



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de
Huaycán Ate - 2020**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

León Mejía, Nilton Moisés (ORCID: 0000-0003-2696-9090)

ASESOR:

Dr. Menacho Rivera, Alejandro Sabino (ORCID: 0000-0003-2365-8932)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LIMA - PERÚ

2020

Dedicatoria

A mi amada familia (esposa e hijos) por la paciencia y todo apoyo que me brindaron.

A mis queridos padres y hermanos por inculcarme la senda del estudio.

A Dios por concederme la dicha de la vida.

Agradecimiento

A las autoridades de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, por la oportunidad y conocimiento brindado.

A mis maestros y compañeros, por los copiosos conocimientos que me han brindado.

Índice de contenidos

Carátula	Página
Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Índice de contenidos	iii
Índice de tablas	iv
Índice de gráficos y figuras	v
Resumen	vi
Abstract	vii
	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	15
3.1 Tipo y diseño de investigación	15
3.2 Operacionalización de variables	15
3.3 Población, muestra y muestreo	16
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	17
3.5 Procedimiento	21
3.6 Método de análisis de datos	21
3.7 Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS	23
4.1 Análisis descriptivo	23
4.2 Prueba de hipótesis	28
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	40
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS:	50
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Matriz de operacionalización	
Anexo 3: Instrumentos de medición de variables	
Anexo 4: Base de datos de la prueba piloto	
Anexo 5: Base de datos de la muestra	

- Anexo 6: Certificados de Validez de contenido
- Anexo 7: Carta de presentación UCV y respuesta de la Institución donde se efectuó el estudio

Índice de tablas

	Página	
Tabla 1	Operacionalización de la variable control interno	15
Tabla 2	Operacionalización de la variable gestión de tesorería	16
Tabla 3	Distribución de la población del estudio	17
Tabla 4	Validez del cuestionario sobre control interno	19
Tabla 5	Validez del cuestionario sobre gestión de tesorería	19
Tabla 6	Interpretación del coeficiente de confiabilidad	20
Tabla 7	Resultados del análisis de confiabilidad sobre control interno	20
Tabla 8	Resultados del análisis de confiabilidad sobre gestión de tesorería	20
Tabla 9	Baremo de medición del control interno	21
Tabla 10	Baremo de medición de la gestión de tesorería	22
Tabla 11	Niveles del control interno	23
Tabla 12	Niveles de la gestión de tesorería	24
Tabla 13	Niveles de contingencia del control interno y la gestión de tesorería	25
Tabla 14	Ajuste del control interno en la gestión de tesorería	26
Tabla 15	Ajuste del modelo de regresión	26
Tabla 16	Prueba de variabilidad del control interno en la gestión de tesorería	27
Tabla 17	Prueba de variabilidad de las dimensiones del control interno en la gestión de tesorería	27
Tabla 18	Estimaciones de parámetro para la comprobación de incidencia del control interno en la gestión de tesorería	28

Tabla 19	Estimaciones de parámetro para la comprobación de incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería	29
Tabla 20	Estimaciones de parámetro para la comprobación de incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería	30
Tabla 21	Estimaciones de parámetro para la comprobación de incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería	31
Tabla 22	Estimaciones de parámetro para la comprobación de incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería	32

Índice de figuras

	Página
Figura 1: Esquema del tipo de diseño	15
Figura 2: Niveles del control interno	23
Figura 3: Niveles de la gestión de tesorería	24
Figura 4: Niveles de contingencia del control interno y gestión de tesorería	25

Resumen

En la investigación titulada: “Control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020”, el objetivo general fue Identificar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020.

El tipo de investigación fue básica, el nivel de investigación fue descriptivo correlacional causal, el diseño de la investigación no experimental transversal y de enfoque cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 108 colaboradores del Hospital de Huaycán – Ate. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los colaboradores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió alta en ambas variables: 0,866 para la variable Control interno y 0,828 para la variable Gestión de tesorería.

Con referencia al objetivo general: Identificar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020, se concluyó que el control interno incide en la gestión de tesorería, donde el resultado de Wald es de 1048,530, es mayor del punto de 4, con una significancia de $p:0,000 < \alpha:0,05$, donde se rechazó la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del control interno, donde el porcentaje de Wald $4886,900 > 4$ y la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, en el hospital de Huaycán 2020.

Palabras Clave: Control interno, gestión, tesorería.

Abstract

In the research entitled: "Internal control in treasury management in the Huaycán Ate hospital - 2020", the general objective was to identify the incidence of internal control in the treasury management in the Huaycán Ate hospital – 2020.

The type of research is basic, the research level is descriptive causal correlation, the research design is non-experimental cross-sectional and the approach is quantitative. The sample consisted of 108 collaborators from the Hospital de Huaycán - Ate. The technique used is the survey and the data collection instruments were two questionnaires applied to the collaborators. For the validity of the instruments, the judgment of experts was used, and for the reliability of each instrument, Cronbach's alpha was used, which was high in both variables: 0.866 for the Internal Control variable and 0.828 for the Treasury Management variable.

With reference to the general objective: Identify the incidence of internal control in treasury management in the Huaycán Ate hospital - 2020, it is concluded that internal control affects treasury management, where the result of Wald is 1048,530, is greater than the point of 4, with a significance of $p: 0.000 < \alpha: 0.05$, where the null hypothesis was rejected due to its undoubted incidence in level 1 of the internal control, where the percentage of Wald $4886,900 > 4$ and the significance is equal to $p: 0.000 < \alpha: 0.05$, in the Huaycán 2020 hospital.

