



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes
Integradas de Salud Lima Este 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTOR:

Br. Maria Luisa Solis Chuquiyaury (ORCID: 0000-0002-8532-1852)

ASESOR:

Mg. Lenin Enrique Fabián Rojas (ORCID 0000-0003-1949-6352)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Gestión de Políticas Públicas**

Lima – Perú

2019

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) María Luisa Solís Chuquiyauri, cuyo título es: "Sistema de Control Interno y la gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018".

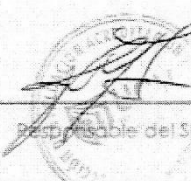
Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 quince.

Lima, San Juan de Lurigancho 10 de agosto del 2019


.....
Mg. Enrique Ruiz tejedo
PRESIDENTE


.....
Mg. Rommel Lizandro Crispín
SECRETARIO


.....
Mg. Lenin Enrique Fabián Rojas
VOCAL

					
Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación

Dedicatoria

A Dios y a mi Patria, la bendición de ser peruana. A toda mi familia que confiaron en mí, por la comprensión y paciencia, durante el desarrollo de la presente investigación.

Agradecimiento

A los colaboradores de la Oficina de Tesorería y Contabilidad de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, por haberme permitido desarrollar la presente investigación.

Declaración de autenticidad

Yo, Maria Luisa Solis Chuquiyaury con DNI N° 07099531 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño a la tesis “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018” es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima, 13 de julio del 2019.



Maria Luisa Solis Chuquiyaury

DNI N° 07099531

Presentación

Señores miembros del jurado:

Presento a ustedes mi tesis titulada “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”, cuyo objetivo fue determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018, en cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el grado académico de magíster.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y un anexo: el capítulo uno: introducción, contiene los trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, los objetivos y la hipótesis, el segundo capítulo: metodología contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos, el tercer capítulo: resultados con los resultados obtenidos, el cuarto capítulo: discusión donde se formula la discusión de los resultados, en el quinto capítulo se presentan las conclusiones, en el sexto capítulo se formulan las recomendaciones, en el séptimo capítulo se presentan las referencias bibliográficas donde se hace referencia las fuentes de información utilizada para la presente investigación.

Por la cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

El autor



Maria Luisa Solis Chuquiyauri

DNI N° 07099531

Índice

	Pág.
Caratula	i
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tabla	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I.INTRODUCCIÓN	13
II.MÉTODO	28
2.1. Tipo y diseño de investigación	29
2.2. Variables y Operacionalización	30
2.3. Población y muestra	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	33
2.5. Procedimiento	37
2.6. Métodos de Análisis de Datos	37
2.7. Aspectos éticos	37
III.RESULTADOS	38
3.1. Descripción de resultados	39
3.2. Tabla de contingencia sistema de control interno y gestión de tesorería	47
3.3. Prueba de normalidad	51
3.4. Prueba de hipótesis	52

IV.DISCUSIÓN	56
V.CONCLUSIONES	59
VI.RECOMENDACIONES	61
VII.REFERENCIAS	63
Anexo N° 1: Artículo científico	70
Anexo N° 2 Matriz de consistencia	97
Anexo N° 3 Instrumentos de evaluación	99
Anexo N° 4 Certificado de validación del instrumento	101
Anexo N° 5 Constancia emitida por la institución	104
Anexo N° 6 Análisis de confiabilidad	105
Anexo N° 7 Matriz data	107
Anexo N° 8 Acta de Aprobación de originalidad de tesis	111
Anexo N° 9 Pantallazo de turnitin	112
Anexo N° 10 Autorización de publicación de tesis	113
Anexo N° 11 Autorización de la versión final del trabajo de investigación	114

Índice de tabla

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno	31
Tabla 2. Operacionalización de la variable gestión de tesorería	32
Tabla 3. Baremos de la variable sistema de control interno	34
Tabla 4. Validez de contenido a través de juicio de expertos	35
Tabla 5. Prueba de confiabilidad variable 1: sistema de control interno	35
Tabla 6. Baremos de la variable gestión de tesorería	36
Tabla 7. Validez de contenido a través de juicio de expertos	36
Tabla 8. Prueba de confiabilidad variable 2: Gestión de tesorería	36
Tabla 9. Nivel de sistema de control interno	39
Tabla 10. Nivel de organización	40
Tabla 11. Nivel de herramienta de control	41
Tabla 12. Nivel de orientación de oficio	42
Tabla 13. Nivel de gestión de tesorería	43
Tabla 14. Nivel de verificación de comprobantes de pago	44
Tabla 15. Nivel de supervisión integral	45
Tabla 16. Nivel de recibo de ingresos	46
Tabla 17. Frecuencias y porcentajes control interno y la gestión de tesorería	47
Tabla 18. Frecuencias y porcentajes de control interno y la verificación de c. de pago	48
Tabla 19. Tabla cruzada sistema control interno y supervisión integral	49
Tabla 20. Tabla cruzada sistema control interno y recibo de ingreso	50
Tabla 21. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra	51
Tabla 22. Correlación sistema de control interno y gestión de tesorería	52
Tabla 23. Correlación sistema de control interno y verificación de c. de pago	53
Tabla 24. Correlación sistema de control interno y la supervisión integral	54
Tabla 25. Correlación sistema de control interno y recibo de ingresos	54

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Esquema de diseño transversal correlacional	29
Figura 2. Nivel de sistema de control interno	39
Figura 3. Nivel de organización	40
Figura 4. Nivel de herramienta de control	41
Figura 5. Nivel de orientación de oficio	42
Figura 6. Nivel de gestión de tesorería	43
Figura 7. Nivel de verificación de comprobantes de pago	44
Figura 8. Nivel de supervisión integral	45
Figura 9. Nivel de recibo de ingresos	46
Figura 10. Frecuencia y porcentajes de control interno y gestión de tesorería	47
Figura 11. Frecuencia y porcentajes de control interno y verificación de comprobantes de pago	48
Figura 12. Frecuencia y porcentajes de control interno supervisión integral	49
Figura 13. Frecuencias y porcentajes según el sistema de control interno y el recibo de ingresos	50

Resumen

La presente investigación titulada: “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”, tuvo como objetivo general determinar relación que existe entre el sistema control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018.

El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica, aplicada de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población fue censal por la cantidad que cuenta haciendo un total de 80 empleados de las oficinas de contabilidad, tesorería, abastecimiento y presupuesto y fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach).

Los resultados de la prueba de hipótesis permitió llegar a la conclusión que existe relación positiva entre las variables “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”. Esta relación es significativa con un p-valor menor a 0.05 y una rho de spearman de 0,788.

Palabras clave: sistema, control interno, gestión de tesorería.

Abstract

The present research entitled: Internal control system and treasury management in the direction of integrated health networks lime east 2018, had as a general objective to determine the relationship between the internal control system and Treasury management of the direction of integrated health networks lime east 2018.

The method used was hypothetical deductive, the type of research was basic, applied at the correlational level, with a quantitative approach; of experimental design. The population was formed by 80 of the accounting, treasury, supply and budget offices and was probabilistic. The technique used to collect information was a survey and the data collection instruments were questionnaires that were duly validated through expert judgments and determined their reliability through the reliability statistics (Cronbach's Alpha).

The results of the hypothesis test allowed us to conclude that there is a relationship between the internal control system and treasury management in the direction of integrated health networks lime east 2018. This relationship is significant with a p-value less than 0.05 and a spearman rho of 0.788.

Keywords: systems, internal control, treasury management.

I. INTRODUCCIÓN

1. Realidad problemática

El presente trabajo de investigación se realizó en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este; es una entidad nueva creada en el ejercicio 2017 y pertenece al Ministerio de Salud con el único propósito de servir a la población en la promoción, prevención, tratamiento y recuperación de la salud, así mismo la entidad es responsable de administrar 73 centros y puestos de salud en la jurisdicción de la zona lima este. Se ha identificado los siguientes problemas en el entorno de la sede administrativa, existe una demanda de necesidades en la entidad y establecimientos de salud en cuanto a los procedimientos administrativos, stock de medicamentos, insumos de laboratorio y materiales diversos, no se hicieron una buena programación en el ejercicio anterior para la compra y abastecimiento para cubrir las brechas de los requerimientos.

Para lo cual se viene utilizando la caja chica incumpliendo la directiva de tesorería por ser de naturaleza solo para las compras de emergencia de menor envergadura por otro lado, la entidad tiene ingresos económicos en la captación de la venta de servicios y medicamentos lo cual la directiva menciona que los depósitos debería realizarse a diario y no viene cumpliéndose corriendo riesgo de robos, así mismo la sede administrativa no viene cumpliendo las supervisiones inopinadas, arqueos de caja chica en forma permanente creando una insatisfacción de parte de los trabajadores que aducen que los controles de supervisiones son necesarios para tener mayor captación de recursos y evitar desfalcos y las rendiciones de caja chica no son oportunas según directiva. Para lo cual se viene aplicando el control interno en la sede administrativa conformado por los profesionales expertos que vienen auditando encontrando debilidades en los procedimientos de armados de expedientes previa verificación de los comprobantes de pago donde se evidencia la falta de requisitos exigibles en algunos casos por parte de la oficina de abastecimiento, lo que retrasa la cancelación a los proveedores, terceros y otros; por otro lado no se cuenta con un ambiente adecuado para la custodia de comprobantes de pago para el ordenamiento y clasificación para ser atendido inmediatamente y falta de personal para realizar supervisión y monitoreo a los establecimientos de salud.

Tena (2007), la preparación de esta investigación se apoya en el autor por su propiedad de interpretación en el concepto de control interno que es esencial en la acción ejecutiva organizacional, para ello es fundamental anexar ordenadamente la documentación y efectuar

rigorosamente el cumplimiento con responsabilidad de un equipo de personas comprometidas para el procesamiento de la información oportuna (p. 5). Es importante la definición del autor para llevar a cabo el buen manejo de los expedientes y que sea accesibles para la entrega inmediata de la información requerida.

Se hizo la búsqueda de trabajos previos internacionales: donde se ubicó con problemáticas similares al estudio realizado como ejemplo: Solís (2014) *“El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo de la Universidad Técnica de Ambato Ecuador”*. En la presente publicación tiene por finalidad considerar en los procedimientos de gestión, la evaluación de parte de los procedimientos de control interno, está relacionado con la captación de los ingresos en evitar situaciones fraudulentas en los fondos, uno de los propósitos de tesorería es darle relevancia a los contribuyentes mejorando en la captación de impuestos y también una de las estrategias es buscar cambios en la organización participativa estableciendo metas y resultados con la finalidad de brindar una información sobre sus propiedades.

Al respecto, Gonzales (2016), en el trabajo de investigación *“Estrategia de recaudación para usuarios del Consorcio Metro-Bastión de la ciudad de Guayaquil”* de la Universidad de Guayaquil, busca establecer el proceso eficaz del control interno en las recaudaciones diarias del servicio de transporte masivo de la troncal Bastión Popular de la ciudad de Guayaquil. Para este cumplimiento se plantearon objetivos específicos: i) Describir el proceso actual de cobro, acopio y control de los recursos por recaudaciones diarias de las tarifas del servicio de transporte; ii) Identificar las fases críticas del proceso de cobro y acopio por recaudaciones diarias del servicio de transporte; y, iii) Diseñar los instrumentos que se deberían incorporar al proceso de control interno de los recursos por recaudaciones. La metodología aplicada es un estudio realizado bajo el método inductivo, de diseño cuantitativo, transversal y no experimental. La investigación realizada en el campo fue mediante la encuesta, estructurada de preguntas cerradas a la población de (24) guardias de seguridad de las paradas y entrevistas a dos funcionarios de administración del sistema. Cuyo resultado obtenido fueron de los datos de instrumentos analizados para conocer el estado situacional de la gestión de recaudación y sobre esta línea planteó el cambio en la acción de la persona en el retiro del dinero con una emisión en línea de información con eficiencia y oportuna para la empresa.

En cuanto García (2015), en la tesis *“Desarrollo de una propuesta para la implementación departamento de control interno en Prodegel SA”*, el autor ha realizado la investigación orientado al enfoque cualitativa, mediante encuesta a las áreas que corresponden a la administración enfocándose a la oficinas administrativas, la metodología en la investigación está basada en el trabajo participativo, a buen entender se dice que tener un ambiente de control interno es muy importante por ser una organización articulada para brindar una seguridad razonable de los activos y como herramienta de gestión viene aplicando el modelo COSO, haciendo un análisis de esta entidad viene funcionando sin la implementación de un ambiente de control y se puede evidenciar que cuenta con personal idóneo para las áreas comprendidas basándose en la aplicación de normas y procedimientos internos, solo faltaría un control de cumplimiento organizacional y fluyan dentro de la veracidad y razonabilidad.

Asimismo, Flores (2014), en su trabajo de investigación *“Aplicación de un sistema de control de Gestión para el Municipio De Santiago. Chile”*. Tiene como objetivo analizar y buscar un desarrollo para el mejoramiento del organismo público utilizando herramienta de gestión buscando alternativa de solución para que la administración preste un mejor servicio a la localidad con eficacia y eficiencia. Para ello plantea una meta en la implementación de sistemas para eliminar la burocracia como en la atención a los conflictos de los ciudadanos. Propone aplicar instrumentos para controlar y conllevar a la medición de sistemas de control como estímulos orientando a un plan estratégico integral con efectos a cambio; finalmente con esta propuesta interesante concluye favorable para los funcionarios y autoridades por lo que brindará una atención rápida y transparente para la toma de decisiones.

En cuanto Pavés (2016), en la tesis *“Modelo del sistema de control de gestión de tesorería general de la República de Chile”* la presente tesis pertenece a la universidad de Chile tiene el objetivo de articular el trabajo de la oficina de tesorería, busca establecer en la entidad una atención de primera a la ciudadanía así mismo un incremento que fortalezca al proceso actual; con los resultados se busca incrementar una mejora en la utilización y optimizar el uso de los recursos presupuestados para este sector, en la presente tesis se utilizó la metodología Canvas que busca implementar con transparencia un modelo de negocio aplicado como control de gestión logrando ordenar actividades relevantes a fin de obtener efectos favorables para la entidad, ciudadanos y funcionarios del país.

En cuanto a las investigaciones de trabajos a nivel nacional cabe referir a Polo (2018), presentado a nombre de *“El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas,*

según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018” de la Universidad César Vallejo, tiene la finalidad principal de comparar un nivel en la percepción de las oficinas contables recaudadoras, según condición del perfil profesional de los empleados, la técnica empleada ha sido hipotético y deductivo, se aplicó la investigación a nivel básico descriptivo y comparativo con un enfoque cuantitativo diseñado sin realizar experimentos. El estudio del espacio fue conformada por 100 empleados, se llevó a cabo la encuesta y se empleó como herramienta el cuestionario debidamente validado con el juicio de los especialistas, comprobado por medio del estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach, concluyendo según el valor $p = 0.024$ se va rechazar la hipótesis nula y se permite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: se puede constatar las diferencias significativas al grado de percepción en el control interno, según condición laboral en los empleados de la entidad estudiada. En el trabajo de investigación se ha empleado los mismos procedimientos por lo cual sirvió de base para el avance de los objetivos del estudio.

En cuanto Andrés (2018), *“Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018”* en la Universidad César Vallejo, al entender esta investigación tiene la finalidad primordial en la concordancia entre las dos variables correlacionales, en la metodología aplicada no se sometió a experimentos con el nivel de investigación básica, siendo un grado de estudio descriptivo corte transversal y se utilizó la medida cuantitativa. En la muestra del estudio fue de 110 personal administrativo. Se realizó mediante la encuesta así mismo, por otro lado fue empleado la herramienta del cuestionario. Para lograr la validación se utilizó la opinión del personal experimentado, logrando obtener la fiabilidad por el medio de la estadística, el alfa de Cronbach, como resultado se mostró elevado la primera variable en 0,976 y segunda variable en 0,945 y como resultado obtenido concluyó que hay una correlación directa y significativa entre control interno y gestión de tesorería de acuerdo a los empleados administrativos en la entidad.

Asimismo, Cortez (2017), en el estudio de investigación *“Control Interno en la Gestión Administrativa del personal de la Oficina de Tesorería del Ministerio del Interior 2017”* de la Universidad César Vallejo, en la revisión del estudio se ha evidenciado que se ha utilizado el enfoque cuantitativo y la metodología de la investigación fue el hipotético deductivo. El tipo de estudio fue básica colocándose el nivel explicativo, en el esquema de la investigación no se requirió de experimentos fue transversal correlacional causal, en la muestra de la

población fue realizado a 80 empleados de la oficina de Tesorería del Ministerio Público. El resultado obtenido determina que la primera variable influye en la segunda variable motivo a la razón probabilística, en el piloto logístico es significativo ($p < 0,05$); concuerda así con los resultados en una (Desviación de $p < 0,05$); y describe el 51.2% de la segunda variable dependiente; con la revisión de este trabajo de investigación se puede confirmar que se asemeja bastante al trabajo efectuado para lo cual se tomó en consideración algunos aspectos importantes.

Carretero (2018), en su tesis *“El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales 2018”* de la Universidad César Vallejo, igual que las anteriores tesis tiene el objetivo de relacionar las dos variables correspondientes, con el objetivo de mejorar las técnicas se empleó la metodología de la investigación básica a nivel correlacional, tuvo un enfoque cuantitativo, no se realizó experimentos: de corte transversal. Para delimitar la población estuvo formado en 17 participantes de las oficinas administrativas, la muestra considerada fue en forma total en tal sentido el muestreo ha sido de tipo no probabilístico. Para realizar la encuesta se tuvo que buscar técnicas de recopilación de información y la herramienta utilizado fue a base de cuestionarios, revisados y aprobados por los expertos precisando la confiabilidad estadística de Alfa de Cronbach con prueba de la hipótesis. En el resultado obtenido se logra aseverar, acorde a la tabla analizada, existe conjeturas a fin de confirmar la relación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que $0,05$) en ambas variables en dicha institución. Se consideró el presente trabajo que ha sido de mucha utilidad en la delimitación de la población que es similar a la investigación realizada.

Cabe señalar, Atagua (2018), en su tesis *“Control Interno en el Sistema de Pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño 2017”* en la Universidad César Vallejo, con este trabajo brinda a la alta dirección, datos importantes, sugerencias, reformas de cambio con el objetivo de optimizar el servicio al público usuario. La metodología empleada en la investigación fue lo siguiente por el tipo es básica y por el nivel es descriptivo correlacional y la elección de la muestra fue no probabilística, se aplicó a 120 empleados. En el recojo de la información se realizó con técnicas como es la encuesta, el instrumento para medir la percepción del control interno y el sistema de pagos se usó el cuestionario para ambas, y la fiabilidad se realizó con el ensayo Alpha de Cronbach; los resultados prueban desde un inicio la

pertinencia del modelo del análisis estadístico donde se validó a través del ensayo de verosimilitud y la prueba Chi cuadrado, para p-valor: $0,000 < \alpha: ,01$ y según el ensayo de pseudo R2 de Nagelkerke se demuestra que en un 45,8% de la variación de sistema de pagos esta explicada por la variable control interno. Para obtener los resultados se comprobó con el ensayo de contraste la hipótesis Wald, con valor de 17,720; y p-valor: $0,000 < \alpha: 0,01$, donde el control interno interviene significativamente en el sistema de pagos en el hospital mencionado.

En relación a las teorías de la primera variable, debemos mencionar que está facultado y respaldado por la “Ley N°27785 del Sistema Nacional de Control Art. 2º, establece las normas para las organizaciones del aparato estatal bajo las atribuciones y funcionamiento en la dirección de la optimización en las diferentes operaciones de los fondos públicos. El objetivo de la ley pretende que el servidor público tenga conocimiento de control de las normativas vigentes y aplique los principales sistemas y procedimientos técnicos para el buen uso y tratamiento de los bienes del estado; para eliminar los flagelos en la corrupción que hoy en día existe en algunos funcionarios y servidores públicos. De tal manera que se debe definir en primer lugar la definición de control.

Según, Regalado (1987), considera como los procedimientos efectivos realizados por parte de las autoridades que controlan y dirigen con la finalidad de cautelar los bienes y recursos económicos para ser empleados de una manera eficaz y eficiente dentro de una determinada organización, (p. 168). La definición del autor es relevante para ser utilizado en la actualidad en las instituciones públicas donde se necesita mayor control. Por otro lado, Soldevilla (2004), define al control como una norma principal que se debe implementar las supervisiones con el objetivo de realizar un control mediante un seguimiento a las actividades de los empleados tomando medidas correctivas de los errores encontrados que podría ser perjudicial dentro de una organización. Este concepto es de gran ayuda para toda las instituciones públicas en tal sentido he dimensionado la supervisión dentro de la tesis por su relevancia y calidad de interpretación del control en la organización. Según, Fonseca (2004), define al control interno como una empresa que busca alcanzar sus propios objetivos para mejorar en la confiabilidad de la información promoviendo con eficiencia las actividades en cuanto a percepción y manejo de los activos que establecen dentro de los movimientos gerenciales privadas o estatales, Ayuda conseguir investigaciones de calidad

en el manejo del control dentro de los principios de cumplimiento en la institución que se busca aplicar los lineamientos de la política diseñados para ejecutivos y funcionarios, para la rendición oportuna en el resultado de su gestión a fin de disminuir los malos manejos administrativos de los recursos disponibles. (p. 114).

En cuanto Estupiñan (2006), define al control interno como un seguro moderado para la lograr los proyectos de la empresa, así mismo plantea a la organización para que busque una reforma que garanticen a los recursos en las operaciones contables sean fiables y transparentes y que la entidad desarrolle sus actividades con mucha eficacia según las directivas emanadas por la administración (p. 19). Asimismo, Bravo (2000), dice que el control interno no solo disminuye que se cometan irregularidades, pero sin embargo el objetivo principal es dar resguardo y defensa a los recursos de la empresa y la elaboración de los reportes financieros sea transparente y segura, por otro lado, promueve la eficiencia en las operaciones brindando protección mediante normas aplicadas por el personal competente y legal (p. 162). Asimismo, O'Donnell (2004), *Accountability horizontal*. Comenta en el presente artículo en relación a las diferentes entidades del sector público, iniciando a partir del análisis del presente artículo; la importancia del tema está basada en la falta de una buena rendición de cuentas encontrando muchas debilidades y en gran parte en las democracias latinoamericanas contemporáneas. En este punto del texto se debate entre las diferentes agencias de balance de control que se producen. Se puede evidenciar claramente en este fragmento que se hace un estudio analítico de los poderes de gobierno mediante el control de la contabilidad identificando los riesgos mediante agencias de balance de control para que se logre un país democrático. Debería implementarse en este país sistemas de control mediante agencias de balance a fin de disminuir los riesgos de la crisis económica.

Por otro lado escribe Poet (2016), “El Control Público en Programas Sociales” Argentina, Editorial UAI Se hizo la revisión del texto tiene un buen contenido con la finalidad de explorar un sin fin de procedimientos para llevar a cabo auditorías que se va emplear en paquetes de programas sociales a nivel mundial. Está diseñado con grandes ventajas para ejecutar procedimientos en la evaluación y control público de las políticas sociales mediante programas recibidas a través de transferencias económicas donde menciona que se encuentra en toda América Latina. El autor expone las herramientas necesarias en los principios

generales que son dirigidas a las evaluaciones donde se debate los procesos de una auditoría de gestión y rendimiento respetando el marco de las auditorías sociales.

En cuanto a Perdomo (2004), hace mención que dentro los principios del control interno el autor enfatiza los cambios que surge en la empresa por cada operación, en el orden y cuidado, debe integrar como mínimo solo personal de confianza y no ajena para ingresar a la información contable, El trabajo de los empleados será en la revisión y registros de operaciones que será exclusivamente la responsabilidad del departamento de contabilidad (p.4). Por otro lado, Aguirre (2005), define en referencia a los registros contables que deben elaborarse para brindar informaciones reales que se reflejen en la posición actual y demostrar en el reporte para la gerencia, definidos a través de códigos conocidos contablemente como tabla de clasificadores y se traslada a libros electrónicos contables para estar al día y se brinde las informaciones actualizadas para tomar las decisiones en forma eficaz y oportuna con la facilidad de reconocer las omisiones (p. 192). Aguirre (2005), el autor sostiene que los procedimientos de los planes de supervisión en la organización brindan la oportunidad al personal para que realice una gestión económica financiera, en las siguientes actividades de controles contables, financieros y operacionales; es observar el cumplimiento de los lineamientos sea lo correcto. Asimismo, enfatiza en relación a la supervisión que los controles internos se deben realizar por medio de acciones consecutivas mediante técnicas empresariales con evaluaciones divididas por parte de la gerencia y se opere en las oficinas de auditoria interna o externa (p .194).

Según, Ladino (2009, p. 53), el autor refiere al control interno en la supervisión y evaluación como la operación de calidad empleada a través del tiempo y logrando que el sistema sea práctico cambiante en cuando se necesite, así mismo manifiesta que el seguimiento se realiza mediante actividades diarias en los diferentes grados jerárquicos de la institución en forma independiente y personal sin responsabilidad de la operación de las actividades. Es importante ejecutar los planes de supervisión de acuerdo a la programación. For the, Committee os Sponsoring Organization og Treadway Commission COSO (2013), contiene en sus principales directivas un marco integrado de control así mismo se relaciona entre sí en seis dimensiones, la directiva más importante que se ha elegido para ser utilizado en la entidad como la actividad de control es realizar un buen seguimiento y control mediante la supervisión.

Por lo consiguiente Carmona y Barrios (2007), en su revista científica “nuevo paradigma del control interno y el impacto de la gestión pública” refieren a las acciones de control como de tal manera que debe estar integrada en la evaluación de riesgo resaltando los riesgos en una entidad pública donde se realiza la actividad de control y como medida de seguridad garantizando en el cumplimiento tales como: La actividad de control se ve reflejada en toda las entidades públicas debidamente organizadas. Este artículo es de gran importancia por tener todos los requisitos para controlar los riesgos en los diferentes niveles de aceptación en las entidades públicas y privadas, para dar un tratamiento en las significancias y las implicancias de los procedimientos en las actividades de control que se refiere en el presente documental. Asimismo, se dice que el paradigma de la gestión empresarial en el sector público y privado la administración se obtiene los valores compartidos a través de objetivos y la planeación estratégica, por otro lado, sostiene que en la actualidad una práctica generalizada necesita de un tratamiento del control muy al margen de la seguridad de los activos mediante los reportes financieros, la seguridad tiene acogida mediante resultados de objetivos y los controles dejando ser duros pasando a ser blandas; alineándose de acuerdo a la dinámica . Este punto también es relevante para aplicar en una institución pública ya que se refiere a los valores compartidos o sea la responsabilidad es compartida en cuanto a los controles para quienes manejan los fondos públicos.

Pilcher, Gilchrist, D., & Singh, I. (2011). *The Relationship Between Internal and External Audit in the Public Sector*: Este estudio busca responder a la pregunta de investigación "utilizando la confianza como la consideración fundamental, ¿qué factores determinan la interrelación eficiente y efectiva entre la auditoría interna y la auditoría externa?", En el contexto del sector público australiano. Se adoptó un enfoque cualitativo, enmarcado dentro de la teoría de la agencia, utilizando un estudio de caso y entrevistas estructuradas. Los hallazgos incluyeron factores que respaldan la literatura anterior, así como algunos únicos a la investigación que se describe aquí. Como resultado, este artículo hace una contribución a la literatura que examina las interrelaciones de auditoría interna y externa en la gestión pública, a su vez examina a la literatura sobre auditoría en el desempeño policial. También tiene implicaciones prácticas tanto para el sitio de estudio de casos como para organizaciones similares en todo el mundo. Estos conceptos están significativamente relacionados al tema que se ha investigado en las articulaciones de un control interno y externo en la organización de la institución.

Por otro lado, el autor Bukovansky (2012), en su artículo *Corruption is bad: Normative Dimensions of the Anticorruption Movement*. Camberra, Australian National University. Define a la corrupción como al abuso de las autoridades quienes ejercen los cargos públicos o privados, teniendo conceptos más claros sobre la existencia de la corrupción; para lo cual se realizó la investigación cualitativa y cuantitativa a los habitantes de extrema pobreza de Papua Nueva Guinea donde empleó los procedimientos de la encuesta dentro de la confiabilidad y la transparencia para los trabajos de investigación. Como resultado de esta investigación concluye que la corrupción se encuentra entre los funcionarios públicos y privados. Por otro lado, se amplía la investigación en referencia a la corrupción con más responsabilidad a favor de los investigadores y políticos con la finalidad de mejorar las necesidades de los ciudadanos disminuyendo la corrupción y tener otra calidad de vida. En particular se opina que debe implementarse las medidas de control en el gasto público y que se debe realizar más trabajos en esta línea de investigación de políticas públicas, para el desarrollo de nuestro país y disminuya la corrupción sobre todo en las regiones más profundas de nuestro país donde existe extrema pobreza, el control es importante eliminaría la corrupción aumentaría más proyectos en obras públicas puentes, colegios, postas médicas, lugares públicos, entre otros.

Taylor (1915), fue una eminencia en la administración científica, donde se ha escogido los principales fragmentos que se tomó en consideración para el desarrollo de los conceptos del trabajo de investigación entre los principales tenemos dentro de las responsabilidades de la empresa el principio de control se refiere a la calidad de supervisar el desempeño de los trabajadores y que esté de acuerdo a la normativa vigente y por ende se utilizó el fragmento de principio de la ejecución: donde se refiere a la organización dentro de las responsabilidades que debe emplearse la tecnología como el uso de la máquina. Dentro de los principios de las responsabilidades se va amparar en los puntos del control, se toma de modelo este principio para aplicar en la entidad donde se desarrolla la investigación, va de acuerdo a los estudios en la aplicación de normativas de control en la supervisión en el desenvolvimiento de los empleados de la entidad.

En la primera variable del sistema de control interno son: Dimensión 1: Organización: La ley N°27785 del Sistema Nacional de Control se ampara en el artículo 6, Comprende a un conjunto de elementos que se encuentran organizados para ser una buena gestión

administrativa en la entidad mediante del sistema de información y comunicación interrelacionadas interdependientemente, que se asocia para forma integral, cada elemento interactúa que resulta constantes cambios cuando se aplica en la presente investigación. Dimensión 2: Herramienta de control: Ley 28716, Control Interno de las Entidades del sector público 16-04-2006 comprende, a un conjunto de procesos como herramienta de control a las acciones de lineamientos de políticas, normativas entre otros asimismo, se considera el comportamiento de los directores y empleados en una institución pública representados de forma organizada para llegar a la meta programada. Dimensión 3: Orientación de oficio: Resolución de Contraloría N°115-2019-CG publicado 18-03-2019, establece la orientación de oficio como el proceso del servicio mediante el control simultáneo , por la cual se efectúa principalmente la revisión documental y el análisis de la información vinculada a una o varias actividades de un procedimiento en marcha.

En la segunda variable gestión de tesorería debemos mencionar que se encuentra respaldado por la ley N°28693 del Sistema Nacional de Tesorería, define como gestión administrativa del estado, el contenido de la base legal optimiza los lineamientos de las normativas y procedimientos para la aplicación y optimización en la administración de los fondos públicos, así mismo sirve de guía a los funcionarios para que tomen decisiones con responsabilidad y ofrezca una información relevante a los involucrados en conocer su operatividad. Dentro de la presente ley se generaliza seis principales medios que regulan los sistemas de tesorería entre ellos tenemos como: a) unidad de caja: es la centralización de los ingresos económicos en una sola caja principal de la entidad con cualquier medio de financiamiento b) economicidad: se debe manejar en forma racional buscando medios de economizar y cautelar los recursos públicos de la entidad, c) veracidad: el uso y el empleo de las propiedades de la institución y se debe utilizar en forma transparente en cuanto a las autorizaciones y el procesamiento sustentados documentadamente, en referencia a las acciones ejecutadas de los hechos administrativos, d) oportunidad: consiste que los fondos públicos se debe obtener o rendir en los plazos señalados, a fin de obtener liquidez y disponibilidad en caja, e) programación: se debe programar en forma razonable los ingresos y egresos para cumplir con las obligaciones de pago, f) seguridad: aplicar en forma de prevención sistemas de seguridad para evitar pérdidas de los fondos públicos.

Según, Reyes (2013), señala la importancia de la eficiencia en caja, considera a las diversas programaciones y ordenamientos en la dirección de las existencias del efectivo, con la finalidad de invertir y buscar la utilidad en un corto plazo, también menciona la actividad del responsable de caja es dirigir, organizar y buscar sistemas crediticios y realizar la recaudación en un corto tiempo para obtener medios económicos; por otro lado menciona que la tesorería sirve para hacer proyecciones de ingresos y salidas de la reserva y garantice la solvencia económica para realizar los gastos de la entidad. United States Agency for International Development USAID (2009), Define al departamento de tesorería como una organización estructurada en la administración de la empresa, comprometida a la ejecución de las operaciones en forma directa con los proveedores, clientes y demás empresas, menciona que se debe informar continuamente los flujos aplicando los lineamientos de las políticas con relación a los ingresos y gastos. Así mismo hace énfasis del personal encargada de tesorería que debería contar con todas las herramientas necesarias para un buen manejo del trabajo y que es necesario que el tesorero(a) debe contar con una buena actitud de vocación de servicio con conocimientos contables básicos.

Asimismo, López (2014), el contenido de la presente revista no sirve de guía por la interpretación sobre casos prácticos para una buena gestión de tesorería; teniendo como objetivo de buscar modelos que plantea como proyectos de inversión buscando alternativas de préstamo como el apalancamiento financiero para reducir al máximo los costos, otro de los planes que busca para provisionar es el ordenador de tesorería con la implementación de un programa que identifica las operaciones más difíciles como el déficit de caja determinando el saldo de la empresa para tener liquidez en caja. Los primeros modelos de gestión automática de la tesorería fueron los métodos automáticos de caja/liquidez lo que se aplica en la gestión de stocks, en cuanto a la ordenación temporal tiene limitaciones en las operaciones de caja; el uso de este modelo sería de mucha utilidad en los resultados de gestión de tesorería para la institución. (p .106).

En la segunda variable de gestión de tesorería son: Dimensión 1: verificación de comprobantes de pago; amparado por la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería del tesoro público precisa el tratamiento a la documentación sustentatoria a los diferentes actos administrativos en relación a los sistemas de los ingresos y gastos para luego sustentar y verificar se debe adjuntar los siguientes documentos valorados como comprobantes de pago,

boletas de venta, facturas, estados bancarios, vouchers, declaración jurada entre otros y la ejecución del gasto se debe desarrollar en la misma entidad. Dimensión 2: Supervisión integral. Robbins (2016), El autor en su libro enseña la forma correcta de supervisar, afianzando el liderazgo, menciona que hoy en día los profesionales no fracasan por habilidades técnicas sino por falta de habilidades de liderazgo, evalúa la supervisión mediante la aplicación de una buena dirección con actitud de liderazgo con un buen manejo a los empleados recogiendo sus necesidades y ser atendidos. Con este concepto se apoyó para realizar las supervisiones en los establecimientos de salud y recoger los problemas de los empleados y dar solución inmediata para el buen funcionamiento y operatividad administrativa de la entidad.

Según Pérez (2015), cito al autor porque señala como medidas de control interno de tesorería a un sistema básico, que debe incluir responsabilidades al personal de caja a fin de minimizar la aparición de errores, el cobro del efectivo deberán depositarse en el banco en forma diaria el monto total, también es recomendable realizar arqueos inopinados a fin de conocer el saldo a la fecha, la postura del autor es importante sirve de base para realizar supervisiones integrales como medida de control en los establecimientos de salud de la entidad por generar ingresos a diario por la venta de servicios y medicamentos. Dimensión 3: Recibo de Ingresos. El recibo de ingreso es un documento valorado de gran importancia para el control y verificación de los ingresos económicos después de haber hecho el depósito en el banco ya sea en efectivo o cheque es la radiografía de la liquidez con que cuenta la entidad.

De las definiciones presentadas se formuló el problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la DIRIS LE 2018? y como problemas específicos se indica (01) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la DIRIS LE 2018?, (02) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la DIRIS LE 2018?, (03) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la DIRIS LE 2018?

La justificación del trabajo se ampara a Lavado (2002). La Justificación fue práctica y organizacional realizada en base de proyectos de investigación de problemas administrativos, para lo cual se ha relacionado los elementos teóricos y metodológicos que tiene que ver con la organización y el funcionamiento de la entidad pública y se buscó

medidas de solución mediante la investigación de las causas que originaron el incumplimiento de los procedimientos administrativos, por otro lado sirvió de base para realizar otros estudios similares y que será de gran aporte para extrapolar los resultados a otras entidades públicas que tengan el mismo problema.

Las razones expuestas conllevaron a plantear el objetivo general: Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la DIRIS LE 2018, y objetivos específicos como: (1) Determinar la relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la DIRIS LE 2018; (2) Determinar la relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la DIRIS LE 2018 y (3) Determinar la relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la DIRIS LE 2018.

Se estableció como hipótesis general: Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la DIRIS LE 2018; y las hipótesis específicas como: (01) Existe relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la DIRIS LE 2018; (02) Existe relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la DIRIS LE 2018; (03) Existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la DIRIS LE 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo

Lavado (2002), se cita al autor porque define al tipo de investigación como básica orientada a aumentar el entendimiento científico y teórico, recopilando información de la realidad con el propósito de comprender el mundo que nos rodea sin buscar solución mediata ni inmediata, Por lo tanto, el presente trabajo de investigación se orienta al autor por ser de tipo básico y se ha priorizado en la búsqueda de experiencias para lo cual se ha empleado instrumentos accesibles que permita brindar alcances para una buena interpretación y análisis de los fenómenos. Esta definición sirvió de aporte para definir el tipo de investigación para el presente trabajo realizado para la entidad.

Diseño

El diseño guarda relación de acuerdo a los propósitos de la investigación y naturaleza de los problemas. Hernández, Fernández y Baptista (2010), el autor define como correlación donde existe entre dos o más variables y luego analiza su correlación. Para lo cual se aplicó bajo los conceptos del autor la relación de las dos variables en el desarrollo del trabajo así mismo ha sido de gran apoyo para medir el grado de relación.

Por otro lado, gracias al concepto del autor se pudo clarificar en referencia al comportamiento de las variables para desarrollo de la presente tesis.

Esquema:

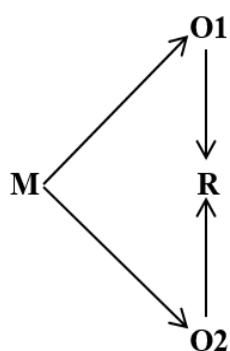


Figura 1. Esquema de diseño transversal correlacional

Dónde:

- M : Empleados de la entidad pública
- O1 : Variable 1: Control interno
- O2 : Variable 2: gestión de tesorería
- R : Relación entre control interno y gestión de tesorería

Nivel de investigación

Lavado (2002), el presente trabajo se basó en el concepto del autor siendo el nivel de investigación descriptiva porque se seleccionó una línea de puntos importantes y se midió cada uno por separado, para referir que se investigó en personas, grupos, entidades sometidos al análisis por otro lado, es correlacional porque tuvo la misma finalidad estudiar el comportamiento de cada variables y medir el nivel para luego analizar la correlación.

2.2. Variables y Operacionalización

Variable 1: sistema de control interno

Meléndez (2016), se toma en consideración la teoría del autor donde contextualiza el sistema de control interno al mundo globalizado empresarial donde fluye dentro de una modernización, logrando el desarrollo de sus medios en cuanto a la cultura, ciencia y tecnología de la gestión administrativa. Así mismo se refiere a los gerentes que están en la obligación de dirigir a las empresas estatales y privadas para que tomen medidas correctivas de forma eficiente y segura mediante una organización para el buen control.

Por otro lado, el autor define la responsabilidad de una institución donde debe planificarse, organizarse como herramientas de gerencia y proporcionar una información veraz y transparente en cuanto a lo económico y financiero que contenga la validez y confiabilidad para la protección de los recursos mediante los lineamientos de políticas como medios de control Asimismo, precisa el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO (1992), Mando Integral de Control Interno – su liderazgo se publicó el enunciado y socializado en el mundo entero en la aplicación de las herramientas importantes para lograr el desarrollo y fortalecimiento dentro del concepto anunciado y que sirve de ejemplo para toda organización cumpla sus objetivos así mismo, se toma como referencia este modelo para poner en marcha en la entidad pública.

Operacionalización:

Para la Operacionalización de la primera variable se inició con la preparación del cuestionario con escala Likert con dieciocho elementos y se prosiguió con la medición, se ha dimensionado lo siguientes: Organización, Herramienta de control y Orientacion de oficio.

Tabla 1.

Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala likert	Niveles y rangos
Organización	Implementación.	1 al 6	Ordinal	Deficiente [18- 41]
	Supervisión.		Totalmente en desacuerdo (1)	Regular [42-65]
	Control.		En desacuerdo (2)	Eficiente [66-89]
Herramienta de control	Reglamento.	7 al 12	Ni de acuerdo ni desacuerdo (3)	
	Técnicas.		De acuerdo (4)	
	Normas.		Totalmente de acuerdo (5)	
Orientación de oficio	Informe.	13 al 18		
	Coordinación.			
	Documentación.			

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual

Williams (2010), el presente trabajo se ampara en la teoría del autor, porque considera esencial e importante la gestión de la tesorería gubernamental, donde relaciona los aspectos económicos utilizando con efectividad las técnicas de costo y eficiencia, así mismo contiene beneficios que articula con las políticas financieras, monetarias, obligaciones de pago y el progreso de los mercados financieros locales. También explica sobre los beneficios más amplios que dependen de un sistema eficaz en la organización de previsiones en el flujo de caja.; con el presente concepto se lograría elevar el nivel de procedimientos de calidad en los resultados de una buena gestión de tesorería para la entidad.

Operacionalización

Para la Operacionalización de la segunda variable se preparó un cuestionario con escala tipo Likert con dieciocho ítems para proseguir con la medición de las siguientes dimensiones: verificación de comprobantes de pago, supervisión integral y recibo de ingresos.

Tabla 2.

Operacionalización de la variable gestión de tesorería

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala Likert	Niveles y rangos
Verificación de comprobantes de pago.	Orden.	1 al 6	Ordinal	Deficiente [18- 41]
	Custodia.		Totalmente en desacuerdo (1)	Regular [42-65]
	Personal.		En desacuerdo (2)	Eficiente [66-89]
Supervisión integral.	Directiva.	7 al 12	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	
	Rendición de caja chica.		De acuerdo (4)	
	Tarifa.		Totalmente de acuerdo(5)	
Recibo de ingresos	Depósito.	13 al 18		
	Recaudación.			
	Registro.			

2.3. Población y muestra

Población

Regalado (1986), precisa a la población como a una agrupación o conjunto de elementos que tiene uno o más variables con diferentes propiedades, con características comunes que deben estudiarse en el tiempo y en el espacio al universo sin errores. Por otro lado, considera al universo con atributos importantes que agrupa a los elementos formando un conjunto de sentido matemático e indispensable para seleccionar la muestra (p.65).

Población de estudio de la entidad pública

Condición	Régimen	No de trabajadores
Nombrado	D. Leg. 276	50
CAS	D.Leg. 1057	30
Total:		80

Muestra

Según, Uriarte (1965), cito al autor porque define a la muestra a un conjunto de uno o más elementos de la población denominándole unidad de muestreo o unidad de sondeo; también define a la muestra con números de las unidades elegidas para conformar un plan de muestreo o plan de sondeo; también precisa a la muestra en el recojo de la información en relación a una población donde cada fracción escogida represente el total haciendo contacto directo con los encuestados mediante técnicas de entrevistas o cuestionarios (p.33). En este sentido se apoyó al autor para realizar el muestreo o sondeo en la entidad pública de acuerdo al cronograma establecido. Por otro lado, Balestrini (1997) precisa a la muestra parte de una población como ejemplo a un grupo de personas como también objetos escogidos científicamente, representando cada uno como un elemento de la naturaleza, la muestra conseguida tiene la finalidad de investigar, partiendo del conocimiento mediante sus propiedades específicas de una población agrupada (p. 138).

Asimismo, Hurtado (1998), afirma en relación a las poblaciones pequeñas o finitas por no verse afectado la validez en los resultados se tomó para todo el estudio denominándose muestra censal. Sin embargo, López (1998), define a la muestra censal a la fracción que representa toda la población. (p.123)

En tal sentido, el trabajo se ampara en los autores para realizar el presente estudio donde se aplicó el cuestionario a toda la población, que abarca a 80 encuestados; de los cuales se cogió como modelo a 20 empleados para realizar una prueba piloto, y así determinar la fiabilidad del instrumento, la población es censal debido que la población es pequeña; para lo cual no requiere de muestra ni muestreo.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas

Lavado (2012), Del autor se empleó para el presente trabajo la técnica de la encuesta, el cual se consiguió obtener datos en una muestra representativa de la población a través de los datos mediante procedimientos administrativos, contables, económicos, políticos, ocupacionales de la entidad pública y que permitirá dar facilidades para resolver los problemas; por otro lado, constituyen aportes estadísticos importantes porque se va utilizar en el análisis cuantitativo de las unidades encuestadas.

Instrumento

se utilizó como instrumento el cuestionario que consta dos variables y 18 elementos que se midió a través de la escala ordinal de Likert; por ser de gran apoyo en los estudios sociales ya que se encuentra estructurada de dieciocho preguntas para obtener datos en relación del problema que se va investigar; así mismo, con el instrumento se espera conseguir dar respuestas utilizando el formulario para que los encuestados tengan facilidad en la comprensión de las preguntas marcando la alternativa que se considerará correcta. En tal sentido para esta investigación se empleó como instrumento el cuestionario.

Ficha técnica de instrumento 1:

Nombre	: Sistema del control interno
Finalidad	: Medir la organización, Herramientas de control y orientación de oficio en la entidad pública.
Autor(es)	: María Luisa Solís Chuquiyaury
Sujetos de aplicación	: Empleados
Administración	: Individual y colectiva.
Duración de la aplicación	: 20'

Tabla 3.

Baremos de la variable sistema de control interno

General	D1	D2	D3	Cualitativo
[66-89]	[22-29]	[22-29]	[22-29]	Eficiente
[42-65]	[14-21]	[14-21]	[14-21]	Regular
[18-41]	[6-13]	[6-13]	[6-13]	Deficiente

Validez

Se dio por juicio de validación de tres especialistas en la materia, los cuales certificaron la suficiencia de la herramienta.

Tabla 4.

Validez de contenido a través de juicio de expertos

Expertos	Pertinencia	Validación Relevancia	Claridad	Calificación
Mag. Lizandro Crispín Rommel	sí	sí	sí	Aplica
Mag. Fabián Rojas Lenin Enrique	sí	sí	sí	Aplica
Mg. Poma Vivar Romell Walter	sí	sí	sí	Aplica

Confiabilidad

En el primer variable sistema de control interno se utilizó la prueba piloto a los empleados, los cuales fueron procesados mediante paquete estadístico Spss 24, llevándose a cabo el estadístico Alfa de Cronbach.

Tabla 5.

Prueba de confiabilidad variable 1: sistema de control interno

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,870	18

Fuente: Base de datos de la prueba piloto

Se alcanzó un coeficiente de 0,870 lo cual indica que el instrumento es confiable.

Ficha técnica de instrumento 2:

Nombre	: Gestión de tesorería
Finalidad	: Medir la verificación de comprobantes de pago, supervisión integral y recibo de ingresos en la entidad pública.
Autor(es)	: María Luisa Solís Chuquiyaury
Sujetos de aplicación	: Empleados
Administración	: Individual y colectiva.
Duración de la aplicación	: 20'

Tabla 6.

Baremos de la variable gestión de tesorería

General	D1	D2	D3	Cualitativo
[66-89]	[22-29]	[22-29]	[22-29]	Eficiente
[42-65]	[14-21]	[14-21]	[14-21]	Regular
[18-41]	[6-13]	[6-13]	[6-13]	Deficiente

Validez

Se dio por juicio de validación de tres especialistas en la materia, los cuales certificaron la suficiencia de la herramienta.

Tabla 7.