Keywords: Internal control, treasury, management.

I. INTRODUCCIÓN

Es evidente que, a nivel mundial el tema de la salud es de preocupación latente, más aún, en el Perú, las políticas públicas tienen serios inconvenientes en la optimización de los recursos que emplean las instituciones en beneficio de la ciudadanía. La presente investigación toma la problemática existente en la sección de Tesorería perteneciente al Área de Economía que se encarga de la administración financiera del Hospital de Huaycán Ate, donde los expedientes de pagos tienen que pasar por control interno para ser revisados y constatados en cumplimiento de la norma y ordenamiento correspondiente. En ese sentido, (Coopers y Lybrand, 2007), señalaron que el control debe proporcionar la seguridad correspondiente en los procedimientos; sin embargo, existen brechas por cerrar en cuanto a las aptitudes del personal frente a expedientes de tanto de recaudación como de pagos a proveedores, generando incomodidades en éste último, puesto que el área de logística envía expedientes con documentación incompleta (rq, siga, tdr, cp, etc.) y control interno tiene que devolverlos, afectando a tesorería en el desembolso que corresponde. En ese sentido, (Bahillo y Pérez, 2017), manifestaron que la organización debe asegurarse de optimizar los fondos y riesgos financieros.

En el panorama actual, tanto el control interno como la gestión de tesorería, revisten una importancia tal, puesto las regulaciones financiera y las tecnologías se actualizan permanentemente las instituciones tanto privadas como públicas tienen que ser más competitivas, y hay más presión en la administración del efectivo, donde la responsabilidad del aseguramiento de que éste se realice óptimamente incurre en el departamento de tesorería, planificando, organizando, dirigiendo y controlando el activo en efectivo para la consecución de las metas financieras del nosocomio. Así, (Villar, 2010), manifestó que existen organizaciones que incumplen los protocolos correspondientes generando problemas en los gastos incurridos, y que son consecuencia de ausencia o deficiente seguimiento, por lo que, se hace necesario la implementación del control interno en la sección de tesorería.

La sección de tesorería se ha convertido en socio estratégico y trascendental para la organización; ya que debe establecer las condiciones adecuadas de

confianza y seguridad en las finanzas para mantener la liquidez correspondiente para el pago acordado y mantener la imagen de la institución. Las condiciones actuales refuerzan la necesidad de que las empresas aseguren su posición financiera y se administre de la manera más eficiente posible, sin un exceso de capital. Igualmente, las entidades de orden público o privado a nivel mundial necesitan optimizar el control interior y el gestionar de la tesorería. El Perú no es ajeno a esta problemática y se manifiesta en sus entidades públicas del sector salud; en el ámbito local, el hospital de Huaycán, no escapa a las dificultades descritas, ya que, se puede apreciar los procedimientos inadecuados tanto en el control interno como en el gestionar de tesorería donde los egresos de caja varias ocasiones no tiene la justificación correspondiente o existe pruebas insuficientes. De lo expuesto se planteó la investigación: Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate – 2020.

Para llevar a cabo la investigación se plantearon los siguientes problemas; como problema general: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital Huaycán Ate - 2020?; como problemas específicos: ¿Cuál es la incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?, ¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?, ¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?, ¿Cuál es la incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?

La investigación se justificó de forma teórica, puesto que, se respaldó en un vasto número de informaciones reconocidas y corroboradas de teorías sobre las variables sujetas de estudio del control interno y gestión de tesorería, de igual forma profundiza la influencia que ejerce la primera variable en la segunda. Así mismo, en la justificación práctica, la investigación se realizó, porque de, lo derivado y la conclusión que se logre, coadyuvarán al hospital de Huaycán, Ate, en decidir de forma correcta la acciones que se requieran, de igual forma servirán de apoyo a investigadores futuros. Como justificación metodológica, la investigación se llevó a cabo a través de dos cuestionarios, los que, han sido adecuados al contexto real de estudio, donde los instrumentos utilizados servirán a investigaciones futuras.

El objetivo general es: Identificar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020. Los objetivos específicos son: Identificar la incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020, Identificar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020, Identificar la incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020, Identificar la incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020.

La hipótesis general es: Existe incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020. Las hipótesis específicas son: Existe incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020, Existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020, Existe incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020, Existe incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Existen antecedentes internacionales de investigaciones realizadas, como es el caso de (Moreno, Robles, y Arandia, 2019), quienes presentaron la investigación sobre la supervisión que ejercen los sistemas de control en la actividad pública en países de Latinoamérica, específicamente en Ecuador, donde dicho artículo reflexionó sobre la voluntad política de los servidores públicos, coadyuvando a mejorar en la consecución del objetivo del control interno. En ese sentido, (Bolaño, Vivas, y Hernández, 2019), en la investigación propusieron implementar procedimientos de gestión de riesgos para optimizar la sistematización del control interno y concluyeron que, los argumentos de la primera variable servían para la elaboración de lineamientos preventivos para fortalecer el control interno. Así, (Gamboa, Puente, y Vera, 2016), en el estudio realizado, reconocieron al control interno como herramienta fundamental en cualquier tipo de institución, puesto que otorga, seguridad, garantía y confianza en la función administrativa y/o las

prestaciones de los servicios públicos en beneficio de la ciudadanía, además de fortalecer el cumplimiento de manera íntegra y oportuna su misión.

Así mismo, (Ariza, Villamizar, y Chía, 2019), en la investigación desarrollada, orientaron el control y su importancia al sector ambiental, donde las políticas para su sostenibilidad es necesario hacer uso de los recursos fiscales, en ese sentido, resulta fundamental el uso eficiente de los mismos. De igual modo, (De La Vega, Jorge, y Sebastián, 2018), en la investigación de estudio refirieron que, la Contraloría General de la República, al emitir diversas normativas, conducían a un óptimo desempeño en los procedimientos del control interno con la finalidad de mejorar y transparentar el gestor y uso de los patrimonios públicos en beneficio de la ciudadanía. Así mismo (Del Cristo, 2016), mencionó en la publicación trabajada sobre el control interno, los reglamentos básicos en referencia al elemento comunicación e información, cuyo aporte realizado favoreció a la gerencia el mejor desempeño de su organización. Así, (Rodríguez y García, 2015), analizaron la función de los procedimientos administrativos, y sugirieron implementar el MECI, donde el control como estrategia asumía la responsabilidad de eficiencia y desempeño óptimo de los recursos en las instituciones públicas.

Así mismo, (Ochoa, y otros, 2020), investigaron sobre los sistemas de control en los procedimientos de auditoría, la cual fue cualitativa descriptiva no experimental transaccional, concluyó que el SCI es un factor decisivo en la auditoría en sí, puesto que hace posible la coherencia en las informaciones obtenidas consiguiendo la apertura a nuevos mecanismos en pro de mejora de la institución. Por su lado, (Parra y Alejandra, 2020), presentaron el estudio desarrollado en el cual analizó la gestión de tesorería en relación al efectivo y el financiamiento, donde la población la conformaron entidades del sector salud de ámbito privado y llegó a la conclusión que se debe tener en cuenta el fortalecimiento de políticas y herramientas para una óptima gestión tanto en la liquidez, los saldos como para el pago a proveedores. De igual modo, (Grajales y Castellanos, 2018), en el estudio realizado refirieron evaluar el control interno en el proceder de la sección de tesorería, el cual permitió la identificación de las dificultades que aquejaban a dicha área, donde este seguimiento tuvo como propósito revertir dichas falencias con herramientas, estrategias y mecanismos dentro del marco legal estipulado.

Así mismo, en antecedentes nacionales tenemos a (Solís y Fabián, 2018), quienes presentaron el estudio sobre el control interno y su correlación con la gestión de tesorería en el sector salud, la investigación fue cuantitativa relacional no experimental, contó población de 80 colaboradores de las áreas directamente involucradas con tesorería, concluyendo la existencia de correlación con alta significancia de las variables consideradas en el estudio. En esa misma línea de investigación, (Portilla y Ovalle, 2018), investigaron sobre la correlación existente de control interno y gestión de tesorería en el ámbito de la salud, donde su estudio fue cuantitativo descriptivo correlacional no experimental, y concluyó, que existe relación directa y significativa de las variables estudiadas. Así mismo, (Solórzano y Bocanegra, 2019), concluyeron que, la influencia del control se hace necesario para que los empleados de tesorería realicen sus actividades acordes a lo estipulado.

De igual manera, (Lescano, 2019), presentó el estudio de relación del control interno y el proceder funcional, el cual presentó una metodología descriptiva correlacional y concluyendo con la existencia de correlación directa y alta significancia de las variables que consideró para su investigación. De igual forma, (Puerta, 2018), en la investigación desarrollada, tomó en cuenta la relación entre las mismas variables, pero aplicadas al sector educativo, y concluyó la alta significancia de correlación de las variables destacando la voluntad y la vocación de los servidores públicos. (Hernández, 2018), presentó el estudio relacionado a tesorería y gestión de riesgos, el cual fue correlacional no experimental, donde su marco muestral fue de 50 organizaciones orientadas al rubro publicitario concluyendo una significativa relación entre sus variables. De otro lado, (Obando, 2019), estudió al control interno como herramienta para un óptimo desempeño financiero en el que, la implementación era necesaria, debido a la crisis interna de las empresas consideradas para su investigación.

(Gallegos, 2017), presentó la investigación realizada de enfoque cuantitativo no experimental causal en el ámbito académico del control en la sección de tesorería y concluyó que las actividades realizadas, no estaban dentro de los parámetros mínimos exigidos por los procedimientos, corroborándose la incidencia de la primera variable en la segunda. De igual manera, (De La Cruz, 2018), en la

investigación realizada tomó en cuenta la incidencia de las variables antes mencionadas aplicadas al sector justicia y concluyó la influencia altamente significativa del control interno en la sección de tesorería, resaltando la eficiencia de los procedimientos para evitar malversación y/o actos ilícitos. De otro lado, (Vásquez, 2018) presentó la investigación considerando la relación de las variables citadas línea arriba, en una empresa de servicio concluyendo su positiva y alta significancia en su correlación.