Validez de contenido a través de juicio de expertos

Especialistas	Pertinencia	Validación Relevancia	Claridad	Calificación
Mag. Lizandro Crispín Rommel	Si	Sí	Sí	Aplica
Mag. Fabián Rojas Lenin Enrique	Sí	Sí	Sí	Aplica
Mg. Poma Vivar Romell Walter	Sí	Sí	Sí	Aplica

Confiabilidad

Tabla 8.

Prueba de confiabilidad variable 2: Gestión de tesorería

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,839	18

Fuente: Base de datos de la prueba piloto

Se alcanzó un coeficiente de 0,839 lo cual indica que el instrumento es confiable.

2.5. Procedimiento

La Universidad César Vallejo remite una solicitud a la entidad pública para realizar el estudio, y luego se aplicó la encuesta por medio de los cuestionarios a los servidores públicos para conseguir su conocimiento en relación a la problemática de la investigación.

2.6. Métodos de Análisis de Datos

Lavado (2002), El autor en su libro Diseño de proyectos de investigación científica, nos indica los procedimientos como se debe procesar los datos que puede estar en diferentes lugares; adquiridos de la población en el estudio el trabajo de campo, esta técnica genera como resultados como, informaciones debidamente ordenados desde allí nace el análisis de la hipótesis de la investigación.

En el procesamiento de datos se utiliza las herramientas estadísticas como el programa estadístico SPSS (p.133),

2.7. Aspectos éticos

Lavado (2002), El presente trabajo se apoya al concepto del autor donde menciona que, para todo investigador la decisión de publicar el resultado de su trabajo debe ser mediada ya que sirve de aporte a la entidad donde se desarrolla la investigación; para lo cual el investigador debe comunicar con honestidad y transparencia los resultados obtenidos para evitar todo lo que se aleje de una conducta ética en este sentido, es decir el investigador tiene que exponer a toda costa la verdad encontrada, aunque ello represente un aparente retroceso, al alcanzar los resultados que digan lo contrario de toda una práctica anterior. En efecto el trabajo se realizó bajo los principios éticos del autor. (p.134).

III. RESULTADOS

3.1. Descripción de resultados

Tabla 9.

Nivel de sistema de control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	20,0
Medio	33	41,3
Alto	31	38,8
Total	80	100,0

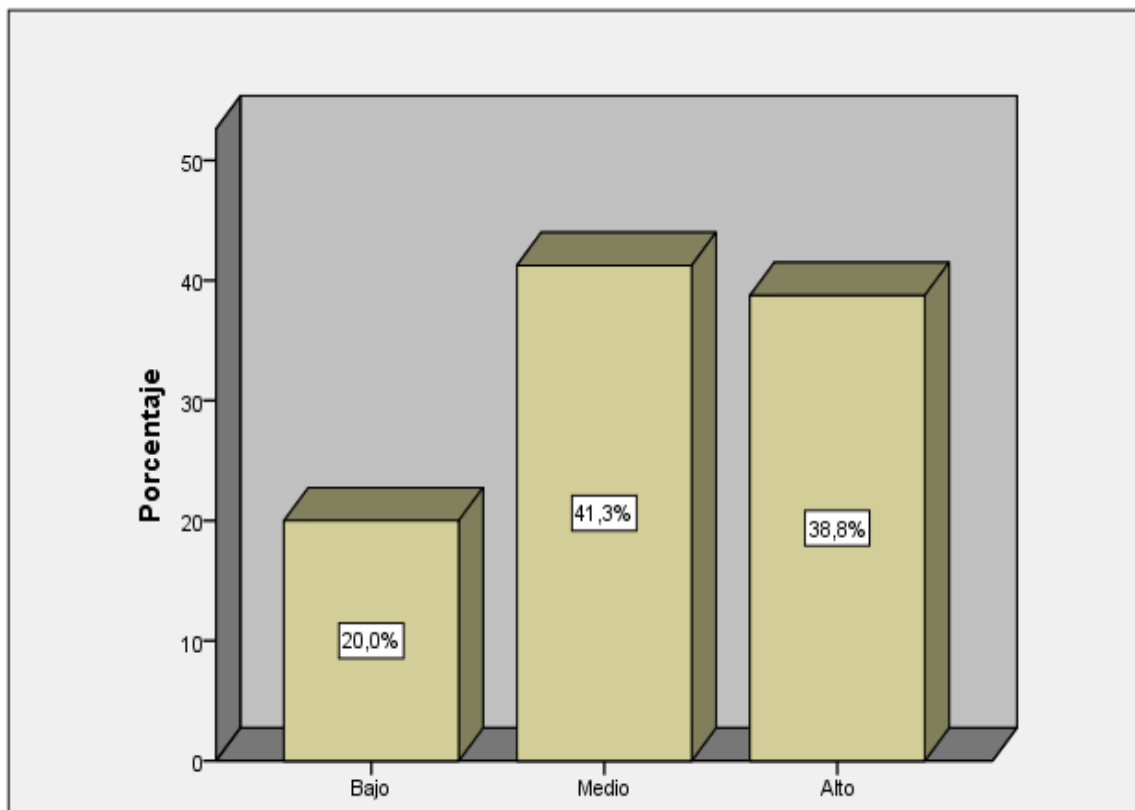


Figura 2. Nivel de sistema de control interno

La tabla 9 y Figura 2 se verificó que el 20% de los empleados en la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 41.3% se ubica en un nivel medio, y por último el 38.8% muestra que el sistema de control interno es alto según los empleados en la entidad.

Tabla 10.

Nivel de organización

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	16,3
Medio	29	36,3
Alto	38	47,5
Total	80	100,0

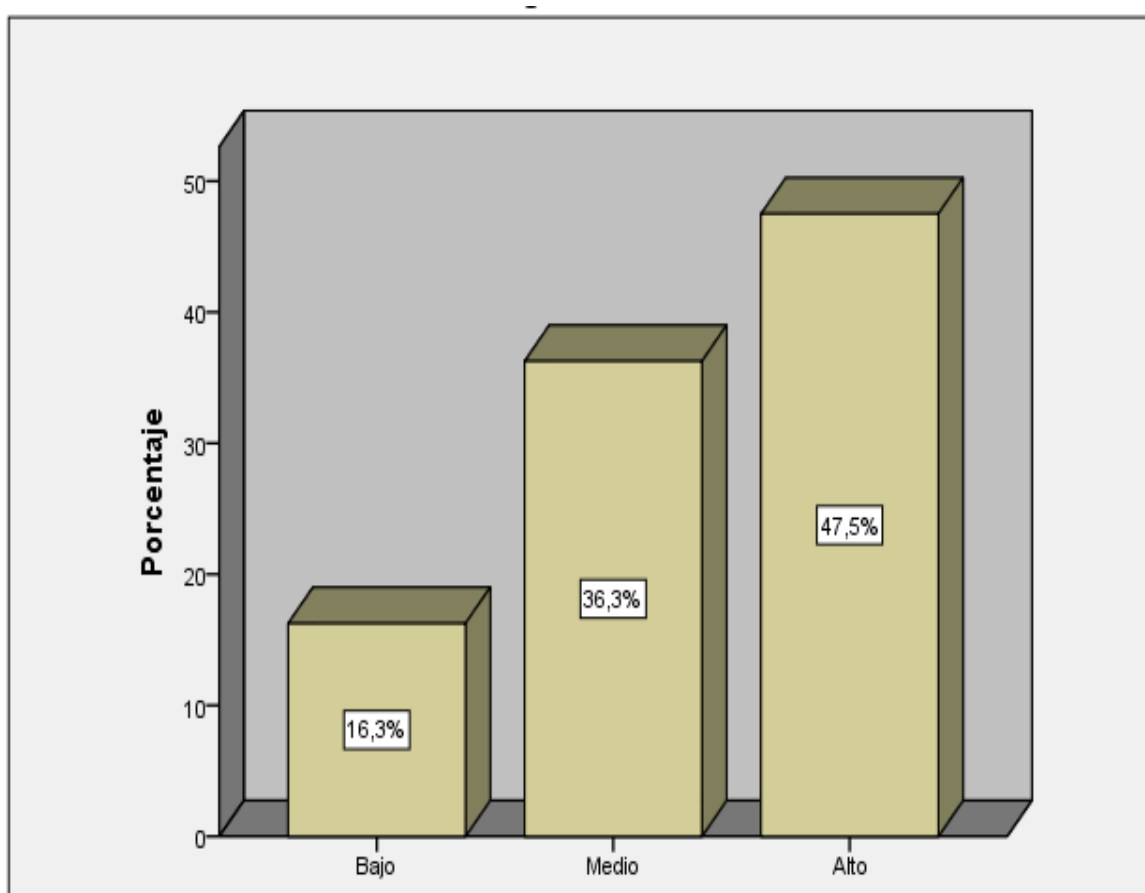


Figura 3. Nivel de organización

La tabla 10 y Figura 3 se verificó que el 16.3% de los empleados en la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 36.3% se ubica en un nivel medio, y por último el 47.5% muestra que el nivel de organización es alto según los empleados en la entidad.

Tabla 11.

Nivel de herramienta de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	19	23,8
Medio	32	40,0
Alto	29	36,3
Total	80	100,0

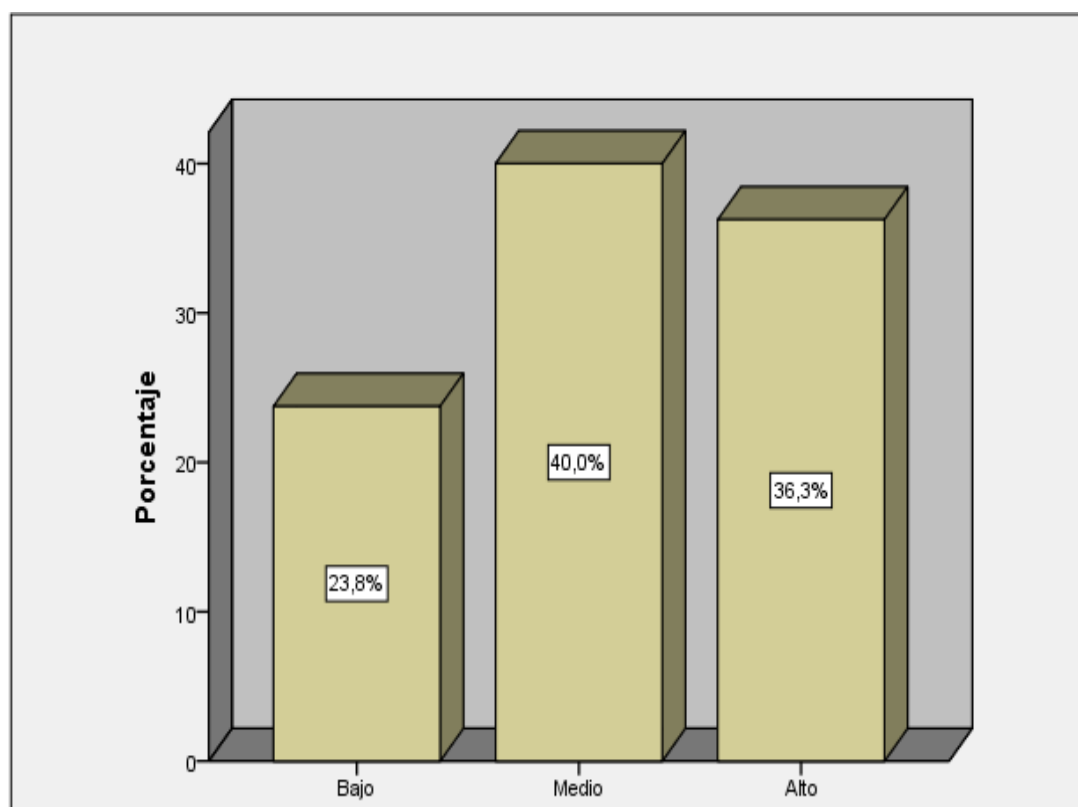


Figura 4. Nivel de herramienta de control

La tabla 11 y figura 4 se verificó que el 23.8% de los empleados en la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 40% se ubica en un nivel medio, y por último el 36.3% muestra que el nivel de herramienta de control es alto según los empleados en la entidad.

Tabla 12.

Nivel de orientación de oficio

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	19	23,8
Medio	22	27,5
Alto	39	48,8
Total	80	100,0

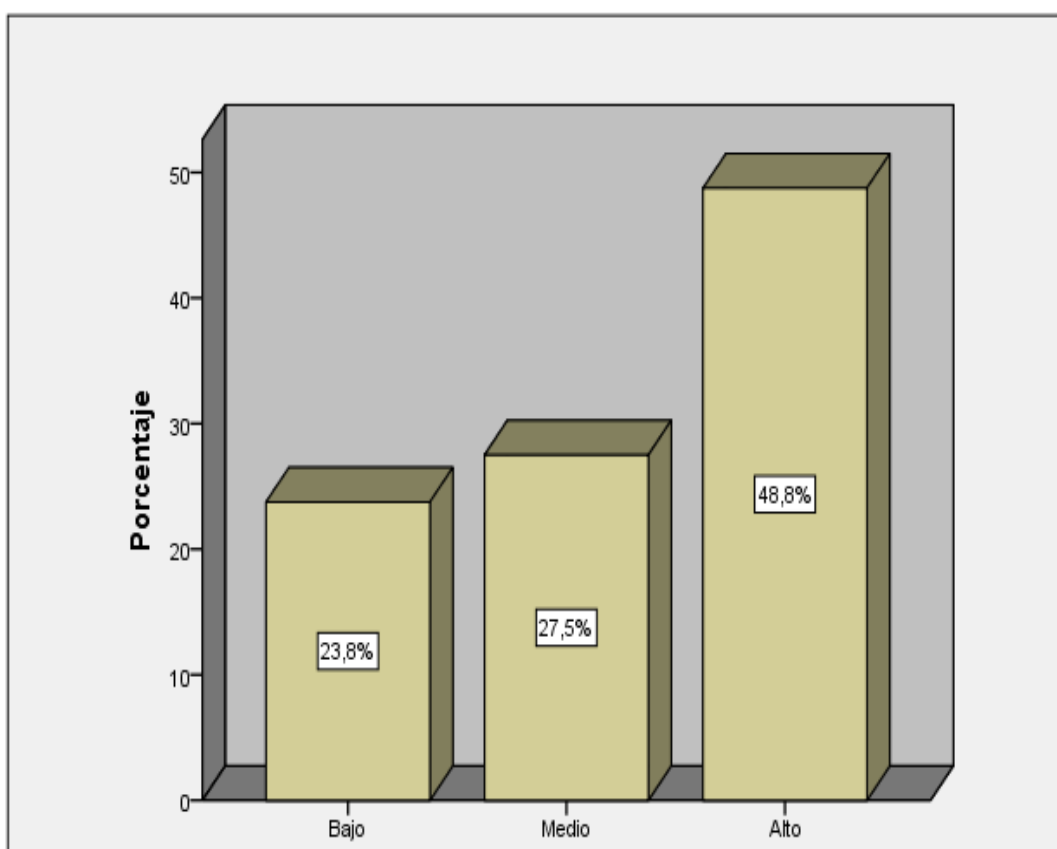


Figura 5. Nivel de orientación de oficio

La tabla 12 y figura 5 se verificó que el 23.8% de los empleados en la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 27.5% se ubica en un nivel medio, y por último el 48.8% muestra que el nivel de orientación de oficio es alto según los empleados en la entidad.

Tabla 13.

Nivel de gestión de tesorería

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	12	15,0
Medio	39	48,8
Alto	29	36,3
Total	80	100,0

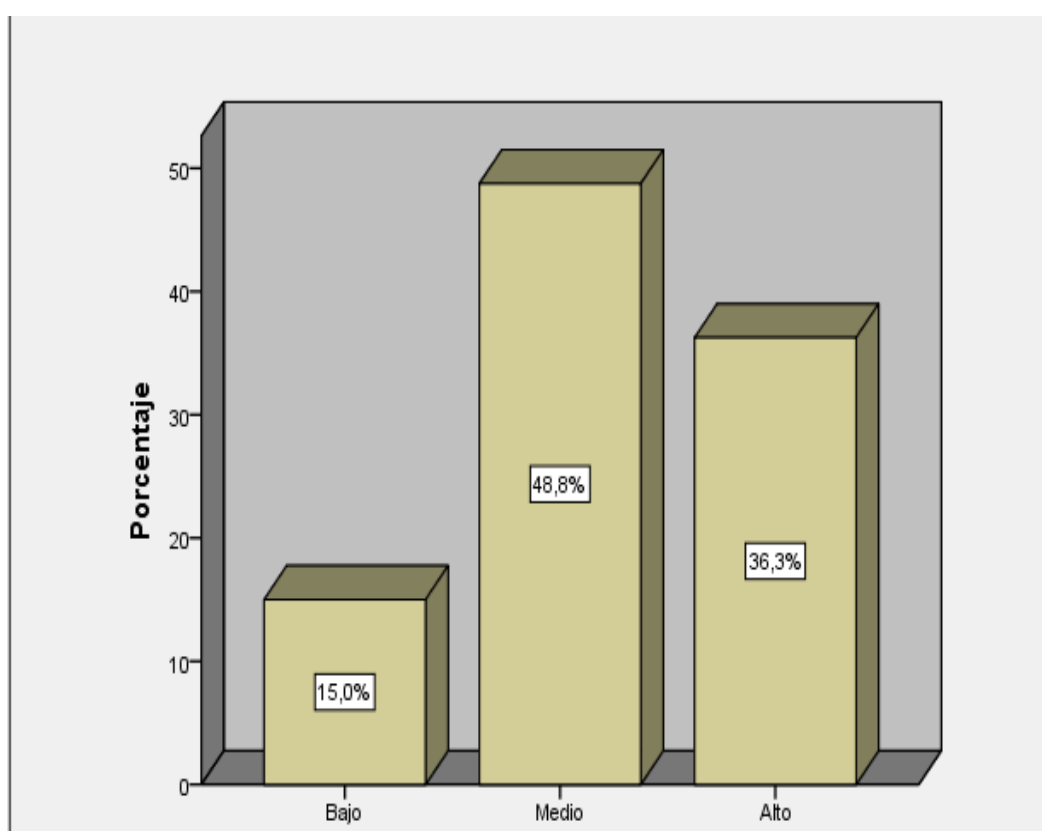


Figura 6. Nivel de gestión de tesorería

La tabla 13 y figura 6 se verificó que el 15% de los empleados en la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 48.8% se ubica en un nivel medio, y por último el 36.3% muestra que el nivel de gestión de tesorería es alto según los empleados en la entidad.

Tabla 14.

Nivel de verificación de comprobantes de pago

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	22	27,5
Medio	31	38,8
Alto	27	33,8
Total	80	100,0

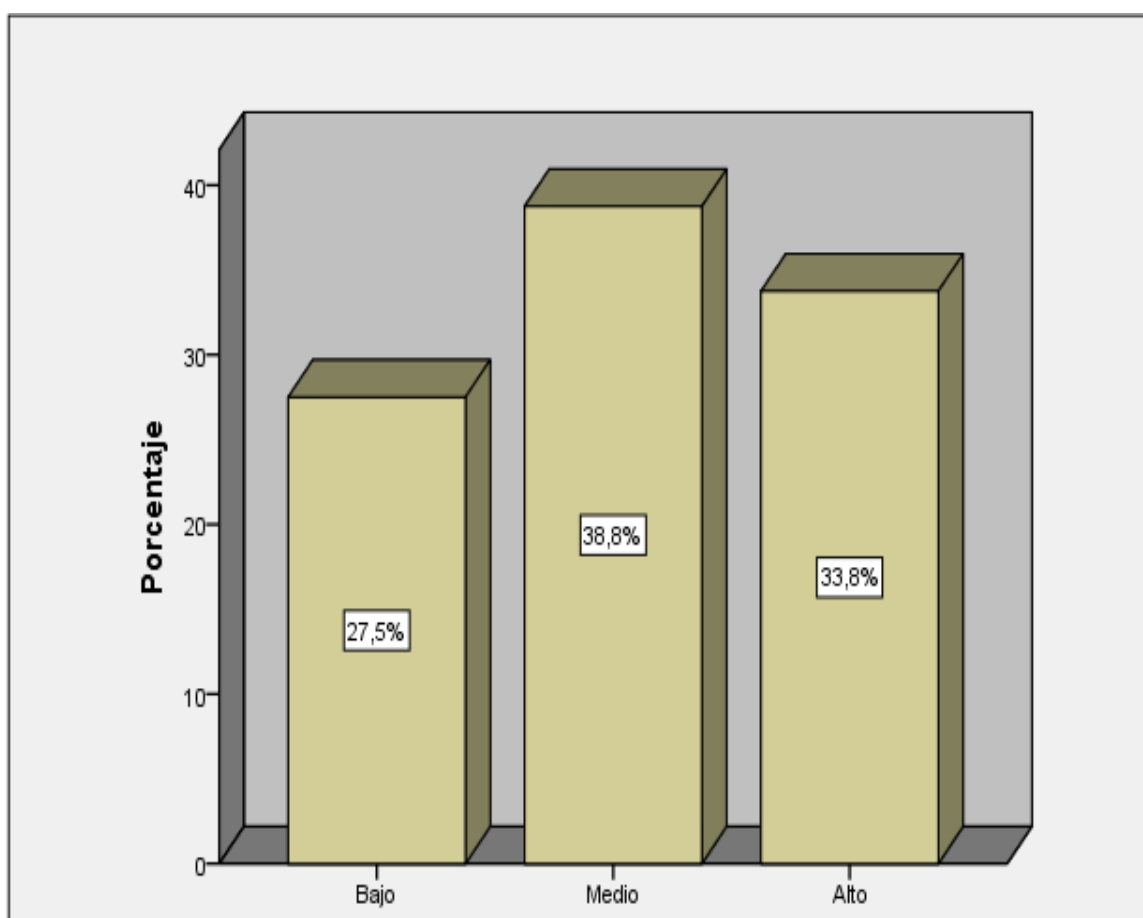


Figura 7. Nivel de verificación de comprobantes de pago

La tabla 14 y figura 7 se verificó que el 27.5% de los empleados en la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 38.8% se ubica en un nivel medio, y por último el 33.8% muestra que el nivel de verificación de comprobantes de pago es alto según los empleados en la entidad.

Tabla 15.

Nivel de supervisión integral

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	18	22,5
Medio	38	47,5
Alto	24	30,0
Total	80	100,0

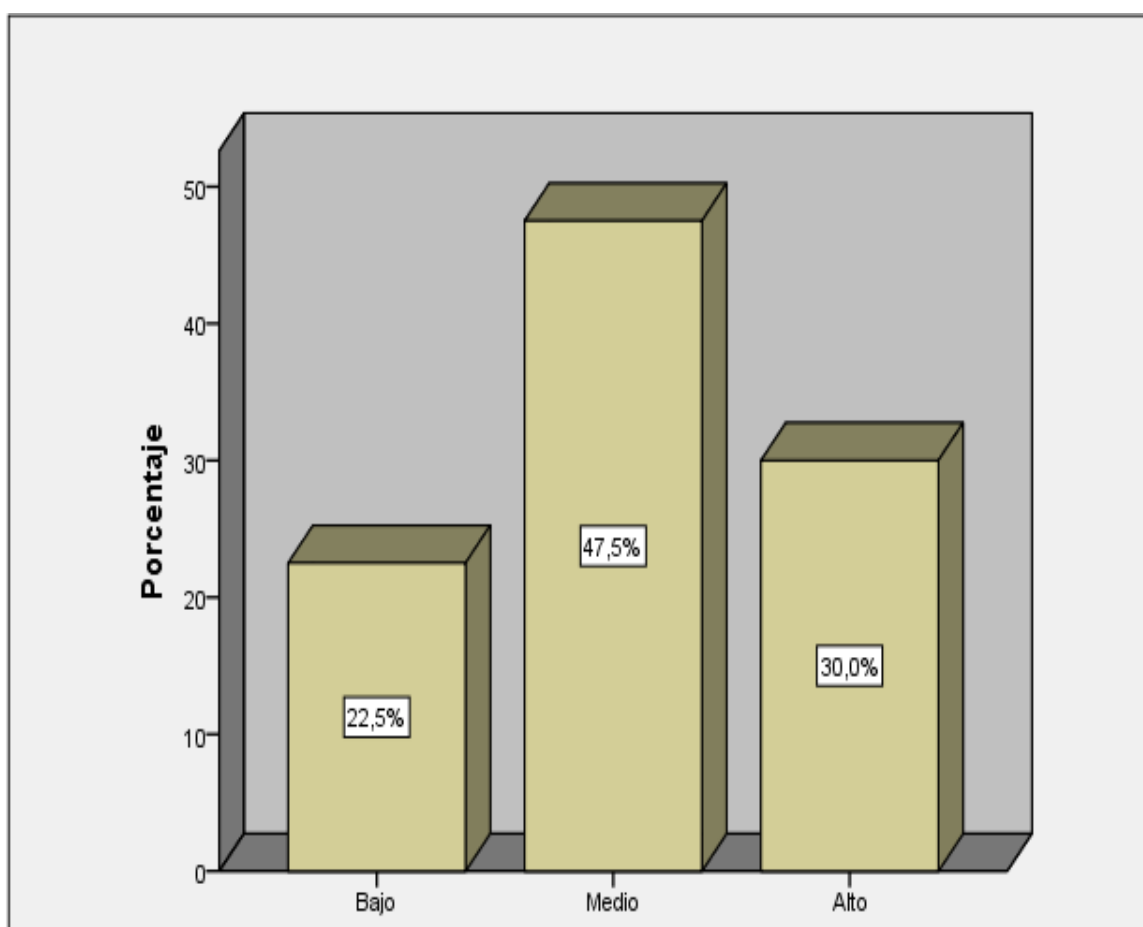


Figura 8. Nivel de supervisión integral

La tabla 15 y figura 8 se verificó que el 22.5% de los empleados de la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 47.5% se ubica en un nivel medio, y por último el 30% muestra que el nivel de supervisión integral es alto según los empleados en la entidad.