En el respecto de las bases teóricas para la variable control interno, (Coopers y Lybrand, 2007), manifestaron que la eficiencia en el control interno va permitir la detección oportuna de desviaciones significativas que pudieren afectar la programación de lo planificado en el cumplimiento de los objetivos establecidos, además agregó que coadyuva en la reducción del riesgo en los flujos de capitales, brinda confiabilidad a las informaciones de carácter financiero y aporta seguridad en el respeto y acatamiento de las normativas, reglamentaciones, leyes y políticas aplicables vigentes. Por su parte (Estupiñán, 2015), recalcó la importancia que reviste un óptimo control interno respecto también a actos fraudulentos, en ese sentido lo asocia a las evaluaciones debidas y a la entrega de informes COSO no solo de ámbito financiero sino también de otra índole en la entidad, así mismo resaltó, como básico e imprescindible la gestión y aplicación de indicadores estratégicos respectivos para la detección de desviaciones y riesgos financieros con la óptica de prevenir actos fraudulentos y corruptivos que dañan a la organización.

Así mismo (Mantilla, 2016), resaltó la importancia de los procedimientos estratégicos para la realización de auditorías a la interna de la organización, en ese sentido, refirió que el informe COSO incorpora dinamismo e interacción en los procesos de análisis del riesgo a que pudieran estar expuestos los recursos, así, el objetivo central del control interno es la detección oportuna de las desviaciones y plasmar orden, confianza y seguridad a la entidad, coordinando las funciones a realizar, manteniendo una ejecución eficiente de las actividades y determinando que la operatividad de la empresa está enmarcada en las políticas establecidas. Por su lado, (Montaño, 2018), manifestó que es importante tener conocimiento, de las normas jurídicas, sus consecuencias (deber, derecho, sanción, coacción), el control

interno, las auditorías, los aseguramientos y la revisoría fiscal; asimismo, centralizó las complementarias en la responsabilidad que asumen los funcionarios en actos de corrupción trasgrediendo todo tipo de normas y leyes.

Por su parte (Abdulaziz, 2019) refirió que, los lineamientos de los informes emitidos por el auditor interno y la comisión auditora, debe ser consecuente con los hallazgos encontrados asumiendo la responsabilidad de las recomendaciones y su implementación para el mejoramiento de los procedimientos y procesos deficientes en el control interno, sugiriendo además, la participación activa de los propios funcionarios en el monitoreo y supervisión permanente del desarrollo de las actividades dentro del área de acción. En esa misma línea, (Castejón, 2020) señaló que, las organizaciones particulares de auditoría, se convierten en una alternativa real, para el alineamiento responsable de las entidades estatales, no solo en el aspecto meramente contable, sino en cualquier ámbito de la entidad que se haga necesaria su revisión e inspección, del cumplimiento de los objetivos, enmarcados las normativas aplicables.

De otra parte, (Manosalvas, Cartagena, y Baque, 2019) manifestaron que, un óptimo desarrollo de control interno en las organizaciones es sinónimo de éxito en esta, su aplicabilidad origina dinamismo en los procesos operacionales, consecución de metas, así como, transparencia administrativa y financiera; lo contrario serían consecuencias funestas para la empresa; además, la reducción del grado de incertidumbre financiera es fundamental para asegurar la confianza y protección del patrimonio empresarial. Así, señaló que el control interno consiste en dar seguimiento conforme lo planificado y programado en concordancia con los procedimientos administrativos y de control en consecución de metas y objetivos de la institución; en ese sentido y de acuerdo a lo expuesto justificaron el siguiente dimensionamiento: Ambiente de control; Evaluación de Riesgos; Información y comunicación y Supervisión.

Respecto a la dimensión Ambiente de control, (Coopers y Lybrand, 2007) resaltaron que, las actitudes de liderazgo contribuyen a óptimo ambiente de control, considerando el involucramiento de los colaboradores a cargo, de forma activa y participativa la cual debe estar definida por la ética e integridad de los mismos, así

como la generación de una cultura organizacional refrendada por sus estructuras y formas de pensar del quehacer administrativo, agregó que ello consumará la obtención de forma exitosa de las metas y objetivos propuestos por las empresas independientemente de su envergadura. Por su parte, (Hidayah, 2019) determinó que, el pensamiento organizacional conlleva a una comunicación óptimo e intercambio de informaciones de ámbito financiero, las cuales son susceptibles y delicadas en su gestionar, por tanto, el control interno se convierte en piedra angular por la influencia sutil que ejerce en el compromiso, integridad y ética de colaboradores competentes en las funciones que dirigen. De igual modo, (De La Vega, Jorge, y Sebastián, 2018), en la investigación de estudio refirieron que, la Contraloría General de la República, al emitir diversas normativas, conducían a un óptimo desempeño en los procedimientos del control interno con la finalidad de mejorar y transparentar el gestionar y uso de los patrimonios públicos en beneficio de la ciudadanía.

Por su parte, (Ibarra, Vega, y Carmenate, 2019) mencionaron, que las competencias y estructuras organizacionales dependen en gran medida del escenario en que se realiza el gestionar de control interno y las auditorías respectivas, puesto que juegan un rol importante para elevar el nivel de eficiencia en el desempeñar de los auditores y cumplir con profesionalismo las fases de la auditoría en cuestión. En ese respecto, (Sudaryati, Agustia, y Pratama, 2019) resaltaron como parte fundamental el papel que desempeña la moral e integridad que debe existir en la realización del control interno, ya que, al presentarse presiones externas conllevan a los fraudes contables, trayendo consecuencias de corrupción y conflictos de intereses más aún, tratándose de entidades estatales, donde su imagen y credibilidad está venida a menos; agregó que, la intensidad moral es indispensable en los órganos de control para prevenir actos negativos en las instituciones de gobierno.