Tabla 16.

Nivel de recibo de ingresos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	17,5
Medio	27	33,8
Alto	39	48,8
Total	80	100,0

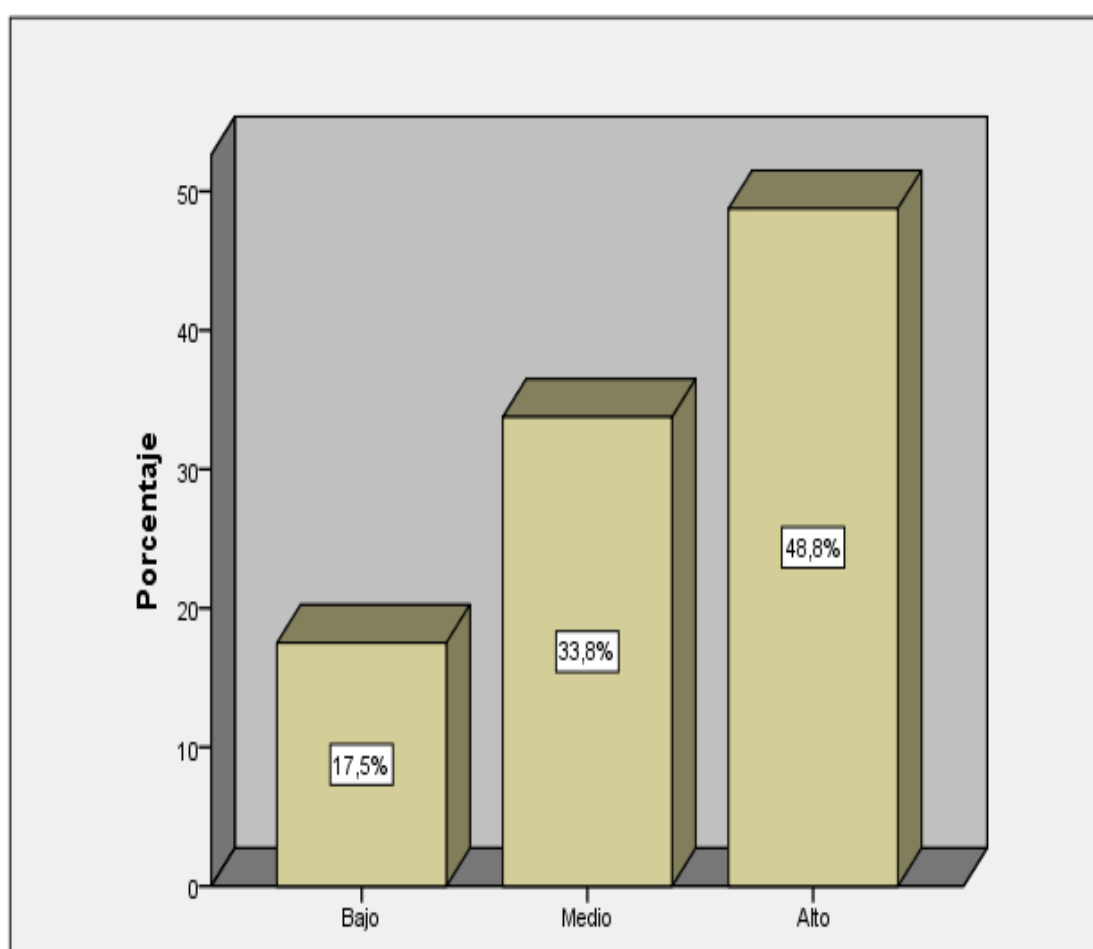


Figura 9. Nivel de recibo de ingresos

La tabla 16 y figura 9 se verificó que el 17.5% de los empleados en la entidad, muestran un nivel bajo, por otro lado el 33.8% se ubica en un nivel medio, y por último el 48.8% muestra que el nivel de recibo de ingresos es alto según los empleados en la entidad.

3.2. Tabla de contingencia sistema de control interno y gestión de tesorería

Tabla 17.
Frecuencias y porcentajes

		Gestión de tesorería			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Sistema de control interno	Bajo	Recuento	12	4	0	16
		% del total	15,0%	5,0%	0,0%	20,0%
	Medio	Recuento	0	28	5	33
		% del total	0,0%	35,0%	6,3%	41,3%
	Alto	Recuento	0	7	24	31
		% del total	0,0%	8,8%	30,0%	38,8%
Total	Recuento	12	39	29	80	
	% del total	15,0%	48,8%	36,3%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

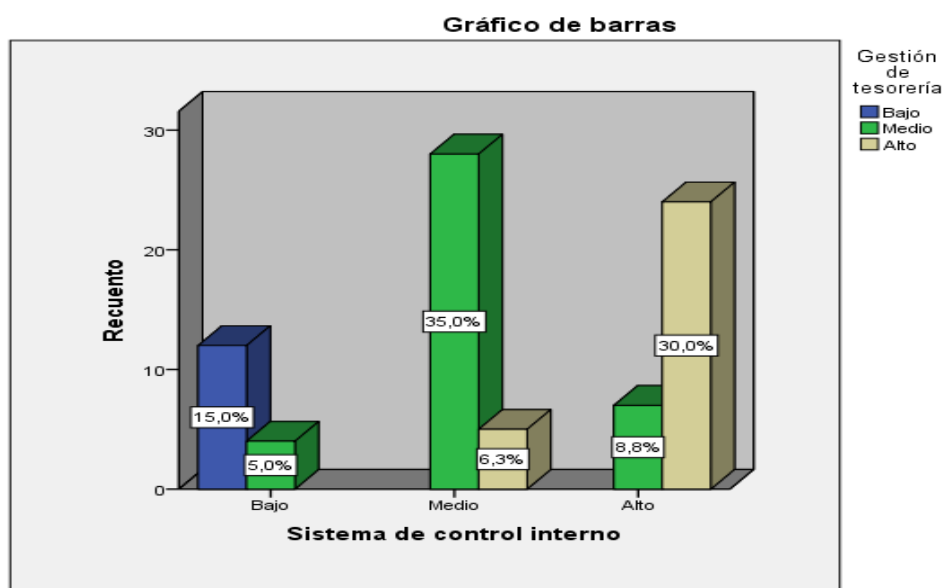


Figura 10. Frecuencia y porcentajes de control interno y gestión de tesorería

De la tabla 17 y figura 10, se verifica el sistema control interno y la gestión de tesorería según los empleados en la entidad, los cuales se tiene que el 15% presentan un nivel de sistema de control interno en bajo, en tanto el nivel de gestión de tesorería se ubica en un nivel de bajo, por lo tanto el 35% muestran que el nivel de sistema control interno en medio así mismo el nivel de gestión de tesorería se ubica en medio y el 30% muestra que el

nivel de sistema control interno es alto por tanto el nivel de gestión de tesorería se ubica en alto según los empleados de la entidad.

Tabla 18.

Frecuencias y porcentajes según el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago

			Verificación de comprobantes de pago			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Sistema de control interno	Bajo	Recuento	16	0	0	16
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	Medio	Recuento	4	26	3	33
		% del total	5,0%	32,5%	3,8%	41,3%
	Alto	Recuento	2	5	24	31
		% del total	2,5%	6,3%	30,0%	38,8%
Total	Recuento	22	31	27	80	
	% del total	27,5%	38,8%	33,8%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

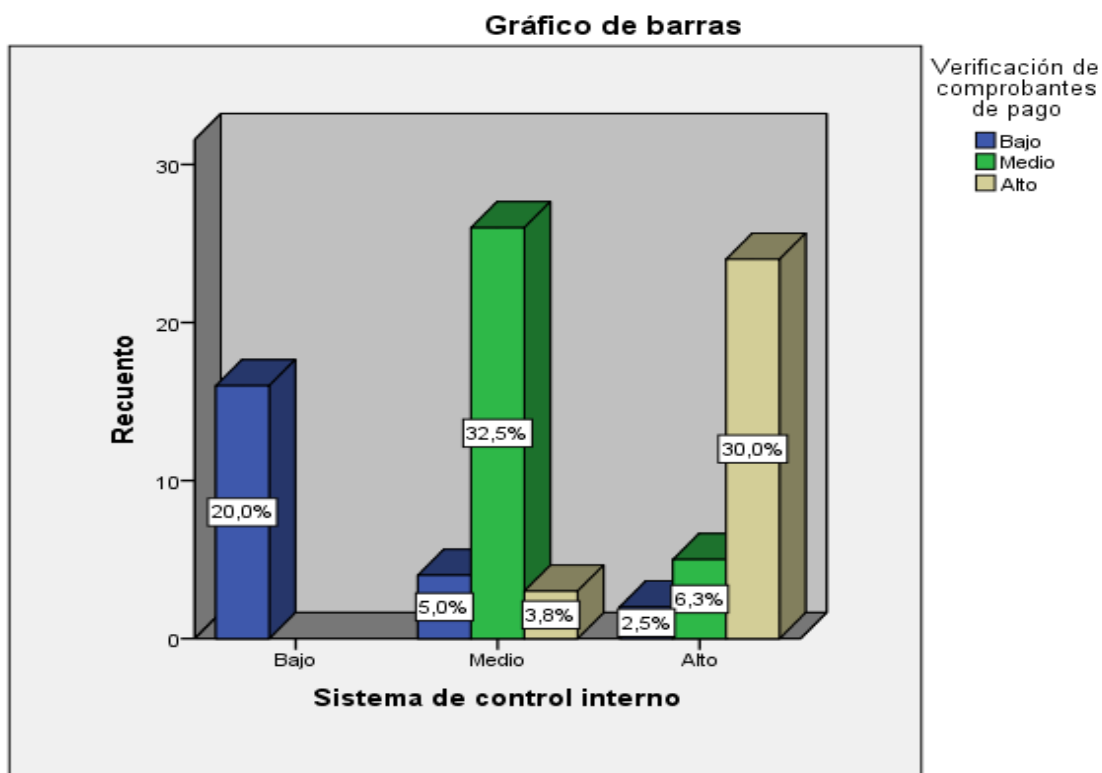


Figura 11. Frecuencia y porcentajes de control interno y verificación de comprobantes de pago

De la tabla 18 y figura 11, se verifica que el sistema control interno y el verificación de comprobantes de pago según los empleados de la entidad, los cuales se tiene que el 20% presentan un nivel de sistema de control interno en bajo en tanto el nivel de verificación de comprobantes de pago se ubica en un nivel de bajo, mientras que el 32.5% muestran que el nivel de sistema control interno en medio por lo tanto el nivel de gestión de tesorería se ubica en medio y el 30% muestra que el nivel de sistema control interno es alto por lo que el nivel de verificación de comprobantes de pago se ubica en alto según los empleados de la entidad.

Tabla 19.

Frecuencias y porcentajes según el sistema de control interno y la supervisión integral

			Supervisión integral			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Sistema de control interno	Bajo	Recuento	14	2	0	16
		% del total	17,5%	2,5%	0,0%	20,0%
	Medio	Recuento	0	32	1	33
		% del total	0,0%	40,0%	1,3%	41,3%
	Alto	Recuento	4	4	23	31
		% del total	5,0%	5,0%	28,8%	38,8%
Total	Recuento	18	38	24	80	
	% del total	22,5%	47,5%	30,0%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

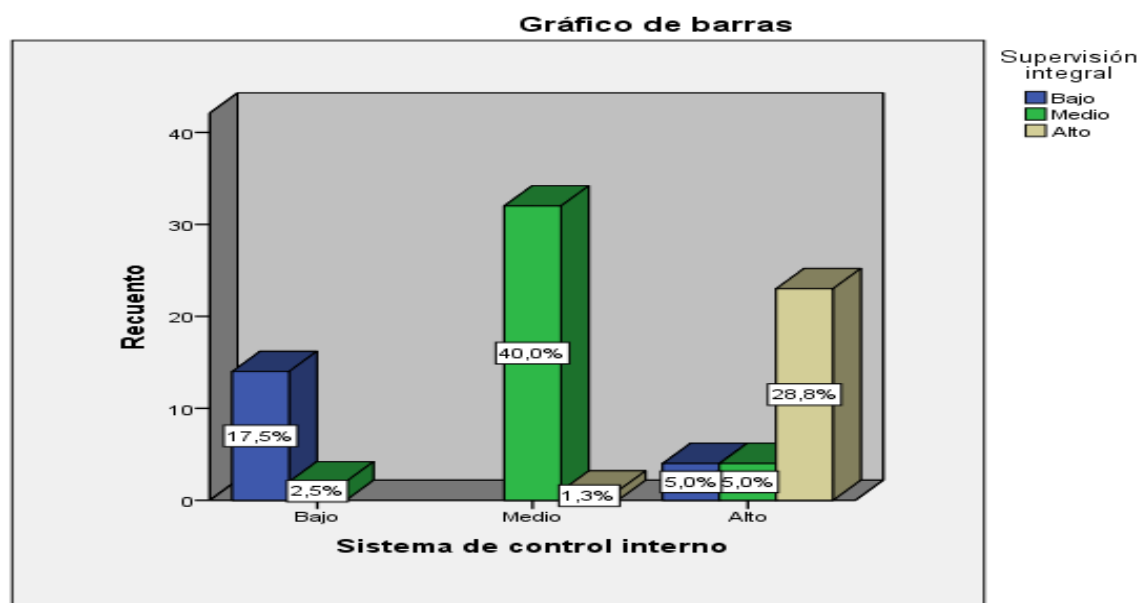


Figura 12. Frecuencia y porcentajes de control interno supervisión integral

De la tabla 19 y figura 12, se verifica que el sistema control interno y el verificación de comprobantes de pago según los trabajadores de la entidad, los cuales se tiene que el 17.5% presentan un nivel de sistema de control interno en bajo en tanto el nivel de verificación de comprobantes de pago se ubica en un nivel de bajo, por lo tanto el 40% muestran que el nivel de sistema control interno en medio por lo tanto el nivel de gestión de tesorería se encuentra en medio y el 28.8% y se observa que el nivel de sistema control interno es alto por lo que el nivel de verificación de comprobantes de pago se encuentra en alto según los empleados de la entidad.

Tabla 20.

Frecuencias y porcentajes según el sistema de control interno y el recibo de ingresos

			Recibo de ingresos			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Sistema de control interno	Bajo	Recuento	10	5	1	16
		% del total	12,5%	6,3%	1,3%	20,0%
	Medio	Recuento	4	21	8	33
		% del total	5,0%	26,3%	10,0%	41,3%
	Alto	Recuento	0	1	30	31
		% del total	0,0%	1,3%	37,5%	38,8%
total	Recuento	14	27	39	80	
	% del total	17,5%	33,8%	48,8%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

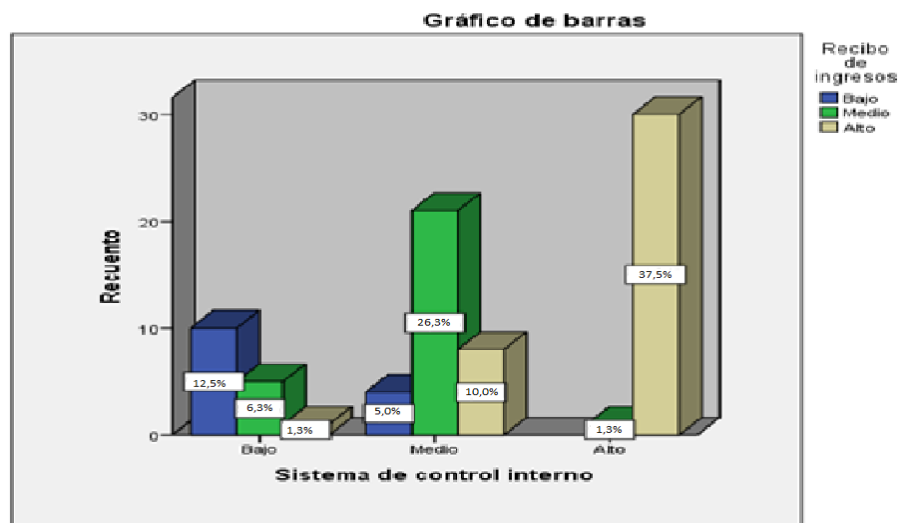


Figura 13. Frecuencias y porcentajes según el sistema de control interno y el recibo de ingresos

De la tabla 20 y figura 13, se verifica que el sistema control interno y el recibo de ingresos según empleados en la entidad, los cuales se tiene que el 12.5% presentan un nivel de sistema de control interno en bajo en tanto el nivel de verificación de comprobantes de pago se ubica en un nivel de bajo, mientras que el 26.3% se observa que el nivel de sistema control interno en medio por lo tanto el nivel de recibo de ingresos se ubica en medio y el 37.5% se observa que el nivel de sistema control interno es alto por lo que el nivel de verificación de comprobantes de pago se encuentra en alto según los empleados de la entidad.

3.3. Prueba de normalidad

Ho: Los datos del sistema control interno provienen de una distribución normal.

Hi: Los datos del sistema control interno no provienen de una distribución normal.

Ho: La gestión de tesorería provienen de una distribución normal.

Hi: La gestión de tesorería no proviene de una distribución normal.

Consideramos la regla de decisión:

Tabla 21.

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

		Sistema de control interno	Gestión de tesorería
	N	80	80
Parámetros normales ^{a,b}	Media	2,19	2,21
	Desviación típica	,748	,688
	Absoluta	,249	,259
Diferencias más extremas	Positiva	,211	,259
	Negativa	-,249	-,236
	Z de Kolmogorov-Smirnov	2,226	2,315
	Sig. asintót. (bilateral)	,000	,000

a. La distribución de contraste es la Normal.

b. Se han calculado a partir de los datos.

Se realizó la prueba de normalidad, tratándose de una variable cuya muestra es superior a 50 se usó la prueba de Kolmogorov –Smirnov para ambas variables, los resultados indicaron que los datos difieren de la distribución normal por lo tanto se hace uso de una prueba no paramétrica.

3.4. Prueba de hipótesis

3.4.1 Sistema de control interno y gestión de tesorería

Hipótesis general

Ho. No existe relación entre el sistema control interno y la gestión de tesorería en la entidad.

Hi. Existe relación entre el sistema control interno y la gestión de tesorería en la entidad.

Tabla 22.

Correlación sistema de control interno y gestión de tesorería

		Sistema de control interno	Gestión de tesorería
Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,788**
	Sig. (bilateral)	,000	,000
	N	80	80
Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,788**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	,000
	N	80	80

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 22, El grado de correlación entre las variables según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,788 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p- valor de 0.000 significativa dado que este valor es menor a 0.05, entre el control interno y la gestión de tesorería de los empleados de la entidad.

3.4.2. Sistema de control interno y verificación de comprobantes de pago

Hipótesis específicas 1

Ho. No existe relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la entidad.

Hi. Existe relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la entidad.

Tabla 23.

Correlación sistema de control interno y verificación de comprobantes de pago

			Sistema de control interno	Verificación de comprobantes de pago
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,791**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	80	80
Rho de Spearman	Verificación de comprobantes de pago	Coeficiente de correlación	,791**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	80	80

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 23, El grado de correlación entre las variables según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,791 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p-valor de 0.000 significativa dado que este valor es menor a 0.05, entre el control interno y verificación de comprobantes de pago de los empleados de la entidad.

3.4.3. Sistema de control interno y la supervisión integral

Hipótesis específicas 2

Ho. No existe relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la entidad.

Hi. Existe relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la entidad.

Tabla 24.

Correlación sistema de control interno y la supervisión integral

		Sistema de control interno	Supervisión integral
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,738**
		N	80
	Supervisión integral	Coefficiente de correlación	,738**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	80

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 24, El grado de correlación entre las variables según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,738 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p- valor de 0.000 significativa, dado que este valor es menor a 0.05, entre el control interno y la supervisión integral de los empleados de la entidad.

3.4.4. Correlación sistema de control interno y recibo de ingresos.

Hipótesis específicas 3

Ho. No existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la entidad.

Hi. Existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la entidad.

Tabla 25.

Correlación sistema de control interno y recibo de ingresos

		Sistema de control interno	Recibo de ingresos
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,781**
		N	80
	Recibo de ingresos	Coefficiente de correlación	,781**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	80

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 25, El grado de correlación entre las variables según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,781 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p- valor de 0.000 significativa dado que este valor es menor a 0.05, entre el control interno y el recibo de ingresos de los empleados de la entidad.

IV. DISCUSIÓN

En el presente estudio: El sistema control interno y la gestión de tesorería en la entidad, los hallados tienen vínculo con el procesamiento de los datos a través de los cuestionarios empleados.

En cuanto a la Hipótesis general, existe relación entre el sistema control interno y la gestión de tesorería en la DIRIS LE 2018, según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,788 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p- valor de 0.000 significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de los trabajadores en la DIRIS LE 2018. Los resultados son avalados por Solís (2014) concluye que la captación de impuestos y también una de las estrategias es buscar cambios en la organización participativa estableciendo metas y resultados con la finalidad de brindar una información sobre sus propiedades. Polo (2018) concluye que el valor $p = 0.024$ por lo tanto se va rechazar la hipótesis nula y se permite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de ingresos de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores de la entidad estudiada.

En cuanto a la hipótesis específica 1, existe relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la DIRIS LE 2018, según Rho de Spearman arroja un correlación de 0,791 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p- valor de 0.000 significativa entre el control interno y verificación de comprobantes de pago de los trabajadores de la DIRIS LE 2018. Asimismo, Gonzales (2016) Concluye que los datos de instrumentos analizados para conocer el estado situacional de la gestión de recaudación y sobre esta línea planteó el cambio en la acción de la persona en el retiro del dinero con una emisión en línea de información con eficiencia y oportuna para la empresa. Al respecto Andrés (2018) Concluye que hay una relación directa y significativa entre control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo de la entidad.

En cuanto a la Hipótesis específica 2, existe relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la DIRIS LE 2018, según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,738 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se aceptar la hipótesis alterna con un p- valor de 0.000 significativa entre el control interno y la supervisión integral de los trabajadores de la DIRIS LE 2018. Los resultados son avalados por García (2015) Concluye que sin la implementación de un ambiente de control y se puede apreciar que cuenta con personal idóneo para las áreas comprendidas basándose en la aplicación de normas y procedimientos internos, solo faltaría un control de cumplimiento organizacional

y fluyan dentro de la veracidad y razonabilidad. Cortez (2017) Concluye que el control interno influye en la gestión administrativa; debido a la razón de verosimilitud, que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); se ajusta bien a los datos (Desviación con $p < 0,05$); y explica el 51.2% de la variable dependiente gestión administrativa. Atagua (2018) Los resultados prueban en principio la pertinencia del modelo del análisis estadístico. Los resultados fueron validados por la prueba de verosimilitud y la prueba Chi cuadrado, para p-valor: $0,000 < \alpha: 0,01$ y según la prueba de pseudo R2 de Nagelkerke se demuestra que el 45,8% de la variación de sistema de pagos esta explicada por la variable control interno. Para obtener los resultados se comprobó con el ensayo de contraste la hipótesis Wald, con valor de 17,720; y p-valor: $0,000 < \alpha: 0,01$, que el control interno influye significativamente en el sistema de pagos del Hospital mencionado.