Respecto la dimensión Evaluación de riesgos, (Coopers y Lybrand, 2007) señalaron que, se hace imprescindible establecer mecanismos que identifiquen y se hagan del riesgo que se perciba en cualquier ámbito de la organización, para ello se debe tener definida la misión y visión, así como la articulación pertinente y coherente de las diferentes áreas de la institución, en base al direccionamiento del

líder para que valore la intensidad del riesgo y ejerza su capacidad de respuesta implementando las medidas estratégicas que fueren necesarias. Por su parte, (Ibarra, Vega, y Carmenate, 2019), manifestaron que, las instituciones se hallan sumergidas en un entorno cada vez más competitivo, cambiante e inestable, por tanto, se hace necesario, el fortalecimiento del control interno, en base a la expectativa de identificación de peligros y el grado de daño que pueden ocasionar.

Por su lado, (Gil, González, y Flores, 2017), resaltaron la importancia de evaluar el riesgo financiero en su real magnitud y proporcionar las diferentes alternativas de respuesta, proyectando a prevenir futuras circunstancias similares, por lo cual, consideró diversas herramienta y técnicas a utilizar para el tratamiento de los presupuestos, puesto que el entorno cambia de un momento a otro y éstos se hacen inciertos, por lo tanto, dichas herramientas permiten evaluar de forma gráfica y analítica los diferentes presupuestos entre ellos el de base cero. (Novo, 2017), presentó el estudio sobre los procedimientos que comprende la contraloría y que constituyen herramientas de mucha utilidad y relevancia para la toma de decisión respecto a la eficiencia de la gestión de riesgo, lo que coadyuva a los sistemas de control para cumplir con las expectativas organizacionales. En ese sentido, (Bolaño, Vivas, y Hernández, 2019), en la investigación propusieron implementar procedimientos de gestión de riesgos para optimizar la sistematización del control interno y concluyeron que, los argumentos de la primera variable servían para la elaboración de lineamientos preventivos para fortalecer el control interno.

En la dimensión Información y comunicación, (Coopers y Lybrand, 2007) consideraron la relevancia que toma la identificación, recogimiento y comunicación de la información central en los plazos necesarios para asignar la responsabilidad a cada funcionario involucrado, donde, la calidad de información va estar determinada por las acciones a tomar por los hallazgos encontrados, sea de orden administrativo, financiero u operativo; asimismo, el establecimiento de la eficacia en las comunicaciones, implica circular dicha información en todas las direcciones y áreas involucradas directa e indirectamente. En esa misma línea, (Hidayah, 2019) señaló que la inspección interna cobra mayor interés por la calidad de información que se puede obtener, más aún si se trata del aspecto económico financiero, donde existe mayor susceptibilidad por el tratamiento que hacia el flujo de efectivo; por lo

tanto, el control interno ejerce una gran influencia en la calidad de información respecto de los hallazgos encontrados.

De otro lado, (Ruff, Matheu, Ruiz, y Benites, 2018), consideraron en el estudio un óptimo desempeño en los suministros de información de contabilidad y en sus registros contables lo que permite a las organizaciones estar preparadas ante cualquier eventualidad financiera y accediéndole a mayor competitividad y la consecución de los objetivos. Así mismo, (Novo, 2017), presentó el estudio sobre los procedimientos que comprende la contraloría y que constituyen herramientas de mucha utilidad y relevancia para la toma de decisión respecto a la eficiencia de la gestión de riesgo, lo que coadyuva a los sistemas de control para cumplir con las expectativas organizacionales. (Gil, González, y Flores, 2017), presentaron en el estudio las diversas herramientas y técnicas a utilizar para el tratamiento de los presupuestos, puesto que el entorno cambia de un momento a otro y éstos se hacen inciertos, por lo tanto, dichas herramientas permiten evaluar de forma gráfica y analítica los diferentes presupuestos entre ellos el de base cero.

Referente a la dimensión Supervisión, (Coopers y Lybrand, 2007) señalaron que, se entiende como el proceso de evaluación hacia la calidad del ejercicio del control interno y el compromiso de prevención que asume en un momento dado, haciendo referencia, al seguimiento que se debe realizar a los procesos, reaccionando de manera inmediata y asertiva a cualquier desviación o evento negativo que se pueda presentar orientado a un compromiso de mejora continua. En ese sentido, (Ibarra, Vega, y Carmenate, 2019) manifestaron que la eficacia en las auditorías contribuyen a mejoramiento en la gestión del control interno, porque permite un mayor acierto en la inspección y monitoreo de las actividades en el área contable presupuestal en relación con los departamentos de interacción directa para el desarrollo actividades, proporcionando fiabilidad en la tramitación de los documentos tanto de orden de recaudación, como, de aquellos para cumplimiento obligaciones.

Respecto a las bases teóricas de la variable gestión de tesorería, (Bahillo y Pérez, 2017), señalaron que viene a ser, la capacidad de administrar de manera óptima los recursos, así como los fondos y liquidez de la organización, cuyo éxito

está en relación directa a la implementación y ejecución óptima de lo planificado, organizado, direccionado y controlado respectivamente; agregó que tesorería representa un eje fundamental en el equilibrio económico y financiero, por tanto, su preponderancia en los flujos de los activos es crucial no solo para protegerlos sino también para reinvertirlos, así mismo la mitigación en el costo operativo y la reducción del riesgo financiero coadyuva en el mantenimiento y solvencia y liquidez de la empresa. Por su lado, (Soriano y López, 2014) remarcaron, la relevancia de realizar una óptima gestión en tesorería, para el cumplimiento de logros proyectados por la entidad, más aún en épocas de dificultades o crisis, se convierte en un elemento primordial para la supervivencia y salvaguarda del equilibrio y liquidez financiera de la organización.

En ese respecto, (Pla y Salas, 2017) manifestaron que, si bien el soporte de una empresa es la buena gestión en su conjunto, es cierto que, la sección de tesorería juega un rol más que importante, puesto que el flujo de los activos y pasivos dependen de lograr una gestión equilibrada, para conservar el respaldo financiero que requiere y desarrollarse de forma adecuada en los negocios e inversiones que diera lugar. En ese sentido, (Sánchez, 2016) mencionó, la importancia de las relaciones estratégicas al interior de la organización de tesorería y demás departamentos en su óptima gestión, donde dicho trabajo en equipo debe impactar también en relaciones y/o alianzas estratégicas con compañías pares a esta, resaltando, los movimientos capitales, las inversiones proyectadas, las relaciones con la banca y la financiación si hubiere lugar, requiriendo para ello un prestigio compactado en las gestiones a la interna que se refleje en la solvencia y liquidez de la organización.

Por su parte, (Loaiza, Usuga, Correa, y Betancur, 2019) sostuvieron, entre otros aspectos la relevancia de mantener claras las cuentas de la organización, para ello se requiere de un trabajo debidamente planificado y organizado por la susceptibilidad que reviste, transformándose en una labor ardua y por sobre todo transparente en el manejo del efectivo, donde la intervención gerencial se hace más necesaria con la finalidad de tomar decisiones estratégicas para motivar y persuadir la eficiencia en las labores propias de tesorería. En ese sentido, (Arteta, 2019) mencionó, la influencia que ejerce la supervisión en la gestión de tesorería para

una óptima labor, considerando la necesidad de implementación correcta del control interno cumpliendo con la normativa y procedimiento del SNT, teniendo en cuenta que el departamento de tesorería forma parte integrante de la AFSP, quien debe asegurar el manejo eficiente en el proceso financiero de la institución dentro del marco que exige la ley.

Así mismo, (Gómez y Ríos, 2016), resaltaron la función primordial que ejerce el tesorero, quien asume la responsabilidad de mantener equilibrada la solvencia financiera de la institución, donde además se convierte en visionario estratégico de propuestas por mantener mayor rose financiero con instituciones de banca privada y de gobierno, y permite garantizar confiabilidad en las negociaciones que favorecen a la institución en lograr no solo estabilidad en orden económico, sino además respaldo financiero e imagen compacta de una acertada gestión. Por su parte, (Sánchez S. , 2015) indicó que, los métodos aplicados en los procesos de auditoría acordes a las normas vigentes según NIA, son susceptibles de ser mejorados, enfatizando su preocupación en el método de muestreo, respecto a las formas de evaluaciones que le competen a control interno y recogida de información que puedan evidenciar convenientemente los hallazgos y viabilizar su correcto levantamiento de la observación referida, donde las recomendaciones se realizan dentro del marco normativo vigente.

Por su parte, (Salas, 2017), hizo hincapié en lograr incrementar la eficiencia con un mayor involucramiento en la generación de base de datos multivariados que potencien las transacciones financieras de las corporaciones, donde los flujos de caja adquieran dinamismo en función no solo para el intercambio económico sino además para la observación aprendizaje y adecuación a nuevos modelos de gestión de tesorería en beneficio de la entidad. Así mismo, (Bahillo y Pérez, 2017), manifestaron que, para optimizar el procedimiento administrativo y de control, en todo lo concerniente a actividades propias de tesorería, como los flujos de caja, los costos operativos, riesgos financieros y aplicación de estrategias con proyección económica-financiera, se deben analizar a través de las dimensiones que mencionamos a continuación: Planificación, Organización, Dirección y Control

Respecto a la dimensión Planificación, (Bahillo y Pérez, 2017) señalaron que, una correcta planificación financiera reduce significativamente la vulnerabilidad de las organizaciones, puesto que se identifica los eventos desequilibrantes con anticipación proporcionando los capitales necesarios para enfrentarlos, donde ello implica el monitoreo permanente de los compromisos de pagos asegurando el cumplimiento en las fechas programadas. Por su parte, (Amat, 2017) destacó el trabajo articulado que debe existir en toda entidad para el logro de las metas y objetivos establecidos, al estar el departamento de tesorería inmerso, su éxito comprende mantener en el tiempo la eficiencia en la gestión de las proyecciones de liquidez y solvencia del negocio asegurando la recaudación y cumpliendo con las obligaciones asumidas en los montos y plazos correspondientes dentro del marco normativo vigente.