En cuanto a la Hipótesis específica 3, Existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la DIRIS LE 2018, según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,781 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo, se acepta la hipótesis alterna con un p-valor de 0.000 significativa entre el control interno y el recibo de ingresos de los trabajadores de la DIRIS LE 2018. Los resultados son avalados por Flores (2014) Concluye que conlleven a la medición de sistemas de control como estímulos orientando a un plan estratégico integral con efectos a cambio; finalmente con esta propuesta interesante concluye favorable para los funcionarios y autoridades por lo que brindará una atención rápida y transparente para la toma de decisiones. Carretero (2018) Concluye que el resultado obtenido se logra aseverar, acorde a la tabla analizada, existe conjeturas a fin de confirmar una correlación positiva débil ($Rho = 0,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera de dicho Hospital.

V. CONCLUSIONES

Primera:

El sistema de control interno se relaciona directa ($Rho=0,788$) y significativamente ($p=0.000$) con la gestión de tesorería en los trabajadores de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

Segunda:

El sistema de control interno se relaciona directa ($Rho=0,791$) y significativamente ($p=0.000$) con la verificación de comprobantes de pago en los trabajadores de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

Tercera:

El sistema de control interno se relaciona directa ($Rho=0,738$) y significativamente ($p=0.000$) con la supervisión integral en los empleados de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

Cuarta:

El sistema de control interno se relaciona directa ($Rho=0,781$) y significativamente ($p=0.000$) con el recibo de ingresos en los empleados de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

VI. RECOMENDACIONES

Primera:

Se debe fortalecer la elaboración de planes de trabajo de acuerdo a la realidad para ambas oficinas de control interno y tesorería con el propósito de llegar a las metas de los indicadores de gestión de la entidad.

Segunda:

Se debe asignar un ambiente adecuado para la custodia y ordenamiento de los comprobantes de pago ya que se encuentra anexo documentos valorados que son auditables.

Tercera:

Se debe realizar con más frecuencia la supervisión integral a fin de recoger las necesidades de cada centro y debe haber mayor control en la captación los ingresos por la venta de servicios, así como también medicinas en los establecimientos de salud y la entidad.

Cuarta:

Afianzar más en los establecimientos de salud que los depósitos al banco de la nación deben ser a diario por medidas de seguridad y precaución; por otro lado, se debe sistematizar y registrar el recibo de ingresos para conocer el saldo de flujo de caja de los centros de salud y de la entidad.

VII. REFERENCIAS

- Aguirre, J. (2005). *Registros contables información para la empresa*. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe> › archivos › textobase
- Aguirre, J. (2005). *Diferencias entre Auditoría interna y externa*. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe> › archivos › textobase
- 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 posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe> › bitstream › handle › UCV › Andrés_SH
- Atagua, G. (2018). *Control Interno en el Sistema de Pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño 2017* (Tesis de posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe> › bitstream › handle › UCV › Atagua_CG
- Balestrini, M. (1998). *Cómo elaborar el proyecto de investigación*. Venezuela: Servicio Editorial.
- Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima, Perú: San Marcos. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe> › archivos › textobase
- Bukovansky, M. (20012) *Corruption is Bad: Normative dimensions of the Anticorruption movement*. Camberra, Australian: National University.
- Carmona, M., y Barrios, Y. (2007). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública, economía y desarrollo* (vol. 141, p.p. 152-171). La Habana: Cuba
- Carretero, V. (2018). *El control interno y la administración financiera para Optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales 2018* (Tesis posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe> › bitstream › handle › UCV › Carretero_QVM
- Committee os Sponsoring Organization og Treadway Commission COSO (2013), *Directivas de un marco integral de control*
- Contraloría General de República (2016), *Artículo 6 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*. Lima: Autor.
- Contraloría General de la República (2016), *Ley 28716 Control Interno de las entidades del Estado*. Lima: Autor

- Contraloría General de la República (2006), *Resolución de Contraloría 320-2006 – CG Normas de Control Interno*. Lima: Autor
- Contraloría General de República (2016), *Artículo 6 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*. Lima: Autor.
- Córdova, M. (2003). *Descriptiva e Inferencial aplicaciones*. (5ta. ed.). Lima, Perú: Editorial Moshera SRL.
- Cortez, R. (2017). *Control Interno en la Gestión Administrativa del personal de la Oficina de Tesorería del Ministerio del interior – 2017* (Tesis de posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe › bitstream › handle › UCV › Cortez_ORI.pdf](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/Cortez_ORI.pdf)
- Estupiñán, R. (2006). *El sistema de Control Interno estructura y normas*. Recuperado de [https://erp.uladech.edu.pe › archivos › textobase](https://erp.uladech.edu.pe/archivos/textobase)
- Flores, J. (2014). *Aplicación de un sistema de control de Gestión para el Municipio de Santiago de Chile* (Tesis de posgrado). Universidad de Chile, Santiago, Chile. Recuperado de [http://repositorio.uchile.cl › bitstream › handle › Flores Piña Jocelyn](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/Flores%20Pi%C3%91a%20Jocelyn)
- Fonseca, R. (2004). *Finalidad básica del sistema de control interno*. Recuperado de [http://repositorio.uss.edu.pe › bitstream › handle › uss](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss)
- García, R. (2015). *Desarrollo de una propuesta para la implementación de un Departamento de control interno en Prodegel SA*. (Tesis de posgrado). Pontificia Universidad Católica, Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1693/1/75800.pdf>
- Gonzales, J. (2016). *Estrategia de recaudación para usuarios del Consorcio Metro - Bastión de la ciudad de Guayaquil* (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de [http://repositorio.ug.edu.ec › bitstream › redug › Tesis de Grado CPA Gonzalez](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/Tesis%20de%20Grado%20CPA%20Gonzalez)
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México DF. México. McGraw – Hill. Interamericana.
- Hurtado, J. (1998). *Población y Muestra*. Recuperado de [https://es.scribd.com › doc › Población-y Muestra](https://es.scribd.com/doc/Poblacion-y-Muestra)

- Ladino, E. (2009). Control interno. *Artículo Informe Coso*
- Lavado, L. (2002). *Iniciación de la Investigación* (pp.123-124). Lima: UIGV Fondo Editorial.
- Lavado, L. (2002). *Iniciación de la Investigación* (pp.127-128). Lima: UIGV Fondo Editorial.
- López, I. (2014). *Cash Management*. México: FC Editorial
- López, P. (1998). *Muestra Censal*. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/Muestra-Censal>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*, Chimbote, Perú: Edición ULADECH.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016), *Ley General N°28693 del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Perú
- O'Donnell, G. (2004). Accountability horizontal. *Revista Española de ciencia política ISSN, 11*, 11-31.
- Oseda, D., y Manuel, Ch. (2008). *Diseño de investigación básico, descriptivo – Correlacional*. Huancayo, Perú: Editorial Pirámide.
- Pavez, M. (2016). *Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República de Chile* (Tesis de posgrado). Universidad de Chile, Santiago de Chile. Recuperado de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez%20Tapia%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno* (9na ed.). México.
- Pérez, L. (2015). *El sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico*. Recuperado de http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/SOSA_PEREZ
- Pilcher, R., Gilchrist, D., & Singh, I. (2011). The Relationship Between Internal and External Audit in the Public Sector: A Case Study. In Accounting and Finance. *Association of Australia and New Zealand Conference*, Darwin.
- Poet, A. (2016). *“El Control Público en Programas Sociales”*. Argentina: Editorial UAI

- Polo, R. (2018). *El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores* (Tesis de posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV>.
- Regalado, L. (1986). *Población y Muestra*. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/Universo-Poblacion-y-Muestra-CHAV>.
- Reyes, J. (2013). *Importancia de la eficiencia en tesorería*. Recuperado de repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss
- Robbins, S. (2008). *Supervision, ingles, 5th edition: Pearson Education*.
- Solís, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su Incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo* (Tesis de posgrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/8019>
- Soldevilla, P. (2004). *El Control, basado en funciones* Recuperado de www.observatorioiberoamericano.org › RICG › Pilar Soldevilla García
- Taylor, F. (1856-1915). *Principios de Control*. Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Frederick_Winslow_Taylor
- Tena, V. (2007). “*El control interno del área de gestión de fondos resulta esencial en las actividades operativas de la empresa*”. Recuperado de repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/sequence=5
- United States Agency for International Development USAID (2009). *Control de ingresos a la confrontación del informe diario*.
- United States Agency for International Development USAID (2009). *Dentro de la estructura administrativa de la empresa, el departamento de tesorería es responsable de la ejecución de actividades*.
- Uriarte, F. (1965). Metodología de la investigación científica y técnicas de estudio. *Revista de Sociología, UNMSM*.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación*. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.

Williams, M. (2010). “Gestión de Tesorería Gubernamental: Su interacción con otras políticas financieras” *normas técnicas y manuales del departamento de finanzas públicas Autorizada su distribución por Carlo Cottarell.*

ANEXOS

Anexo 1: Artículo científico

Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018

Br. María Luisa Solís Chuquiyaui

mariaunanue@hotmail.com

Resumen

La presente investigación titulada: “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”, tuvo como objetivo general determinar relación que existe entre el sistema control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018.

El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica, aplicada de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población fue censal por la cantidad que cuenta haciendo un total de 80 empleados de las oficinas de contabilidad, tesorería, abastecimiento y presupuesto y fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach).

El resultado de la prueba de hipótesis permitió llegar a la conclusión que existe relación positiva entre las variables “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”. Esta relación es significativa con un p-valor menor a 0.05 y una rho de spearman de 0,788.

Palabras clave: sistema, control interno, gestión de tesorería.

Abstract

The present research entitled: Internal control system and treasury management in the direction of integrated health networks lime east 2018, had as a general objective to determine the relationship between the internal control system and Treasury management of the direction of integrated health networks lime east 2018.

The method used was hypothetical deductive, the type of research was basic, applied at the correlational level, with a quantitative approach; of experimental design. The population was formed by 80 of the accounting, treasury, supply and budget offices and was probabilistic. The technique used to collect information was a survey and the data collection instruments were questionnaires that were duly validated through expert judgments and determined their reliability through the reliability statistics (Cronbach's Alpha).

The results of the hypothesis test allowed us to conclude that there is a relationship between the internal control system and treasury management in the direction of integrated health networks lime east 2018. This relationship is significant with a p-value less than 0.05 and a spearman rho of 0.788.

Keywords: systems, internal control, treasury management.

Realidad problemática

El presente trabajo de investigación se realizó en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este; es una entidad nueva creada en el ejercicio 2017 y pertenece al Ministerio de Salud con el único propósito de servir a la población en la promoción, prevención, tratamiento y recuperación de la salud, así mismo la entidad es responsable de administrar 73 centros y puestos de salud en la jurisdicción de la zona lima este. Se ha identificado los siguientes problemas en el entorno de la sede administrativa, existe una demanda de necesidades en la entidad y establecimientos de salud en cuanto a los procedimientos administrativos, stock de medicamentos, insumos de laboratorio y materiales diversos, no se hicieron una buena programación en el ejercicio anterior para la compra y abastecimiento para cubrir las brechas de los requerimientos.

para lo cual se viene utilizando la caja chica incumpliendo la directiva de tesorería por ser de naturaleza solo para las compras de emergencia de menor envergadura por otro lado, la entidad tiene ingresos económicos en la captación de la venta de servicios y medicamentos lo cual la directiva menciona que los depósitos debería realizarse a diario y no viene cumpliéndose corriendo riesgo de robos, así mismo la sede administrativa no viene cumpliendo las supervisiones inopinadas, arqueo de caja chica en forma permanente creando una insatisfacción de parte de los trabajadores que aducen que los controles de supervisiones son necesarios para tener mayor captación de recursos y evitar desfalcos y las rendiciones de caja chica no son oportunas según directiva. Para lo cual se viene aplicando el control interno en la sede administrativa conformado por los profesionales expertos que vienen auditando encontrando debilidades en los procedimientos de armados de expedientes previa verificación de los comprobantes de pago donde se evidencia la falta de requisitos exigibles en algunos casos por parte de la oficina de abastecimiento, lo que retrasa la cancelación a los proveedores, terceros y otros; por otro lado no se cuenta con un ambiente adecuado para la custodia de comprobantes de pago para el ordenamiento y clasificación para ser atendido inmediatamente y falta de personal para realizar supervisión y monitoreo a los establecimientos de salud.

En la primera variable del sistema de control interno son: Dimensión 1: Organización: La ley N°27785 del Sistema Nacional de Control se ampara en el artículo 6, Comprende a un conjunto de elementos que se encuentran organizados para ser una buena gestión administrativa en la entidad mediante del sistema de información y comunicación interrelacionadas interdependientemente, que se asocia para forma integral, cada elemento interactúa que resulta constantes cambios cuando se aplica en la presente investigación. Dimensión 2: Herramienta de control: Ley 28716, Control Interno de las Entidades del sector público 16-04-2006 comprende, a un conjunto de procesos como herramienta de control a las acciones de lineamientos de políticas, normativas entre otros, asimismo se considera el comportamiento de los directores y empleados en una institución pública representados de forma organizada para llegar a la meta programada. Dimensión 3: Orientación de oficio: Resolución de Contraloría N°115-2019-CG publicado 18-03-2019, establece la orientación de oficio como el proceso del servicio mediante el control simultáneo, por la cual se efectúa principalmente la revisión documental y el análisis de la información vinculada a una o varias actividades de un procedimiento en marcha.

En la segunda variable gestión de tesorería debemos mencionar que se encuentra respaldado por la ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28693, define como gestión administrativa del estado, el contenido de la base legal optimiza los lineamientos de las normativas y procedimientos para la aplicación y optimización en la administración de los

fondos públicos, así mismo sirve de guía a los funcionarios para que tomen decisiones con responsabilidad y ofrezca una información relevante a los involucrados en conocer su operatividad. Dentro de la presente ley se generaliza seis principales medios que regulan los sistemas de tesorería entre ellos tenemos como: a) unidad de caja: es la centralización de los ingresos económicos en una sola caja principal de la entidad con cualquier medio de financiamiento b) economicidad: se debe manejar en forma racional buscando medios de economizar y cautelar los recursos públicos de la entidad, c) veracidad: el uso y el empleo de las propiedades de la institución y se debe utilizar en forma transparente en cuanto a las autorizaciones y el procesamiento sustentados documentadamente, en referencia a las acciones ejecutadas de los hechos administrativos, d) oportunidad: consiste que los fondos públicos se debe obtener o rendir en los plazos señalados, a fin de obtener liquidez y disponibilidad en caja, e) programación: se debe programar en forma razonable los ingresos y egresos para cumplir con las obligaciones de pago, f) seguridad: aplicar en forma de prevención sistemas de seguridad para evitar pérdidas de los fondos públicos.

Tipo

Lavado (2002), se cita al autor porque define al tipo de investigación como básica orientada a aumentar el entendimiento científico y teórico, recopilando información de la realidad con el propósito de comprender el mundo que nos rodea sin buscar solución mediata ni inmediata, Por lo tanto, el presente trabajo de investigación se orienta al autor por ser de tipo básico y se ha priorizado en la búsqueda de experiencias para lo cual se ha empleado instrumentos accesibles que permita brindar alcances para una buena interpretación y análisis de los fenómenos. Esta definición sirvió de aporte para definir el tipo de investigación para el presente trabajo realizado para la entidad.

Diseño

El diseño guarda relación de acuerdo a los propósitos de la investigación y naturaleza de los problemas. Hernández, Fernández y Baptista (2010), el autor define la correlación que existe entre dos o más variables y luego analiza su correlación. Para lo cual se aplicó bajo los conceptos del autor la relación de las dos variables en el desarrollo del trabajo así mismo ha sido de gran apoyo para medir el grado de relación.

Por otro lado, gracias al concepto del autor se pudo clarificar en referencia al comportamiento de las variables para desarrollo de la presente tesis.

Esquema:

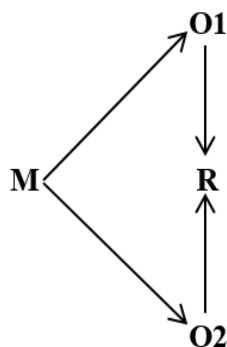


Figura 1. Esquema de diseño transversal correlacional.

Dónde:

- M : Empleados de la entidad pública
- O1 : Variable 1: Control interno
- O2 : Variable 2: gestión de tesorería
- R : Relación entre control interno y gestión de tesorería

Población

Regalado (1986), precisa que la población como a una agrupación o conjunto de elementos que tiene uno o más variables con diferentes propiedades, con características comunes que deben estudiarse en el tiempo y en el espacio al universo sin errores. Por otro lado, considera al universo con atributos importantes que agrupa a los elementos formando un conjunto de sentido matemático e indispensable para seleccionar la muestra (p.65).

Población de estudio de la entidad pública

Condición	Régimen	No de trabajadores
Nombrado	D. Leg. 276	50
CAS	D.Leg. 1057	30
Total:		80

Muestra

Según, Uriarte (1965), cito al autor porque define a la muestra a un conjunto de uno o más elementos de la población denominándole unidad de muestreo o unidad de sondeo; también define a la muestra con números de las unidades elegidas para conformar un plan de muestreo o plan de sondeo; también precisa a la muestra en el recojo de la información en relación a una población donde cada fracción escogida represente el total haciendo contacto directo con los encuestados mediante técnicas de entrevistas o cuestionarios (p.33). En este sentido se apoyó al autor para realizar el muestreo o sondeo en la entidad pública de acuerdo al cronograma establecido. Por otro lado, Balestrini (1997) define a la muestra como parte de la población como ejemplo a un grupo de personas como también objetos escogidos científicamente, representando cada uno como un elemento de la naturaleza, La muestra conseguida tiene la finalidad de investigar, partiendo del conocimiento mediante sus propiedades específicas de una población agrupada (p. 138).

Asimismo, Hurtado (1998) afirma en relación a las poblaciones pequeñas o finitas por no verse afectado la validez en los resultados se tomó para todo el estudio denominándose muestra censal. Sin embargo, López (1998), define a la muestra censal a la fracción que representa toda la población. (p.123)

En tal sentido, el trabajo se ampara en los autores para realizar el presente estudio donde se aplicó el cuestionario a toda la población, que abarca a 80 encuestados; de los cuales se tomó una muestra de 20 trabajadores para la prueba piloto, y así determinar la fiabilidad del instrumento, la población es censal debido que la población es pequeña; por lo tanto, no requiere de muestra ni muestreo. Técnica:

Lavado (2012), Se empleó para el presente trabajo la técnica de la encuesta, la misma permitió obtener datos de una muestra representativa de la población a través de los datos mediante procedimientos administrativos, contables, económicos, políticos, ocupacionales

de la entidad pública y que permitirá dar facilidades para resolver los problemas; por otro lado, constituyen aportes estadísticos importantes porque se va utilizar en el análisis cuantitativo de las unidades encuestadas.

Instrumentos

se utilizó como instrumento el cuestionario que consta dos variables y 18 elementos que se midió a través de la escala ordinal de Likert; por ser de gran apoyo en los estudios sociales ya que se encuentra estructurada de dieciocho preguntas para obtener datos en relación del problema que se va investigar; así mismo, con el instrumento se espera conseguir dar respuestas utilizando el formulario para que los encuestados tengan facilidad en la comprensión de las preguntas marcando la alternativa que se considerará correcta. En tal sentido para esta investigación se empleó como instrumento el cuestionario.

Ficha técnica de instrumento 1:

Nombre : Sistema del control interno
Finalidad : Medir la organización, Herramientas de control y orientación de oficio en la entidad pública.
Autor(es) : María Luisa Solís Chuquiyaury
Sujetos de aplicación : Empleados
Administración : Individual y colectiva.
Duración de la aplicación : 20'

Ficha técnica de instrumento 2:

Nombre : Gestión de tesorería
Finalidad : Medir la verificación de comprobantes de pago, supervisión integral y recibo de ingresos en la entidad pública.
Autor(es) : María Luisa Solís Chuquiyaury
Sujetos de aplicación : Empleados
Administración : Individual y colectiva.
Duración de la aplicación : 20'

3.1. Descripción de resultados

Tabla 9

Nivel de sistema de control interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	20,0
Medio	33	41,3
Alto	31	38,8
Total	80	100,0

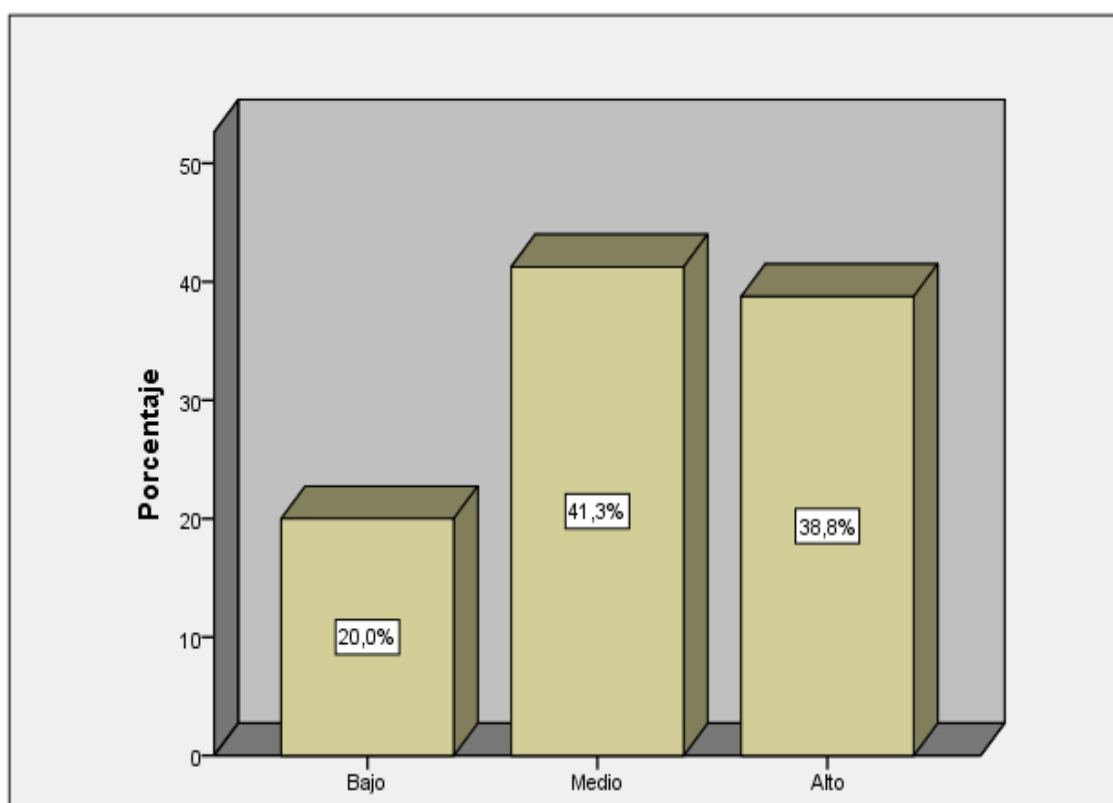


Figura 2 Nivel de sistema de control interno

La tabla 9 y Figura 2 se observó que el 20% de los trabajadores en la entidad, perciben un nivel bajo, asimismo el 41.3% se encuentra en un nivel medio, y por último el 38.8% perciben que el sistema de control interno es alto según los trabajadores de la entidad.