En referencia a la dimensión Organización, (Bahillo y Pérez, 2017) refirieron que, la organización en el ámbito financiero implica la identificación de las labores que son imprescindibles en su realización para la obtención de las metas establecidas, por tanto, se debe actuar acertadamente en la asignación de los trabajos y los profesionales que van a estar a cargo del cumplimiento del mismo, asimismo, la compenetración y articulación para el desarrollo de las actividades es de vital importancia, de ello depende un eficiente flujo de efectivo, captación de recursos y cumplimiento de obligaciones, donde no menos importante es el conocimiento de todos los integrantes de la normativas financieras vigentes. En ese sentido, (Santos, 2020) enfatizó que, la organización es fundamental dentro del desarrollo de las tareas financieras, donde la competencia del profesional en su delegación funcional juega un papel preponderante en la transparencia y ética de su gestión, lo cual coadyuva a salvaguardar la solvencia en las finanzas de la empresa, haciéndose este actuar, más visible aún en épocas de crisis.

En cuanto a la dimensión Dirección, (Bahillo y Pérez, 2017) mencionaron que, la dirección se hace absolutamente necesaria e imprescindible para el desarrollo con eficiencia de los colaboradores a cargo en la consecución de lo planteado, en ese respecto, el líder asume la responsabilidad de seleccionar la mejor forma de comunicar para el despliegue eficiente de las tareas encomendadas, donde la motivación respecto a la carga laboral se basa en el

compromiso y la confianza de contar con personal idóneo para la función que desempeña. También, (Guerrero, Marín, y Bonilla, 2018) manifestaron que, el apoyo tecnológico en la actualidad es importante en la dirección de los procesos financieros, puesto que infiere a la hora de tomar decisiones orientado al incremento de utilidades, agregó que el éxito financiero en las organizaciones es en gran parte al liderazgo que se asume en la viabilidad de la reducción de riesgos y cumplimiento de obligaciones que permita evidenciar el mejoramiento eficiente de la gestión financiera.

En el respecto a la dimensión Control, (Bahillo y Pérez, 2017) señalaron que, el control asume el rol de vigilancia en el desempeñar de los colaboradores, contrastándolo con las normas internas y aprendizaje de actos que se requieran, dicho de otra manera, el control se hace necesario para la comparación de la programación prevista y los resultados, a través del cumplimiento de la norma, política y procedimiento de la gestión correspondiente, agregó que, el desarrollo de actividades involucra un evaluación hacia el personal, así como el reporte respectivo de la labor realizada. Por su lado, (Pérez y Adame, 2019) manifestaron el significativo aporte del control en las exigencias que implica las evaluaciones financieras respecto del uso de los recursos presupuestarios y los riesgos que asumen, asimismo, enfatizó la necesidad de uso de indicadores que permitan establecer seguridad en las programaciones anuales presupuestales de caja como base principal de la ejecución del presupuesto.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo

La investigación fue de tipo básico descriptivo correlacional causal. Según, (Hernández, Fernández y Baptista, 2010), indicaron que es básica porque considera la observación de hechos reales determinado por la correlación de las variables; por lo tanto, estudio fue de enfoque cuantitativo y se enmarca en el nivel correlacional lo que equivale al análisis de las variables control interno y gestión de

tesorería en la misma linealidad y se presenta en función que implica un contexto determinado.

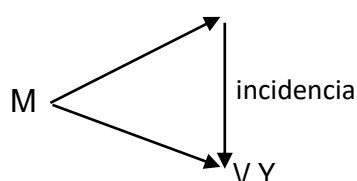
Diseño

El diseño del trabajo de investigación fue no experimental puesto que no se manipularon deliberadamente alguna de las variables consideradas, (Hernández, Fernández y Baptista, 2010), sostuvieron que la observación es de carácter natural aplicados a los fenómenos analizados. De igual manera fue transversal puesto que la información se recogió en un mismo instante, en este caso las variables control interno y gestión de tesorería en el contexto del Hospital de Huaycán – Ate.

En gráfico se denota:

Donde:

V X



M: Muestra de análisis

VX: Control interno

VY: Gestión de tesorería

i: Incidencia

Figura 1: Adaptado de (Sanchez, Reyes y Mejía, 2018)

3.2 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA Y NIVELES
Coopers y Lybrand, 2007), señalaron que el control interno consiste en dar seguimiento conforme lo planificado y programado en concordancia con los procedimientos administrativos y de control en consecución de las metas y objetivos de la institución.	La operacionalización de las variables está dada por la forma de descomponerlas adecuadamente en sus respectivas categorías correspondientes, dicho en otras palabras, pasar de lo abstracto a lo concreto con la finalidad de realizar la medición en concurrencia con el objetivo del estudio. En ese sentido, (Hernández, Fernández y Baptista, 2010), manifestaron respecto a la definición operacional que, involucran todos aquellos procedimientos y operaciones que se deben realizar para darle medición a una variable.	Ambiente de control	Integridad y valor ético Competencia y estructura organizacional Filosofía administrativa	Escala: (Numérica Ordinal, de rangos)
		Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo Valoración del riesgo Respuesta al riesgo	Niveles: Politómica (1,2,3,4,5)
		Información y comunicación	Circulación de información Calidad y suficiencia de información Sistemas de información	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5).
		Supervisión	Prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejora	

Nota: Adaptado de (Coopers y Lybrand, 2007)

Tabla 2

Operacionalización de la variable gestión de tesorería

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA Y NIVELES
(Bahillo y Pérez, 2017), consideraron que la gestión de tesorería, es la capacidad de administrar de manera óptima los recursos, así como los fondos y liquidez de la organización.	La operacionalización de las variables está dada por la forma de descomponerlas adecuadamente en sus respectivas categorías correspondientes, dicho en otras palabras, pasar de lo abstracto a lo concreto con la finalidad de realizar la medición en concurrencia con el objetivo del estudio. En ese sentido, (Hernández, Fernández y Baptista, 2010), manifestaron respecto a la definición operacional que, involucran todos aquellos procedimientos y operaciones que se deben realizar para darle medición a una variable.	Planificación	Fijación de objetivos Programación de pagos Normatividad	Escala: (Numérica Ordinal, de rangos)
		Organización	División del trabajo Coordinación Manual de funciones	Niveles: Politémica (1,2,3,4,5) Muy desfavorable
		Dirección	Motivación Carga laboral Comunicación	(1) Desfavorable (2) Indeciso (3)
		Control	Auditoría Evaluación Reporte	Favorable (4) Muy favorable (5).

Nota: Adaptado de (Bahillo y Pérez, 2017)

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

En la presente, se tomó de población a los trabajadores del Hospital de Huaycán – Ate, la cual estuvo conformada por 150 sujetos de estudio.

Tabla 3

Distribución de la población del estudio

Hospital de Huaycán	Población	Muestra
Trabajadores	150	108
Total	150	108

Fuente: Estadística Hospital Huaycán

Muestra

Se consideró una muestra estadística representativa de 108 colaboradores del Hospital de Huaycán – Ate.

Muestreo

Probabilístico, aleatorio simple, se obtuvo de:

$$n = \frac{N * Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}$$

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

Se empleó la encuesta, ya que puede recabar datos de muestras grandes en un mismo tiempo de forma perceptiva y elaboración del instrumento correspondiente.

Instrumentos

Se empleó el cuestionario debidamente adaptado para la aplicación respectiva para cada variable, se proporcionó a 108 trabajadores, tomándoles el tiempo necesario en el nosocomio propio de la investigación.

Instrumento 1

Datos generales

Título: Escala del control interno

Autor: Br. Nilton Moisés León Mejía

Procedencia: Lima – Perú, 2020

Objetivo: Percepción del control interno

Administración: Individual

Duración: 20 min.

Significación: La escala toma la consistencia de evaluación de implicancia del control interno en la gestión de tesorería

Estructura: La escala contiene 36 ítems, 5 opciones de alternativa múltiple, tipo Likert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5). De igual manera, está conformada de 4 dimensiones, y los ítems presentan forma de proposición hacia el control interno.

Instrumento 2.

Datos generales

Título:	Escala de gestión de tesorería
Autor:	Br. Nilton Moisés León Mejía
Procedencia:	Lima – Perú, 2020
Objetivo:	Identificar el nivel de gestión de tesorería
Administración:	Individual
Duración:	20 min.
Significación:	La escala toma la consistencia de evaluación de implicancia del control interno en la gestión de tesorería
Estructura:	La escala contiene 36 ítems, 5 opciones de alternativa múltiple, tipo Likert: Muy desfavorable (1), Desfavorable (2), Indeciso (3), Favorable (4) y Muy favorable (5). De igual manera, conformada de 4 dimensiones, y los ítems presenta forma de proposición hacia la gestión de tesorería

Validez

(Hernández, Fernández y Baptista, 2010), indicaron que la validez viene a ser la precisión del instrumento de medir la variable. Para el presente se aplicó el criterio de expertos, catedráticos con grado doctoral en investigación de la Universidad César Vallejo, evaluarán los ítems considerados y cuyo dictamen será en base de serie lógica en razón del objetivo del estudio.

Tabla 4

Validez del cuestionario sobre Control interno

Expertos	Suficiencia del instrumento	Aplicabilidad del instrumento
Juez 1. Dr. Alejandro Menacho Rivera	Hay Suficiencia	Es aplicable
Juez 2. Dra. Noemí Mendoza Retamozo	Hay Suficiencia	Es aplicable
Juez 3. Dr. Freddy Ochoa Tataje	Hay Suficiencia	Es aplicable

Nota: Tomado de la certificación de validez de contenido de los anexos.

Tabla 5

Validez del cuestionario sobre Gestión de tesorería

Expertos	Suficiencia del instrumento	Aplicabilidad del instrumento
Juez 1. Dr. Alejandro Menacho Rivera	Hay Suficiencia	Es aplicable
Juez 2. Dra. Noemí Mendoza Retamozo	Hay Suficiencia	Es aplicable
Juez 3. Dr. Freddy Ochoa Tataje	Hay Suficiencia	Es aplicable

Nota: Tomado de la certificación de validez de contenido de los anexos.

Se evidenciaron los resultados a través del criterio de jueces, los cuales señalan que hay suficiencia del instrumento en relación lógica para la obtención de los datos a fin de lograr el objetivo, por tanto, es aplicable al estudio.

Confiabilidad

Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2010), la confiabilidad es la eficiencia del instrumento de medición que confiere consistencia y coherencia en el logro del objetivo, por ende, para certificar la información se utilizará alfa de Cronbach en prueba piloto de 20 participante y se fabricó la base de datos que corresponda por dimensión, procesándose mediante el SPSS 25.0 con la finalidad de respaldar su fiabilidad.

Tabla 6

Interpretación del coeficiente de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Moderada
0,41 a 0,60	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Nota: Fuente, Ruíz (2007