Tabla 13

Nivel de gestión de tesorería

Nivel	Frecuenci	Porcentaje
Bajo	12	15,0
Medic	39	48,8
Alto	29	36,3
Total	80	100,0

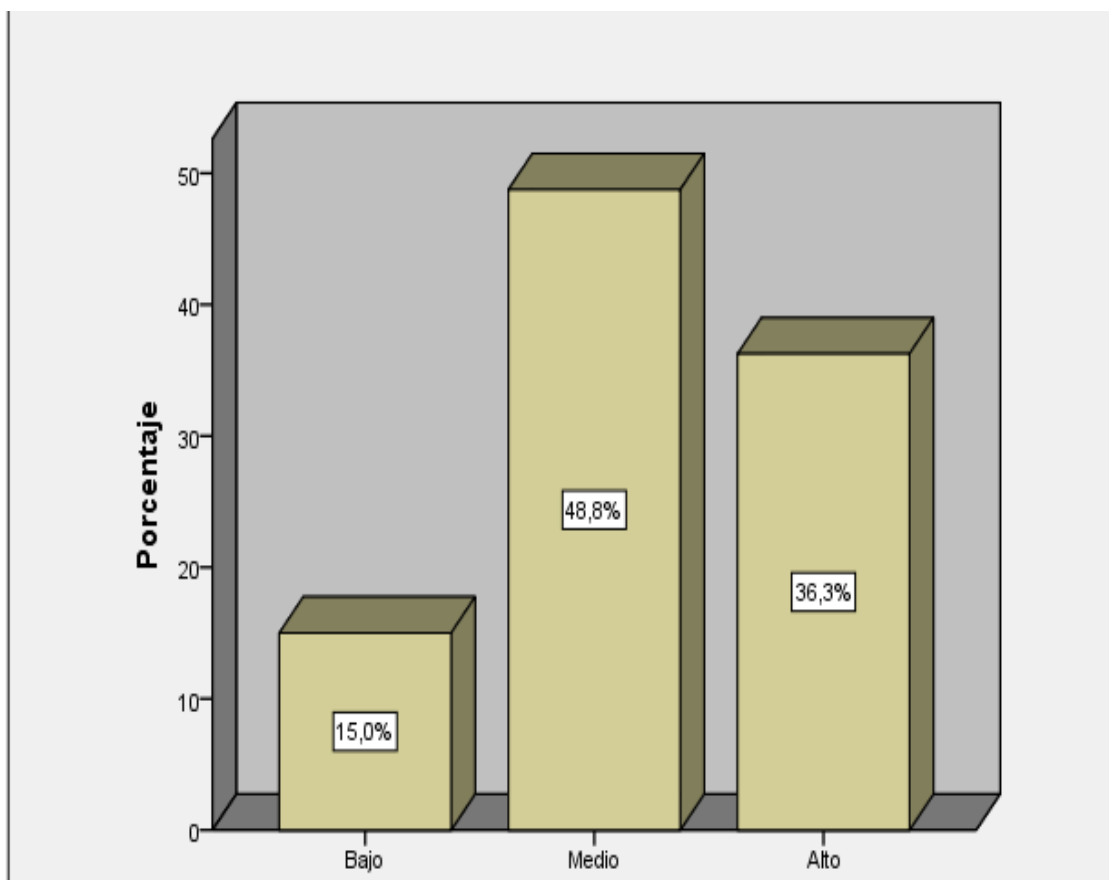


Figura 6 Nivel de gestión de tesorería

La tabla 13 y figura 6 se observó que el 15% de los trabajadores en la entidad, perciben un nivel bajo, asimismo el 48.8% se encuentra en un nivel medio, y por último el 36.3% perciben que el nivel de gestión de tesorería es alto según los trabajadores de la entidad.

3.2. Tabla de contingencia sistema de control interno y gestión de tesorería

Tabla 17

Frecuencias y porcentajes según el sistema control interno y la gestión de tesorería

		Gestión de tesorería			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Sistema de control interno	Bajo	Recuento	12	4	0	16
		% del total	15,0%	5,0%	0,0%	20,0%
	Medio	Recuento	0	28	5	33
		% del total	0,0%	35,0%	6,3%	41,3%
	Alto	Recuento	0	7	24	31
		% del total	0,0%	8,8%	30,0%	38,8%
	total	Recuento	12	39	29	80
		% del total	15,0%	48,8%	36,3%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

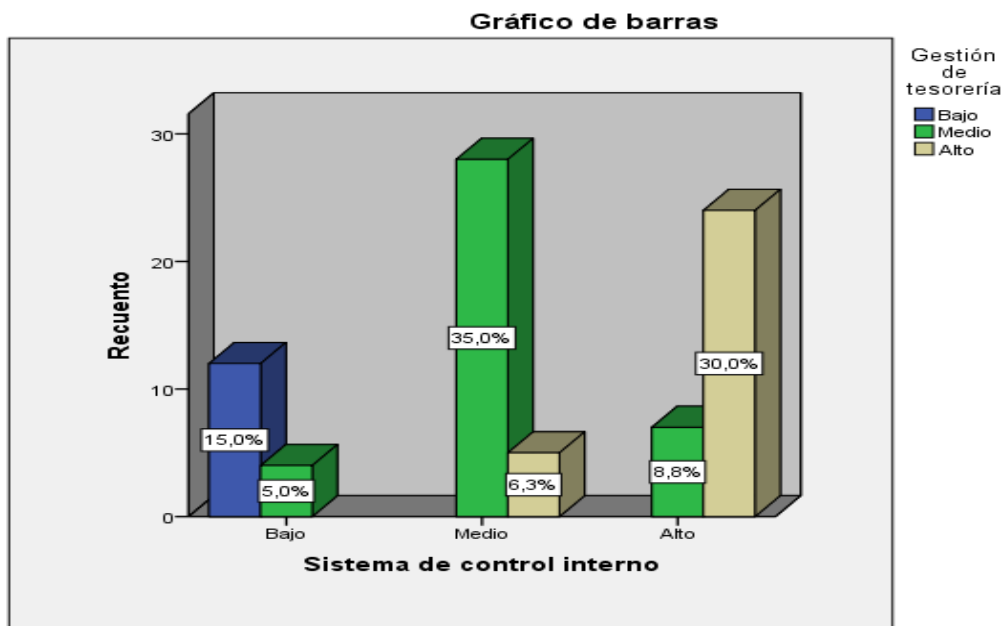


Figura 10.

De la tabla 17 y figura 10, se observa que el sistema control interno y la gestión de tesorería según los empleados de la entidad, los cuales se tiene que el 15% presentan un nivel de sistema de control interno en bajo por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en un nivel de bajo, mientras que el 35% perciben que el nivel de sistema control interno en medio por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en medio y el 30% manifiesta que el nivel de sistema control interno es alto por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en alto según los empleados de la entidad.

Discusión:

En el presente estudio: “sistema control interno y la gestión de tesorería en la dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018, los hallados guardan relación con el procesamiento de los datos a través de los cuestionarios empleados.

En cuanto a la Hipótesis general, existe relación entre el sistema control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018, según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,788 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p-valor de 0.000 significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de los trabajadores en la dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018. Los resultados son avalados por Solís (2014) Concluye que la captación de impuestos y también una de las estrategias es buscar cambios en la organización participativa estableciendo metas y resultados con la finalidad de brindar una información sobre sus propiedades. Polo (2018) concluye que el valor $p = 0.024$ por lo tanto se va rechazar la hipótesis nula y se permite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de ingresos de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores de la entidad estudiada.

En cuanto a la hipótesis específica 1, existe relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018, según Rho de Spearman arroja un correlación de 0,791 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se acepta la hipótesis alterna con un p-valor de 0.000 significativa entre el control interno y verificación de comprobantes de pago de los trabajadores de la dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018. Asimismo, Gonzales (2016) Concluye que los datos de instrumentos analizados para conocer el estado situacional de la gestión de recaudación y sobre esta línea planteó el cambio en la acción de la persona en el retiro del dinero con una emisión en línea de información con eficiencia y oportuna para la empresa. Al respecto Andrés (2018) Concluye que hay una relación directa y significativa entre control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo de la entidad.

En cuanto a la Hipótesis específica 2, existe relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018, según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,738 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo se aceptar la hipótesis alterna con un p-valor de 0.000 significativa entre el control interno y la supervisión integral de los trabajadores de la dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018. Los resultados son avalados por García (2015) Concluye que sin la implementación de un ambiente de control y se puede apreciar que cuenta con personal idóneo para las áreas comprendidas basándose en la aplicación de normas y procedimientos internos, solo faltaría un control de cumplimiento organizacional y fluyan dentro de la veracidad y razonabilidad. Cortez (2017), concluye que el control interno influye en la gestión administrativa; debido a la razón de verosimilitud, que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); se ajusta bien a los datos (Desviación con $p < 0,05$); y explica el 51.2% de la variable dependiente gestión administrativa. Atagua (2018) Los resultados prueban en principio la pertinencia del modelo del análisis estadístico. Los resultados fueron validados por la prueba de verosimilitud y la prueba Chi cuadrado, para p-valor: $0,000 < \alpha: 0,01$ y según la prueba de pseudo R² de Nagelkerke se demuestra que el 45,8% de la variación de sistema de pagos esta explicada por la variable control interno. Para

obtener los resultados se comprobó con el ensayo de contraste la hipótesis Wald, con valor de 17,720; y p-valor: $0,000 < \alpha: 0,01$, que el control interno influye significativamente en el sistema de pagos del Hospital en mencionado.

En cuanto a la Hipótesis específica 3, Existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018, según Rho de Spearman arroja una correlación de 0,781 alta y positiva entre las variables de estudio, asimismo, se acepta la hipótesis alterna con un p-valor de 0.000 significativa entre el control interno y el recibo de ingresos de los trabajadores de la dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018.

Los resultados son avalados por Flores (2014) Concluye que conlleven a la medición de sistemas de control como estímulos orientando a un plan estratégico integral con efectos a cambio; finalmente con esta propuesta interesante concluye favorable para los funcionarios y autoridades por lo que brindará una atención rápida y transparente para la toma de decisiones. Carretero (2018) concluye que el resultado obtenido se logra aseverar, acorde a la tabla analizada, existe conjeturas a fin de confirmar una correlación positiva débil (Rho=,248) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera de dicho Hospital.

Conclusión:

Primera:

El sistema de control interno se relaciona directa (Rho=0,788) y significativamente (p=0.000) con la gestión de tesorería en los trabajadores de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

Segunda:

El sistema de control interno se relaciona directa (Rho=0,791) y significativamente (p=0.000) con la verificación de comprobantes de pago en los trabajadores de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

Tercera:

El sistema de control interno se relaciona directa (Rho=0,738) y significativamente (p=0.000) con la supervisión integral en los trabajadores de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

Cuarta:

El sistema de control interno se relaciona directa (Rho=0,781) y significativamente (p=0.000) con el recibo de ingresos en los trabajadores de la entidad, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

Referencias:

- Atagua, G. (2018). Control Interno en el Sistema de Pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño 2017 (Tesis de posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/Atagua_CG
- Contraloría General de República (2016), *Artículo 6* de la *Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*. Lima: Autor.
- Balestrini, M. (1998). *Cómo elaborar el proyecto de investigación*. Venezuela: Servicio Editorial.
- Carretero, V. (2018). El control interno y la administración financiera para Optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales 2018 (Tesis posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/Carretero_QVM
- Cortez, R. (2017). Control Interno en la Gestión Administrativa del personal de la Oficina de Tesorería del Ministerio del interior – 2017 (Tesis de posgrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/Cortez_ORI.pdf
- Flores, J. (2014). Aplicación de un sistema de control de Gestión para el Municipio de Santiago de Chile (Tesis de posgrado). Universidad de Chile, Santiago, Chile. Recuperado de [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/Flores Piña Jocelyn](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/Flores%20Pi%C3%91a%20Jocelyn)
- Gonzales, J. (2016). Estrategia de recaudación para usuarios del Consorcio Metro - Bastión de la ciudad de Guayaquil (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/Tesis de Grado CPA Gonzalez](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/Tesis%20de%20Grado%20CPA%20Gonzalez)
- García, R. (2015). Desarrollo de una propuesta para la implementación de un Departamento de control interno en Prodegel SA. (Tesis de posgrado). Pontificia Universidad Católica, Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1693/1/75800.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México DF. México. McGraw – Hill. Interamericana.

- Hurtado, J. (1998). Población y Muestra. Recuperado de <https://es.scribd.com> › doc Población-y Muestra
- Lavado, L. (2002). Iniciación de la Investigación (pp.123-124). Lima: UIGV Fondo Editorial.
- Lavado, L. (2002). Iniciación de la Investigación (pp.127-128). Lima: UIGV Fondo Editorial.
- López, P. (1998). Muestra Censal. Recuperado de <https://es.scribd.com> › document›Muestra-Censal
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016), Ley General N°28693 del Sistema Nacional de Tesorería. Lima: Perú
- Pavez, M. (2016). Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República de Chile (Tesis de posgrado). Universidad de Chile, Santiago de Chile. Recuperado de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez%20Tapia%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Regalado, L. (1986). Población y Muestra Recuperado de <https://es.scribd.com> › document › Universo-Poblacion-y-Muestra-CHAV.
- Solís, E. (2014). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su Incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo (Tesis de posgrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/8019>
- Uriarte, F. (1965). Metodología de la investigación científica y técnicas de estudio. Revista de Sociología, UNMSM.

Matriz de consistencia

Título: Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018								
Autor: Br. María Luisa Solís Chuquiyaury								
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable e Indicadores					
Problema General:	Objetivo General:	Hipótesis General:	Variable 1 Sistema de control interno					
¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	Niveles y rangos	
Problemas Específicos:	Objetivos Específicos:	Hipótesis Específicas:	Organización	Implementación	1,2	Totalmente en desacuerdo: 1 En desacuerdo: 2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3 De acuerdo: 4 Totalmente de acuerdo: 5	Alto [66-89] Medio [42-65] Bajo [18-41]	
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	H ₁ : Existe relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.		Herramientas de control	Supervisión			3,4
					Control			5,6
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	H ₂ : Existe relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Orientación de oficio	Reglamento	7,8			
				Técnicas	9,10			
				Normas	11,12			
¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	H ₃ : Existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Recibo de ingresos	Informe	13,14			
				Coordinación	15,16			
				Documentación	17,18			
Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Variable 2 Gestión de tesorería					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e índices	Niveles y rangos	
			Verificación de comprobantes de pago	Orden	1,2	Totalmente en desacuerdo: 1 En desacuerdo: 2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3 De acuerdo: 4 Totalmente de acuerdo: 5	Alto [66-89] Medio [42-65] Bajo [18-41]	
				Custodia	3,4			
				Personal	5,6			
			Supervisiones integrales	Directiva	7,8			
				Rendición de caja chica	9,10			
			Recibo de ingresos	Tarifa	11,12			
				Depósito	13,14			
				Recaudación	15,16			
				Registro	17,18			

<p>MÉTODO: Hipotético-deductivo</p>	<p>La población censal estuvo conformada por 80 trabajadores de la Oficina de Contabilidad Tesorería, Abastecimiento y Presupuesto de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este</p>	<p>Variable 1: Sistema de control interno</p> <p>Ley 28716, Control Interno de las Entidades del sector público 16-04-2006 comprende, a un conjunto de procesos como herramienta de control a las acciones de lineamientos de políticas, normativas entre otros, asimismo, se considera el comportamiento de los directores y empleados en una institución pública representados de forma organizada para llegar a la meta programada.</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Tablas de frecuencia:</p> <p>De la tabla 17 y figura 10, se observa que las sistema control interno y la gestión de tesorería según los empleados de la entidad, los cuales se tiene que el 15% presentan un nivel de sistema de control interno en bajo por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en un nivel de bajo, mientras que el 35% perciben que el nivel de sistema control interno en medio por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en medio y el 30% manifiesta que el nivel de sistema control interno es alto por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en alto según los empleados de la entidad.</p> <p>Figuras estadísticas</p>
<p>ENFOQUE: Cuantitativo</p>		<p>Técnicas: Encuesta</p>	
<p>TIPO: Básica</p>	<p>Tipo de muestra: No Probabilística</p>	<p>Instrumentos: Cuestionarios</p>	
<p>NIVEL: Correlacional</p>	<p>Hurtado (1998), afirma en relación a las poblaciones pequeñas o finitas por no verse afectado la valides en los resultados se tomará por el todo para el estudio denominándose muestra censal.</p>	<p>Variable 2: Gestión de Tesorería</p> <p>respaldado por la ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28693, define como gestión administrativa del estado, el contenido de la base legal optimiza los lineamientos de las normativas y procedimientos para la aplicación y optimización en la administración de los fondos públicos</p>	<p>INFERENCIAL: Para la prueba de Hipótesis se realizó los cálculos estadísticos necesarios mediante las fórmulas de Correlación de Spearman:</p> $r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$ <p>Dónde:</p> <p>r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman</p> <p>d = Diferencia entre los rangos (X menos Y)</p> <p>n = Número de datos</p> <p>Córdova (2003), se ha utilizado como modelo el libro del autor y se observa los métodos de la experimentación estadística y la teoría de la probabilidad donde aplica los métodos descriptivos, mediante tabulación de datos en distribución de frecuencias mediante software MCEST.</p>
<p>DISEÑO:</p> <p>No experimental – Transversal</p> <p>Oseda, Dulio y Manuel Chenet. (2008), en su tesis líder gerencial y el desempeño laboral del servidor público Se realizó estudio correlacional, con un diseño no experimental. La investigación fue básica, y se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento los cuestionarios para precisar los niveles de la relación entre las mencionadas variables son los mismos procedimientos realizados en este trabajo de investigación.</p>	<p>Balestrini (1997) define a la muestra como parte de la población como ejemplo a un grupo de personas como también objetos escogidos científicamente, representando cada uno como un elemento de la naturaleza, La muestra conseguida tiene la finalidad de investigar, partiendo del conocimiento mediante sus propiedades específicas de una población agrupada (p. 138).</p>	<p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionarios</p> <p>Lavado (2012), se empleó para el presente trabajo la técnica de la encuesta, la misma permitió obtener datos de una muestra representativa de la población a través de los datos mediante procedimientos administrativos, contables, económicos, políticos, ocupacionales de la entidad pública y que permitirá dar facilidades para resolver los problemas; por otro lado, constituyen aportes estadísticos importantes porque se va utilizar en el análisis cuantitativo de las unidades encuestadas.</p>	

Instrumento de evaluación

CUESTIONARIO:

VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estimados colaboradores, mucho agradeceré su atención a cada enunciado y luego responda marcando (X) a cada alternativa de la pregunta es anónima y se requiere de veracidad de la respuesta. La valoración de las alternativas es tipo Likert como sigue:

TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	2	3	4	5

DIMENSIÓN 1: ORGANIZACIÓN						1	2	3	4	5
1	¿Está de acuerdo con la implementación del órgano de control interno en la sede administrativa?									X
2	¿Está de acuerdo con el desempeño de los profesionales expertos del órgano de control interno en la entidad?							X		
3	¿Está de acuerdo con las supervisiones que viene realizando el órgano de control interno en la sede administrativa?								X	
4	¿Está de acuerdo con las supervisiones que viene realizando el órgano de control interno en los establecimientos de salud?								X	
5	¿Está de acuerdo que, el órgano de control interno solicite los expedientes administrativos de la sede administrativa?									X
6	¿Está de acuerdo con el servicio de control simultáneo que realiza el órgano de control interno en la sede administrativa?								X	
DIMENSIÓN 2: HERRAMIENTA DE CONTROL						1	2	3	4	5
7	¿Está de acuerdo que el personal de la sede administrativa tenga conocimiento del reglamento de control interno?								X	
8	¿Está de acuerdo que se reglamente las medidas preventivas y correctivas en la entidad?								X	
9	¿Está de acuerdo que, el órgano de control interno mantenga la autonomía técnica y funcional en la sede administrativa?					X				
10	¿Está de acuerdo con las técnicas empleadas por el órgano de control interno en la entidad?							X		
11	¿Está de acuerdo con las normas de transparencia del órgano de control interno en la sede administrativa?							X		
12	¿Está de acuerdo que, según las normas del órgano de control interno debe observar los procesos administrativos de la entidad?									X
DIMENSIÓN 3: ORIENTACIÓN DE OFICIO						1	2	3	4	5
13	¿Está de acuerdo que el órgano de control interno remita la orientación de oficio a las oficinas de gestión de encontrar situaciones adversas en la revisión documental?						X			
14	¿Está de acuerdo con los plazos otorgados por el órgano de control interno para el levantamiento de observaciones en la sede administrativa?							X		
15	¿Está de acuerdo con la participación del personal en las coordinaciones de equipo de trabajo que organiza el órgano de control interno?							X		
16	¿Está de acuerdo con las coordinaciones del órgano de control interno y la sede administrativa para que brinde una calidad en el servicio?						X			
17	¿Está de acuerdo que los documentos elaborados por las unidades orgánicas en la entidad sean supervisados por el órgano de control interno?					X				
18	¿Está de acuerdo que, los documentos revisados por el órgano de control interno tengan opinión como medida preventiva y correctiva?							X		

CUESTIONARIO: VARIABLE 2: GESTION DE TESORERIA

Estimados colaboradores, mucho agradeceré su atención a cada enunciado y luego responda marcando (X) a cada alternativa de la pregunta es anónima y se requiere de veracidad de la respuesta. La valoración de las alternativas es tipo Likert como sigue:

TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	2	3	4	5

DIMENSIÓN 1: VERIFICACION DE COMPROBANTES DE PAGO		1	2	3	4	5
1	¿Está de acuerdo que exista un responsable en el ordenamiento de los comprobantes de pago en la entidad?					X
2	¿Está de acuerdo que se debe empastar y clasificar por fuente de financiamiento los comprobantes de pago en la sede administrativa?				X	
3	¿Está de acuerdo con el ambiente asignado para la custodia de los comprobantes de pago de la institución?				X	
4	¿Está de acuerdo con el sistema de seguridad en la custodia de los documentos valorados de la entidad?			X		
5	¿Está de acuerdo que se realice capacitación para todo el personal de tesorería de la sede administrativa?				X	
6	¿Está de acuerdo con el trato del personal de tesorería en la atención al público en la entidad?				X	
DIMENSIÓN 2: SUPERVISION INTEGRAL		1	2	3	4	5
7	¿Está de acuerdo con la implementación de la directiva de caja chica de la sede administrativa?				X	
8	¿Está de acuerdo con la implementación de la directiva de caja chica en los establecimientos de salud?				X	
9	¿Está de acuerdo que, se realice supervisiones inopinadas en la sede administrativa y establecimientos de salud?		X			
10	¿Está de acuerdo que se realice el arqueo de caja chica de la entidad y establecimientos de salud?				X	
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?			X		
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?				X	
DIMENSIÓN 3: RECIBO DE INGRESOS		1	2	3	4	5
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?				X	
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?				X	
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?					X
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?				X	
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?				X	
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?				X	

Certificado de validación del instrumento

CERTIFICACION DE VALIDEZ

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	DIMENSIÓN 3: Recibo de ingresos	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicadores: (Depósito, recaudación, registro)							
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Hay Suficiencia.
 Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: LIZANDRO CRISPIN DOMIER DNI: 09554022

Grado y Especialidad del validador: DOCENTE Y GESTIÓN EDUCATIVA

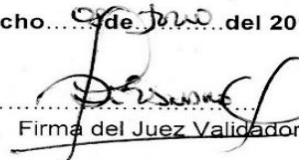
¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

San Juan de Lurigancho... de Junio del 2019....


Firma del Juez Validador

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?	✓		✓		✓		
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Recibo de ingresos	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicadores: (Depósito, recaudación, registro)							
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?	✓		✓		✓		
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?	✓		✓		✓		
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		

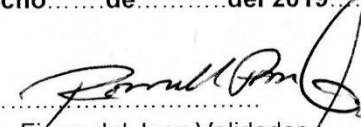
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Roma Vivian Ronell Walter DNI: 40447994

Grado y Especialidad del validador: Magister

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

San Juan de Lurigancho 08 de 06 del 2019


 Firma del Juez Validador

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?		✓	✓		✓		
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Recibo de ingresos		Si	No	Si	No	Si	No	
Indicadores: (Depósito, recaudación, registro)								
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?	✓		✓		✓		
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?	✓		✓		✓		
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: FABIAN ROJAS, LENIN ENRIQUE DNI: 20016805

Grado y Especialidad del validador: MAGISTER EN ADMINISTRACION (METODOLOGO)

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

San Juan de Lurigancho 28 de Junio del 2019....



 Firma del Juez Validador

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

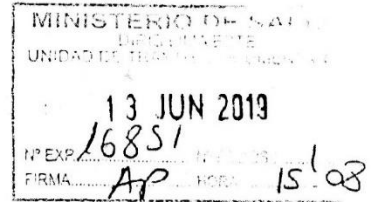


“Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional”

Lima, 13 de junio de 2019

Carta P.771. – 2019 EPG – UCV LE

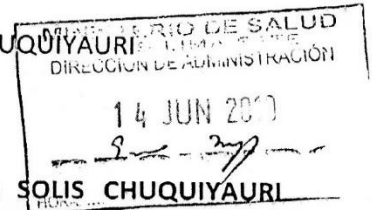
Señor(a)
MC. JOSÉ ELISEO BERNABLE VILLASANTE
DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA ESTE
Atención:
DIRECTOR GENERAL DE LA DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA ESTE



Asunto: Carta de Presentación alumno MARIA LUISA SOLIS CHUQUIYAURI

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a MARIA LUISA SOLIS CHUQUIYAURI identificado(a) con DNI N.º 07099531 y código de matrícula N.º 7001163853; estudiante del Programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):



"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA ESTE 2018"

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar entrevistas a las área correspondientes y poder recabar información necesaria.

Con este motivo, le saluda atentamente,



Raúl
Dr. Raúl Delgado Arenas
Jefe de Unidad
ESCUELA DE POSGRADO
FILIAL LIMA – CAMPUS LIMA ESTE



Somos la universidad de los que quieren salir adelante.



Constancia emitida por la institución



Dirección de Redes
Integradas de Salud
Lima Este

Decenio de la Igualdad de Oportunidades
Para Mujeres y Hombres"
"Año de la lucha contra la Anticorrupción y la impunidad"

CONSTANCIA

La jefa de la Unidad de Tesorería de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este.


HACE CONSTAR:

Que la Br. María Luisa Solís Chuquiyaury identificada con DNI N°07099531, tesista de la Universidad César Vallejo, sede Lima Este, aplicó en forma satisfactoria los instrumentos de recojo de información dirigido al personal de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, denominados **Cuestionarios sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería**, correspondiente al trabajo de investigación titulado "El Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este - 2018".

Se expide la presente a solicitud de la parte interesada, para lo fines que estime conveniente.

El Agustino, 15 de julio del 2019

Atentamente,

 **MINISTERIO DE SALUD**
DIRIS LIMA ESTE
P. Vasquez

CPC. Paula Beatriz Vásquez Pineda
MATRICULA N° 1363
JEFE DE LA OFICINA DE TESORERÍA

Análisis de confiabilidad

Confiabilidad del sistema de control interno

Confiabilidad del sistema de control interno.sav [Conjunto_de_datos1] - I

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventanas

22 : I14

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	va
1	3	4	3	2	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	4	2	4	
2	5	2	5	5	2	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	1	1	5	
3	2	1	1	5	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	5	3	3	
4	1	4	3	3	1	4	1	3	1	4	3	3	1	4	1	3	3	2	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	
6	5	3	3	2	4	2	2	2	5	3	3	2	4	2	2	2	5	5	
7	4	5	2	3	2	3	3	3	4	5	2	3	2	3	3	3	4	4	
8	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	
9	3	2	2	1	5	4	3	2	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	
10	3	3	3	1	4	1	3	3	3	3	3	1	4	1	3	3	1	4	
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	
12	2	1	3	1	4	4	2	3	2	1	3	1	4	4	2	3	1	3	
13	3	4	3	2	2	1	5	4	3	4	3	2	2	1	5	4	3	2	
14	5	1	3	3	3	1	4	1	5	1	3	3	3	1	4	1	3	3	
15	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
16	5	3	2	1	3	1	4	4	5	3	2	1	3	1	4	4	2	3	
17	5	3	3	2	2	5	3	3	5	3	3	2	2	5	3	3	5	2	
18	5	3	3	2	4	2	2	3	4	5	2	3	3	4	5	2	3	3	
19	5	5	2	3	2	3	5	2	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2	
20	4	5	2	5	2	5	1	4	2	1	5	1	4	4	2	1	4	4	
21																			

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	20	100,0
Excluidos ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

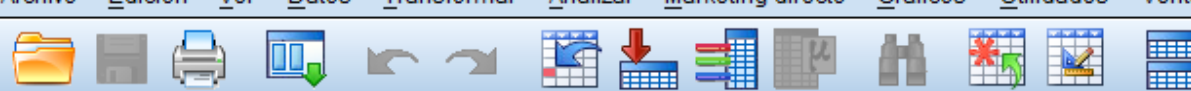
Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,870	18

Confiabilidad de la gestión de tesorería

Confiabilidad de la gestión de tesorería.sav [Conju

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Venta



20 :

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	var
1	3	1	2	4	5	2	3	2	3	5	4	1	3	3	1	2	1	3	
2	5	5	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	2	
3	3	3	5	4	4	2	3	1	1	5	4	4	2	3	1	1	5	3	
4	4	4	5	5	2	2	4	3	1	4	5	2	2	4	3	1	4	5	
5	2	5	4	5	3	3	2	4	2	1	5	3	3	2	4	2	1	5	
6	3	3	5	4	1	3	3	1	2	2	4	1	3	3	1	2	2	5	
7	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	4	
8	3	3	5	4	4	2	3	1	1	5	4	4	2	3	1	1	5	5	
9	4	4	5	5	2	2	4	3	1	2	5	2	2	4	3	1	2	1	
10	2	5	4	5	3	3	2	4	2	3	5	3	3	2	4	2	3	2	
11	3	4	1	4	5	2	3	2	3	3	4	5	2	3	2	3	3	3	
12	5	4	3	5	5	2	5	2	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5	
13	5	4	5	2	3	2	3	5	4	1	2	3	2	3	5	4	1	3	
14	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	
15	4	1	3	3	1	4	3	5	4	4	3	1	4	3	5	4	4	2	
16	5	5	5	5	5	2	4	5	5	2	5	5	2	4	5	5	2	2	
17	5	4	5	3	5	5	5	4	5	3	3	5	5	5	4	5	3	3	
18	4	2	3	5	4	1	3	3	1	2	5	4	1	3	3	1	2	2	
19	5	5	5	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	2	
20	1	3	1	1	1	3	3	1	4	3	5	4	4	2	3	1	1	2	
21																			
22																			

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,839	18

Matriz data

Base de datos de la Variable 1 Sistema de control interno

N°	Organización						Herramienta de control						Orientación de oficio					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18
1	5	3	5	5	5	4	5	5	2	4	5	4	4	3	5	5	2	5
2	2	3	5	3	2	2	2	2	4	3	4	3	2	1	3	1	1	5
3	2	2	1	2	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	3	4	5	5
4	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4	5	3	4	4	5	5	5
5	5	3	3	5	5	1	1	1	5	5	5	5	5	5	2	4	4	5
6	5	3	4	4	5	4	5	3	5	4	4	4	4	3	2	5	5	3
7	5	2	5	5	5	1	3	2	4	3	3	4	4	3	1	4	4	5
8	3	1	5	4	4	3	2	2	3	2	4	4	5	3	5	3	5	5
9	5	3	4	3	3	1	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	5	3
10	5	3	3	2	4	3	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	3	3
11	5	3	4	4	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	3	5	3	4
12	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	4	4	4
13	5	1	4	4	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	5	4	3	2
14	2	2	3	5	5	5	5	3	5	3	3	5	5	5	5	4	4	2
15	2	2	5	5	3	1	1	1	5	3	4	5	4	3	5	5	3	2
16	5	3	5	3	3	1	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3
17	2	1	5	3	4	1	2	1	4	3	2	2	2	4	2	3	5	2
18	5	3	4	4	4	3	5	5	4	4	2	1	2	4	2	5	4	3
19	1	3	4	3	2	1	4	3	5	3	2	2	1	3	5	3	5	3
20	2	3	4	4	2	1	2	2	5	3	3	5	2	3	2	4	4	1
21	3	2	1	2	1	1	3	2	4	3	3	4	4	4	5	4	2	5
22	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4	5	3	5	4	2	5
23	5	5	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4
24	5	3	3	5	3	3	5	5	4	2	5	1	5	2	4	4	2	2
25	1	2	4	4	1	1	3	1	4	2	5	4	5	4	5	3	3	3
26	5	5	4	2	5	4	5	5	4	5	3	2	1	4	5	5	5	5
27	1	3	4	2	5	1	4	5	4	3	3	5	3	4	1	1	3	4
28	4	2	4	5	3	1	2	3	4	2	2	1	2	4	5	5	5	5
29	5	3	4	3	3	2	5	5	3	3	3	2	3	4	5	5	5	5
30	2	2	4	2	2	1	2	2	3	3	4	3	3	4	1	1	3	3
31	5	5	3	3	3	5	4	5	4	3	4	2	3	3	2	3	3	4
32	5	3	5	2	5	3	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	5	5
33	5	3	5	2	5	4	5	5	2	3	2	4	3	5	4	5	5	5
34	5	3	5	3	5	4	5	5	1	3	2	4	4	4	5	5	5	5
35	4	3	2	2	1	4	4	3	2	3	5	3	4	3	5	5	3	4
36	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	3	2	5	4	5	5
37	2	3	2	2	2	1	2	1	3	2	2	4	5	2	5	5	5	5
38	5	3	5	2	5	2	4	5	5	5	4	4	3	5	1	2	1	1
39	2	3	2	2	1	1	4	5	5	5	5	2	2	5	5	3	3	5
40	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	3	1	2	3	5	3	4	4

41	2	3	2	3	2	3	5	5	3	5	5	2	1	5	5	2	5	5
42	2	5	2	2	2	2	3	1	4	3	5	5	2	5	3	1	5	4
43	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	3	1	1	5	5	3	4	3
44	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	3	4	5	5	5	3	3	2
45	1	3	5	3	2	2	2	2	4	3	4	5	5	5	5	3	4	4
46	5	2	1	2	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2
47	5	3	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
48	1	1	1	1	1	1	2	2	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5
49	3	5	1	2	1	1	3	1	2	3	2	4	4	5	3	4	5	3
50	1	1	1	1	2	1	1	1	5	3	5	4	4	4	3	3	4	4
51	5	3	5	2	5	1	5	5	3	2	4	3	5	4	5	5	5	5
52	3	3	3	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	3	5	5	4	5
53	5	3	5	2	2	1	5	5	3	2	2	4	4	4	5	4	4	5
54	2	1	2	1	4	2	2	5	4	2	5	3	3	4	5	4	4	5
55	5	3	5	2	5	3	5	2	3	2	3	3	5	2	2	2	5	4
56	5	4	5	5	5	5	5	2	5	4	5	5	4	2	1	2	4	5
57	1	2	1	1	3	2	2	1	2	4	4	5	3	4	5	3	4	5
58	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4
59	5	3	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	2	4	5
60	1	1	1	1	1	1	2	3	5	5	5	5	5	3	4	2	3	3
61	1	2	2	1	1	2	2	5	3	4	2	3	3	1	2	1	5	5
62	5	3	5	4	2	5	5	5	5	3	5	5	5	5	1	5	5	5
63	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5
64	1	3	1	2	1	1	2	5	4	2	4	5	5	3	2	1	5	5
65	3	3	3	2	1	1	5	5	4	5	4	5	5	3	5	3	5	3
66	1	3	1	2	2	1	1	2	5	5	4	5	4	2	1	2	5	5
67	2	5	1	5	5	3	2	2	3	5	5	5	5	5	4	4	4	5
68	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	2	3	1	5	4	5	5
69	2	1	2	2	2	1	2	2	4	3	2	4	4	2	5	5	4	3
70	3	5	1	2	1	1	3	5	2	3	2	4	4	5	3	4	5	3
71	3	2	1	2	1	1	3	2	4	3	3	4	4	3	3	3	3	2
72	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4	5	3	5	5	5	5
73	4	3	5	4	5	1	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	5	5
74	5	3	5	5	4	3	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	5	3
75	5	3	5	3	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5
76	5	3	5	2	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	5	5	5
77	2	1	4	5	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	1	5	5	3
78	5	2	4	5	5	5	5	3	5	3	3	5	5	5	4	5	5	4
79	5	2	2	2	5	1	1	1	5	3	4	5	4	3	5	3	5	3
80	5	3	5	3	5	1	5	5	4	4	4	5	4	4	4	2	3	4

Base de datos de la Variable 2 Gestión de tesorería

Nº	Verificación de comprobantes de pago						Supervisión integral						Recibo de ingresos					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18
1	3	5	3	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	3
2	5	3	5	2	4	3	1	3	2	4	5	5	2	2	3	3	3	5
3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3	4	3	3	5	5
4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	1
5	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5	4	1	5	3	4
6	3	4	4	3	5	3	5	3	4	3	3	5	3	2	5	4	4	4
7	5	3	1	2	5	4	5	5	3	3	1	5	4	1	5	1	3	1
8	1	4	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	5	4	4	1
9	3	2	4	3	3	5	5	1	5	3	5	3	5	3	3	4	2	4
10	5	3	3	5	5	4	2	3	5	3	3	5	4	1	3	5	3	3
11	3	3	4	3	4	4	3	3	5	4	1	4	4	1	5	3	3	4
12	3	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	3	5
13	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	3
14	4	5	4	3	2	4	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	5	4
15	3	4	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5
16	5	3	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3
17	2	5	1	3	5	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4
18	5	4	4	3	3	1	2	3	5	4	5	3	1	3	5	5	4	4
19	3	4	5	5	1	4	5	4	5	4	5	1	4	5	5	5	4	5
20	3	5	4	3	3	1	5	5	3	5	2	3	1	5	5	2	5	4
21	1	4	4	4	4	1	3	4	4	4	4	4	1	4	4	3	4	4
22	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4
23	3	1	3	2	4	5	5	2	2	5	3	5	3	5	5	5	1	3
24	3	5	5	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	5	5
25	5	3	1	3	4	5	4	3	5	4	3	3	3	3	3	4	3	1
26	5	1	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	1	4
27	5	3	1	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	1
28	3	4	1	3	3	3	3	3	3	5	5	5	4	5	5	1	4	1
29	2	1	2	2	2	4	2	3	1	2	4	3	1	2	2	4	1	2
30	3	3	5	1	3	3	3	4	2	2	4	4	4	3	4	3	3	5
31	5	3	5	3	4	1	3	4	1	5	3	1	2	5	3	1	3	5
32	3	4	3	2	1	4	3	2	3	4	3	3	2	5	4	3	4	3
33	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3	4	3	3	5
34	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4
35	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5	4	1	5	3
36	4	4	3	5	3	2	2	4	3	5	3	3	4	1	2	2	4	3
37	5	5	5	3	3	5	3	5	3	1	3	3	5	3	2	5	5	5
38	5	4	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	2	4	5
39	2	2	3	1	3	1	3	3	3	5	4	1	2	5	3	3	2	3
40	1	3	3	5	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	3	3

41	5	2	5	4	2	4	3	1	3	2	4	5	5	3	2	5	2	5
42	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	3	4	3	5	3
43	3	2	4	5	3	2	2	4	4	5	5	2	3	5	4	2	2	4
44	2	3	5	4	2	3	3	3	3	5	3	3	1	1	1	1	3	5
45	2	5	4	4	1	5	3	4	5	5	5	5	5	3	5	3	5	4
46	1	3	4	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	5	3	4	3	4
47	3	2	4	5	5	2	2	5	3	5	3	5	5	3	5	4	2	4
48	3	3	5	5	1	2	5	4	1	2	3	1	1	4	5	2	3	5
49	5	3	3	1	5	5	3	1	5	1	4	4	5	5	4	3	3	3
50	5	5	1	4	5	5	3	5	5	1	1	5	4	4	4	4	5	1
51	2	4	3	1	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	4	3
52	5	4	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5
53	5	4	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3
54	5	5	1	3	5	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4
55	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	1	4	5	5	5
56	5	5	5	4	4	5	5	3	4	2	3	4	5	3	1	5	5	5
57	5	5	5	5	5	1	3	4	3	5	4	5	5	4	1	5	5	5
58	3	5	5	3	3	5	5	5	3	5	5	4	4	1	2	2	5	5
59	4	3	5	5	1	1	3	1	3	4	3	2	4	3	5	3	3	5
60	3	5	2	3	5	2	1	4	3	4	1	3	4	1	5	3	5	2
61	4	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5
62	1	3	2	4	5	5	2	2	5	3	5	3	5	5	5	5	3	2
63	5	4	1	4	4	4	1	2	3	2	4	4	5	3	2	4	4	1
64	3	3	2	4	3	2	3	5	3	3	1	3	3	3	3	3	3	2
65	3	4	3	3	3	1	3	3	4	4	2	2	4	4	3	4	4	3
66	4	1	3	4	1	5	3	1	5	3	3	1	3	3	1	3	1	3
67	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	1
68	3	2	4	5	5	2	2	5	2	5	3	5	5	5	5	4	2	4
69	5	4	3	5	4	4	4	4	3	5	4	5	5	4	3	1	4	3
70	4	1	5	3	1	2	3	3	5	3	3	1	3	4	4	4	1	5
71	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	3	5	4	4	5
72	4	5	5	5	4	5	3	4	5	3	4	5	5	5	4	4	5	5
73	5	3	4	1	3	4	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	3	4
74	2	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3
75	3	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4
76	3	1	3	5	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5
77	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	1	1	3	4	5	5
78	3	3	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5
79	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	3	1	4	5
80	4	5	1	3	4	5	4	5	3	5	5	5	4	4	5	3	5	1

Anexo N° 2 Matriz de consistencia

Título: Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018								
Autor: Br. María Luisa Solís Chuquiyaury								
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable e Indicadores					
Problema General:	Objetivo General:	Hipótesis General:	Variable 1 Sistema de control interno					
Problemas Específicos:	Objetivos Específicos:	Hipótesis Específicas:	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	Niveles y rangos	
¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.						
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	H ₁ : Existe relación entre el sistema de control interno y la verificación de comprobantes de pago en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Organización	Implementación	1,2	Totalmente en desacuerdo: 1	Alto [66-89]	
				Supervisión	3,4			
				Control	5,6			
			Herramientas de control	Reglamento	7,8			En desacuerdo:2
				Técnicas	9,10			
Normas	11,12	Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3						
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018	H ₂ : Existe relación entre el sistema de control interno y la supervisión integral en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Orientación de oficina	Informe	13,14	Totalmente de acuerdo: 5	Bajo [18-41]	
				Coordinación	15,16			
			Documentación	17,18	Variable 2 Gestión de tesorería			
			Dimensiones	Indicadores				Ítems
¿Cuál es la relación existe entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	H ₃ : Existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Verificación de comprobantes de pago	Orden	1,2	Totalmente en desacuerdo: 1	Alto [66-89]	
				Custodia	3,4			
				Personal	5,6			
¿Cuál es la relación existe entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	H ₃ : Existe relación entre el sistema de control interno y el recibo de ingresos en la Dirección de redes integradas de Salud Lima Este 2018.	Supervisiones integrales	Directiva	7,8	En desacuerdo:2	Medio [42-65]	
				Rendición de caja chica	9,10			
				Tarifa	11,12			
			Recibo de ingresos	Depósito	13,14			Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3
Recaudación	15,16							
Registro	17,18	De acuerdo: 4						
						Totalmente de acuerdo: 5		

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>MÉTODO: Hipotético-deductivo</p> <p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>TIPO: Básica</p>	<p>La población censal estuvo conformada por 80 trabajadores de la Oficina de Contabilidad Tesorería, Abastecimiento y Presupuesto de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este</p> <p>Tipo de muestra: No Probabilística</p>	<p>Variable 1: Sistema de control interno</p> <p>Ley 28716. Control Interno de las Entidades del sector público 16-04-2006 comprende, a un conjunto de procesos como herramienta de control a las acciones de lineamientos de políticas, normativas entre otros, asimismo, se considera el comportamiento de los directores y empleados en una institución pública representados de forma organizada para llegar a la meta programada.</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionarios</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Tablas de frecuencia:</p> <p>De la tabla 17 y figura 10, se observa que las sistema control interno y la gestión de tesorería según los empleados de la entidad, los cuales se tiene que el 15% presentan un nivel de sistema de control interno en bajo por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en un nivel de bajo, mientras que el 35% perciben que el nivel de sistema control interno en medio por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en medio y el 30% manifiesta que el nivel de sistema control interno es alto por lo que el nivel de gestión de tesorería se encuentra en alto según los empleados de la entidad.</p> <p>Figuras estadísticas</p>
<p>NIVEL: Correlacional</p> <p>DISEÑO:</p> <p>No experimental – Transversal</p> <p>Oseda, Dulio y Manuel Chenet. (2008), en su tesis líder gerencial y el desempeño laboral del servidor público Se realizó estudio correlacional, con un diseño no experimental. La investigación fue básica, y se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento los cuestionarios para precisar los niveles de la relación entre las mencionadas variables son los mismos procedimientos realizados en este trabajo de investigación.</p>	<p>Hurtado (1998) afirma en relación a las poblaciones pequeñas o finitas por no verse afectado la valides en los resultados se tomará por el todo para el estudio denominándose muestra censal.</p> <p>Balestrini (1997) define a la muestra como parte de la población como ejemplo a un grupo de personas como también objetos escogidos científicamente, representando cada uno como un elemento de la naturaleza, La muestra conseguida tiene la finalidad de investigar, partiendo del conocimiento mediante sus propiedades específicas de una población agrupada (p. 138).</p>	<p>Variable 2: Gestión de Tesorería</p> <p>respaldado por la ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28693, define como gestión administrativa del estado, el contenido de la base legal optimiza los lineamientos de las normativas y procedimientos para la aplicación y optimización en la administración de los fondos públicos</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionarios</p> <p>Lavado (2012), Se empleó para el presente trabajo la técnica de la encuesta, la misma permitió obtener datos de una muestra representativa de la población a través de los datos mediante procedimientos administrativos, contables, económicos, políticos, ocupacionales de la entidad pública y que permitirá dar facilidades para resolver los problemas; por otro lado, constituyen aportes estadísticos importantes porque se va utilizar en el análisis cuantitativo de las unidades encuestadas.</p>	<p>INFERENCIAL: Para la prueba de Hipótesis se realizó los cálculos estadísticos necesarios mediante las fórmulas de Correlación de Spearman:</p> $r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$ <p>Dónde:</p> <p>r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman</p> <p>d = Diferencia entre los rangos (X menos Y)</p> <p>n = Número de datos</p> <p>Córdova (2003), se ha utilizado como modelo el libro del autor y se observa los métodos de la experimentación estadística y la teoría de la probabilidad donde aplica los métodos descriptivos, mediante tabulación de datos en distribución de frecuencias mediante software MCEST.</p>

Anexo N° 3 Instrumentos de evaluación

CUESTIONARIO:

VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estimados colaboradores, mucho agradeceré su atención a cada enunciado y luego responda marcando (X) a cada alternativa de la pregunta es anónima y se requiere de veracidad de la respuesta. La valoración de las alternativas es tipo Likert como sigue:

TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	2	3	4	5

DIMENSIÓN 1: ORGANIZACIÓN		1	2	3	4	5
1	¿Está de acuerdo con la implementación del órgano de control interno en la sede administrativa?					X
2	¿Está de acuerdo con el desempeño de los profesionales expertos del órgano de control interno en la entidad?				X	
3	¿Está de acuerdo con las supervisiones que viene realizando el órgano de control interno en la sede administrativa?				X	
4	¿Está de acuerdo con las supervisiones que viene realizando el órgano de control interno en los establecimientos de salud?				X	
5	¿Está de acuerdo que, el órgano de control interno solicite los expedientes administrativos de la sede administrativa?					X
6	¿Está de acuerdo con el servicio de control simultáneo que realiza el órgano de control interno en la sede administrativa?				X	
DIMENSIÓN 2: HERRAMIENTA DE CONTROL		1	2	3	4	5
7	¿Está de acuerdo que el personal de la sede administrativa tenga conocimiento del reglamento de control interno?				X	
8	¿Está de acuerdo que se reglamente las medidas preventivas y correctivas en la entidad?				X	
9	¿Está de acuerdo que, el órgano de control interno mantenga la autonomía técnica y funcional en la sede administrativa?		X			
10	¿Está de acuerdo con las técnicas empleadas por el órgano de control interno en la entidad?			X		
11	¿Está de acuerdo con las normas de transparencia del órgano de control interno en la sede administrativa?			X		
12	¿Está de acuerdo que, según las normas del órgano de control interno debe observar los procesos administrativos de la entidad?					X
DIMENSIÓN 3: ORIENTACIÓN DE OFICIO		1	2	3	4	5
13	¿Está de acuerdo que el órgano de control interno remita la orientación de oficio a las oficinas de gestión de encontrar situaciones adversas en la revisión documental?		X			
14	¿Está de acuerdo con los plazos otorgados por el órgano de control interno para el levantamiento de observaciones en la sede administrativa?			X		
15	¿Está de acuerdo con la participación del personal en las coordinaciones de equipo de trabajo que organiza el órgano de control interno?			X		
16	¿Está de acuerdo con las coordinaciones del órgano de control interno y la sede administrativa para que brinde una calidad en el servicio?		X			
17	¿Está de acuerdo que los documentos elaborados por las unidades orgánicas en la entidad sean supervisados por el órgano de control interno?	X				
18	¿Está de acuerdo que, los documentos revisados por el órgano de control interno tengan opinión como medida preventiva y correctiva?			X		

CUESTIONARIO: VARIABLE 2: GESTION DE TESORERIA

tinguidos colaboradores, mucho agradeceré su atención a cada enunciado y luego responda marcando (X) a cada alternativa de la pre
uesta es anónima y se requiere de veracidad de la respuesta. La valoración de las alternativas es tipo Likert como sigue:

TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	2	3	4	5

DIMENSIÓN 1: VERIFICACION DE COMPROBANTES DE PAGO		1	2	3	4	5
1	¿Está de acuerdo que exista un responsable en el ordenamiento de los comprobantes de pago en la entidad?					X
2	¿Está de acuerdo que se debe empastar y clasificar por fuente de financiamiento los comprobantes de pago en la sede administrativa?				X	
3	¿Está de acuerdo con el ambiente asignado para la custodia de los comprobantes de pago de la institución?				X	
4	¿Está de acuerdo con el sistema de seguridad en la custodia de los documentos valorados de la entidad?		X			
5	¿Está de acuerdo que se realice capacitación para todo el personal de tesorería de la sede administrativa?				X	
6	¿Está de acuerdo con el trato del personal de tesorería en la atención al público en la entidad?				X	
DIMENSIÓN 2: SUPERVISION INTEGRAL		1	2	3	4	5
7	¿Está de acuerdo con la implementación de la directiva de caja chica de la sede administrativa?				X	
8	¿Está de acuerdo con la implementación de la directiva de caja chica en los establecimientos de salud?				X	
9	¿Está de acuerdo que, se realice supervisiones inopinadas en la sede administrativa y establecimientos de salud?		X			
10	¿Está de acuerdo que se realice el arqueo de caja chica de la entidad y establecimientos de salud?				X	
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?			X		
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?				X	
DIMENSIÓN 3: RECIBO DE INGRESOS		1	2	3	4	5
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?				X	
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?				X	
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?					X
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?				X	
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?				X	
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?				X	

Anexo N° 4 Certificado de validación del instrumento

CERTIFICACION DE VALIDEZ

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	DIMENSIÓN 3: Recibo de ingresos	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicadores: (Depósito, recaudación, registro)							
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: LIZANDRO CRISPIN POMER. DNI: 09554022

Grado y Especialidad del validador: DOCENCIA Y GESTIÓN EDUCATIVA.

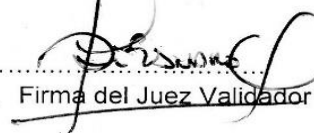
¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

San Juan de Lurigancho... de Junio del 2019....


Firma del Juez Validador

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?	✓		✓		✓		
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Recibo de ingresos	Si	No	Si	No	Si	No	
	Indicadores: (Depósito, recaudación, registro)							
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?	✓		✓		✓		
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?	✓		✓		✓		
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable [✓] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Jorge Vivar Ronell Walter DNI: 40447994

Grado y Especialidad del validador: Magister

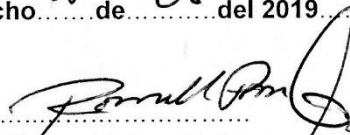
¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

San Juan de Lurigancho 08 de 06 del 2019


 Firma del Juez Validador

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Está de acuerdo con la tarifa de movilidad local de la sede administrativa?		✓	✓		✓		
12	¿Está de acuerdo con la tarifa de los medicamentos y servicios de los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Recibo de ingresos		Si	No	Si	No	Si	No	
Indicadores: (Depósito, recaudación, registro)								
13	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por la sede administrativa?	✓		✓		✓		
14	¿Está de acuerdo con los depósitos diarios al Banco de la Nación del efectivo recaudado por los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
15	¿Está de acuerdo con la implementación de las máquinas ticketeras de la caja recaudadora en los establecimientos de salud?	✓		✓		✓		
16	¿Está de acuerdo con la seguridad del ambiente de caja recaudadora de la entidad?	✓		✓		✓		
17	¿Está de acuerdo que, los establecimientos de salud registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		
18	¿Está de acuerdo con la inducción al personal de caja para que registre los ingresos en los libros electrónicos?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: FABIAN ROJAS, LENIN ENRIQUE DNI: 20016805

Grado y Especialidad del validador: MAGISTER EN ADMINISTRACION (METODOLOGO)

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

San Juan de Lurigancho 28 de Junio del 2019....

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Juez Validador

Anexo N° 5 Constancia emitida por la institución



Decenio de la Igualdad de Oportunidades
Para Mujeres y Hombres
"Año de la lucha contra la Anticorrupción y la impunidad"

CONSTANCIA

La jefa de la Unidad de Tesorería de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este.

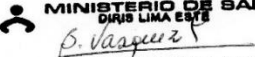
HACE CONSTAR:

Que la Br. María Luisa Solís Chuquiyaury identificada con DNI N°07099531, tesista de la Universidad César Vallejo, sede Lima Este, aplicó en forma satisfactoria los instrumentos de recojo de información dirigido al personal de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este, denominados **Cuestionarios sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería**, correspondiente al trabajo de investigación titulado "El Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería de la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este - 2018".

Se expide la presente a solicitud de la parte interesada, para lo fines que estime conveniente.

El Agustino, 15 de julio del 2019

Atentamente,


MINISTERIO DE SALUD
DIRIS LIMA ESTE
CPC. Paula Beatriz Vasquez Pineda
MATRÍCULA N° 1363
JEFE DE LA OFICINA DE TESORERÍA

Anexo N° 6 Análisis de confiabilidad

Confiabilidad del sistema de control interno

Confiabilidad del sistema de control interno.sav [Conjunto_de_datos1] - I

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventanas

22 : I14

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	va
1	3	4	3	2	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	4	2	4	
2	5	2	5	5	2	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	1	1	5	
3	2	1	1	5	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	5	3	3	
4	1	4	3	3	1	4	1	3	1	4	3	3	1	4	1	3	3	2	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	
6	5	3	3	2	4	2	2	2	5	3	3	2	4	2	2	2	5	5	
7	4	5	2	3	2	3	3	3	4	5	2	3	2	3	3	3	4	4	
8	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	
9	3	2	2	1	5	4	3	2	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	
10	3	3	3	1	4	1	3	3	3	3	3	1	4	1	3	3	1	4	
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	
12	2	1	3	1	4	4	2	3	2	1	3	1	4	4	2	3	1	3	
13	3	4	3	2	2	1	5	4	3	4	3	2	2	1	5	4	3	2	
14	5	1	3	3	3	1	4	1	5	1	3	3	3	1	4	1	3	3	
15	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
16	5	3	2	1	3	1	4	4	5	3	2	1	3	1	4	4	2	3	
17	5	3	3	2	2	5	3	3	5	3	3	2	2	5	3	3	5	2	
18	5	3	3	2	4	2	2	3	4	5	2	3	3	4	5	2	3	3	
19	5	5	2	3	2	3	5	2	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2	
20	4	5	2	5	2	5	1	4	2	1	5	1	4	4	2	1	4	4	
21																			

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	20	100,0
Excluidos ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,870	18

Confiabilidad de la gestión de tesorería

Confiabilidad de la gestión de tesorería.sav [Conj...

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Venta

20 :

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	var
1	3	1	2	4	5	2	3	2	3	5	4	1	3	3	1	2	1	3	
2	5	5	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	2	
3	3	3	5	4	4	2	3	1	1	5	4	4	2	3	1	1	5	3	
4	4	4	5	5	2	2	4	3	1	4	5	2	2	4	3	1	4	5	
5	2	5	4	5	3	3	2	4	2	1	5	3	3	2	4	2	1	5	
6	3	3	5	4	1	3	3	1	2	2	4	1	3	3	1	2	2	5	
7	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	4	
8	3	3	5	4	4	2	3	1	1	5	4	4	2	3	1	1	5	5	
9	4	4	5	5	2	2	4	3	1	2	5	2	2	4	3	1	2	1	
10	2	5	4	5	3	3	2	4	2	3	5	3	3	2	4	2	3	2	
11	3	4	1	4	5	2	3	2	3	3	4	5	2	3	2	3	3	3	
12	5	4	3	5	5	2	5	2	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5	
13	5	4	5	2	3	2	3	5	4	1	2	3	2	3	5	4	1	3	
14	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	
15	4	1	3	3	1	4	3	5	4	4	3	1	4	3	5	4	4	2	
16	5	5	5	5	5	2	4	5	5	2	5	5	2	4	5	5	2	2	
17	5	4	5	3	5	5	5	4	5	3	3	5	5	5	4	5	3	3	
18	4	2	3	5	4	1	3	3	1	2	5	4	1	3	3	1	2	2	
19	5	5	5	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	2	
20	1	3	1	1	1	3	3	1	4	3	5	4	4	2	3	1	1	2	
21																			
22																			

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,839	18

Anexo N° 7 Matriz data

Base de datos de la Variable 1 Sistema de control interno																			
N°	Organización						Herramienta de control						Orientación de oficio						
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	
1	5	3	5	5	5	4	5	5	2	4	5	4	4	3	5	5	2	5	
2	2	3	5	3	2	2	2	2	4	3	4	3	2	1	3	1	1	5	
3	2	2	1	2	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	3	4	5	5	
4	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4	5	3	4	4	5	5	5	
5	5	3	3	5	5	1	1	1	5	5	5	5	5	5	2	4	4	5	
6	5	3	4	4	5	4	5	3	5	4	4	4	4	3	2	5	5	3	
7	5	2	5	5	5	1	3	2	4	3	3	4	4	3	1	4	4	5	
8	3	1	5	4	4	3	2	2	3	2	4	4	5	3	5	3	5	5	
9	5	3	4	3	3	1	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	5	3	
10	5	3	3	2	4	3	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	3	3	
11	5	3	4	4	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	3	5	3	4	
12	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	4	4	4	
13	5	1	4	4	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	5	4	3	2	
14	2	2	3	5	5	5	5	3	5	3	3	5	5	5	5	4	4	2	
15	2	2	5	5	3	1	1	1	5	3	4	5	4	3	5	5	3	2	
16	5	3	5	3	3	1	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	
17	2	1	5	3	4	1	2	1	4	3	2	2	2	4	2	3	5	2	
18	5	3	4	4	4	3	5	5	4	4	2	1	2	4	2	5	4	3	
19	1	3	4	3	2	1	4	3	5	3	2	2	1	3	5	3	5	3	
20	2	3	4	4	2	1	2	2	5	3	3	5	2	3	2	4	4	1	
21	3	2	1	2	1	1	3	2	4	3	3	4	4	4	5	4	2	5	
22	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4	5	3	5	4	2	5	
23	5	5	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4	
24	5	3	3	5	3	3	5	5	4	2	5	1	5	2	4	4	2	2	
25	1	2	4	4	1	1	3	1	4	2	5	4	5	4	5	3	3	3	
26	5	5	4	2	5	4	5	5	4	5	3	2	1	4	5	5	5	5	
27	1	3	4	2	5	1	4	5	4	3	3	5	3	4	1	1	3	4	
28	4	2	4	5	3	1	2	3	4	2	2	1	2	4	5	5	5	5	
29	5	3	4	3	3	2	5	5	3	3	3	2	3	4	5	5	5	5	
30	2	2	4	2	2	1	2	2	3	3	4	3	3	4	1	1	3	3	
31	5	5	3	3	3	5	4	5	4	3	4	2	3	3	2	3	3	4	
32	5	3	5	2	5	3	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	5	5	
33	5	3	5	2	5	4	5	5	2	3	2	4	3	5	4	5	5	5	
34	5	3	5	3	5	4	5	5	1	3	2	4	4	4	5	5	5	5	
35	4	3	2	2	1	4	4	3	2	3	5	3	4	3	5	5	3	4	
36	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	3	2	5	4	5	5	
37	2	3	2	2	2	1	2	1	3	2	2	4	5	2	5	5	5	5	
38	5	3	5	2	5	2	4	5	5	5	4	4	3	5	1	2	1	1	
39	2	3	2	2	1	1	4	5	5	5	5	2	2	5	5	3	3	5	
40	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	3	1	2	3	5	3	4	4	


41	2	3	2	3	2	3	5	5	3	5	5	2	1	5	5	2	5	5
42	2	5	2	2	2	2	3	1	4	3	5	5	2	5	3	1	5	4
43	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	3	1	1	5	5	3	4	3
44	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	3	4	5	5	5	3	3	2
45	1	3	5	3	2	2	2	2	4	3	4	5	5	5	5	3	4	4
46	5	2	1	2	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2
47	5	3	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
48	1	1	1	1	1	1	2	2	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5
49	3	5	1	2	1	1	3	1	2	3	2	4	4	5	3	4	5	3
50	1	1	1	1	2	1	1	1	5	3	5	4	4	4	3	3	4	4
51	5	3	5	2	5	1	5	5	3	2	4	3	5	4	5	5	5	5
52	3	3	3	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	3	5	5	4	5
53	5	3	5	2	2	1	5	5	3	2	2	4	4	4	5	4	4	5
54	2	1	2	1	4	2	2	5	4	2	5	3	3	4	5	4	4	5
55	5	3	5	2	5	3	5	2	3	2	3	3	5	2	2	2	5	4
56	5	4	5	5	5	5	5	2	5	4	5	5	4	2	1	2	4	5
57	1	2	1	1	3	2	2	1	2	4	4	5	3	4	5	3	4	5
58	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4
59	5	3	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	2	4	5
60	1	1	1	1	1	1	2	3	5	5	5	5	5	3	4	2	3	3
61	1	2	2	1	1	2	2	5	3	4	2	3	3	1	2	1	5	5
62	5	3	5	4	2	5	5	5	5	3	5	5	5	5	1	5	5	5
63	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5
64	1	3	1	2	1	1	2	5	4	2	4	5	5	3	2	1	5	5
65	3	3	3	2	1	1	5	5	4	5	4	5	5	3	5	3	5	3
66	1	3	1	2	2	1	1	2	5	5	4	5	4	2	1	2	5	5
67	2	5	1	5	5	3	2	2	3	5	5	5	5	5	4	4	4	5
68	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	2	3	1	5	4	5	5
69	2	1	2	2	2	1	2	2	4	3	2	4	4	2	5	5	4	3
70	3	5	1	2	1	1	3	5	2	3	2	4	4	5	3	4	5	3
71	3	2	1	2	1	1	3	2	4	3	3	4	4	3	3	3	3	2
72	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	4	5	3	5	5	5	5
73	4	3	5	4	5	1	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	5	5
74	5	3	5	5	4	3	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	5	3
75	5	3	5	3	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5
76	5	3	5	2	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	5	5	5
77	2	1	4	5	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	1	5	5	3
78	5	2	4	5	5	5	5	3	5	3	3	5	5	5	4	5	5	4
79	5	2	2	2	5	1	1	1	5	3	4	5	4	3	5	3	5	3
80	5	3	5	3	5	1	5	5	4	4	4	5	4	4	4	2	3	4

Base de datos de la Variable 2 Gestión de tesorería

Nº	Verificación de comprobantes de pago						Supervisión integral						Recibo de ingresos					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18
1	3	5	3	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	3
2	5	3	5	2	4	3	1	3	2	4	5	5	2	2	3	3	3	5
3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3	4	3	3	5	5
4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	1
5	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5	4	1	5	3	4
6	3	4	4	3	5	3	5	3	4	3	3	5	3	2	5	4	4	4
7	5	3	1	2	5	4	5	5	3	3	1	5	4	1	5	1	3	1
8	1	4	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	5	4	4	1
9	3	2	4	3	3	5	5	1	5	3	5	3	5	3	3	4	2	4
10	5	3	3	5	5	4	2	3	5	3	3	5	4	1	3	5	3	3
11	3	3	4	3	4	4	3	3	5	4	1	4	4	1	5	3	3	4
12	3	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	3	5
13	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	3
14	4	5	4	3	2	4	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	5	4
15	3	4	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5
16	5	3	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3
17	2	5	1	3	5	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4
18	5	4	4	3	3	1	2	3	5	4	5	3	1	3	5	5	4	4
19	3	4	5	5	1	4	5	4	5	4	5	1	4	5	5	5	4	5
20	3	5	4	3	3	1	5	5	3	5	2	3	1	5	5	2	5	4
21	1	4	4	4	4	1	3	4	4	4	4	4	1	4	4	3	4	4
22	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4
23	3	1	3	2	4	5	5	2	2	5	3	5	3	5	5	5	1	3
24	3	5	5	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	5	5
25	5	3	1	3	4	5	4	3	5	4	3	3	3	3	3	4	3	1
26	5	1	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	1	4
27	5	3	1	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	1
28	3	4	1	3	3	3	3	3	3	5	5	5	4	5	5	1	4	1
29	2	1	2	2	2	4	2	3	1	2	4	3	1	2	2	4	1	2
30	3	3	5	1	3	3	3	4	2	2	4	4	4	3	4	3	3	5
31	5	3	5	3	4	1	3	4	1	5	3	1	2	5	3	1	3	5
32	3	4	3	2	1	4	3	2	3	4	3	3	2	5	4	3	4	3
33	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3	4	3	3	5
34	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4
35	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5	4	1	5	3
36	4	4	3	5	3	2	2	4	3	5	3	3	4	1	2	2	4	3
37	5	5	5	3	3	5	3	5	3	1	3	3	5	3	2	5	5	5
38	5	4	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	2	4	5
39	2	2	3	1	3	1	3	3	3	5	4	1	2	5	3	3	2	3
40	1	3	3	5	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	3	3

41	5	2	5	4	2	4	3	1	3	2	4	5	5	3	2	5	2	5
42	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	3	4	3	5	3
43	3	2	4	5	3	2	2	4	4	5	5	2	3	5	4	2	2	4
44	2	3	5	4	2	3	3	3	3	5	3	3	1	1	1	1	3	5
45	2	5	4	4	1	5	3	4	5	5	5	5	5	3	5	3	5	4
46	1	3	4	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	5	3	4	3	4
47	3	2	4	5	5	2	2	5	3	5	3	5	5	3	5	4	2	4
48	3	3	5	5	1	2	5	4	1	2	3	1	1	4	5	2	3	5
49	5	3	3	1	5	5	3	1	5	1	4	4	5	5	4	3	3	3
50	5	5	1	4	5	5	3	5	5	1	1	5	4	4	4	4	5	1
51	2	4	3	1	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	4	3
52	5	4	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5
53	5	4	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3
54	5	5	1	3	5	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4
55	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	1	4	5	5	5
56	5	5	5	4	4	5	5	3	4	2	3	4	5	3	1	5	5	5
57	5	5	5	5	5	1	3	4	3	5	4	5	5	4	1	5	5	5
58	3	5	5	3	3	5	5	5	3	5	5	4	4	1	2	2	5	5
59	4	3	5	5	1	1	3	1	3	4	3	2	4	3	5	3	3	5
60	3	5	2	3	5	2	1	4	3	4	1	3	4	1	5	3	5	2
61	4	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5
62	1	3	2	4	5	5	2	2	5	3	5	3	5	5	5	5	3	2
63	5	4	1	4	4	4	1	2	3	2	4	4	5	3	2	4	4	1
64	3	3	2	4	3	2	3	5	3	3	1	3	3	3	3	3	3	2
65	3	4	3	3	3	1	3	3	4	4	2	2	4	4	3	4	4	3
66	4	1	3	4	1	5	3	1	5	3	3	1	3	3	1	3	1	3
67	4	5	1	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	1
68	3	2	4	5	5	2	2	5	2	5	3	5	5	5	5	4	2	4
69	5	4	3	5	4	4	4	4	3	5	4	5	5	4	3	1	4	3
70	4	1	5	3	1	2	3	3	5	3	3	1	3	4	4	4	1	5
71	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	3	5	4	4	5
72	4	5	5	5	4	5	3	4	5	3	4	5	5	5	4	4	5	5
73	5	3	4	1	3	4	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	3	4
74	2	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3
75	3	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4
76	3	1	3	5	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5
77	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	1	1	3	4	5	5
78	3	3	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5
79	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	3	1	4	5
80	4	5	1	3	4	5	4	5	3	5	5	5	4	4	5	3	5	1

Anexo N° 8 Acta de aprobación de originalidad de tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, Lenin Enrique Fabián Rojas, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, sede Lima Este, revisor (a) de la tesis titulada:

“Sistema de Control Interno y la gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”, del (de la) estudiante María Luisa Solís Chuquiyauri, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

San Juan de Lurigancho, 03 de agosto del 2019



Firma

Mg. Lenin Enrique Fabián Rojas

DNI: 20016805

 Elabora	 Dirección de Investigación	Revisó	 Responsable del SGC	 Vicerectorado de Investigación
--	---	--------	--	---

Anexo N° 9 Pantallazo de turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
 https://turnitin.com/pt/casaria/77/mgr/essoudeira_user=783=0u=1008237408=115734836

feedback studio **Maria Luisa SOLIS CHUQUIYAUARI** SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN DE REDES INT

Resumen de coincidencias

25%

25

3 Entregado a Universida... <1% >
Trabajo del estudiante

4 Entregado a Universida... <1% >
Trabajo del estudiante

5 dooplayeres <1% >
Fuente de Internet

6 Entregado a Universida... <1% >
Trabajo del estudiante

7 www.thebfr.com <1% >
Fuente de Internet

8 repositorio.uta.edu.ec <1% >
Fuente de Internet

9 Entregado a Universida... <1% >

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO EN GESTIÓN PÚBLICA

Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:
 Dr. Maria Luisa Solis Chuquiyaui (ORCID: 0000-0002-8832-1852)

ASESOR:
 Mg. Leiria Encóque Fabiana Rojas (ORCID: 0000-0003-1946-6352)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
 Gestión de Políticas Públicas

Lima - Perú
 2019

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
 COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN
 CAMPUS LIMA ESTE
 POSGRADO

Text-only Report | High Resolution | Activado

Página: 1 de 47 | Número de palabras: 11336

SUF 2019 - Nueva... | PPT ACTUALIZADO... | S2D - Nuevo Inicio... | Turnitin - Google C... | Feedback Studio...

14:25 8/08/2019

Anexo N° 10 Autorización de publicación de tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, María Luisa Solís Chuquiyauri, identificado con DNI N° 07099531, egresado de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Sistema de Control Interno y la gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33



 FIRMA

DNI: 07099531

San Juan de Lurigancho, 16 de octubre del 2019

Elaboró	 Dirección de Investigación	Revisó	 Responsable del SGC	 Viceministerio de Investigación
---------	---	--------	---	---

Anexo N° 11 Autorización de la versión final del trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE POSGRADO, MGTR. MIGUEL ÁNGEL PÉREZ PÉREZ

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

BACH. MARIA LUISA SOLIS CHUQUIYAURI

INFORME TÍTULADO:

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA ESTE 2018”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 10 DE AGOSTO DEL 2019

NOTA O MENCIÓN: 15 (QUINCE)



Miguel Pérez

ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN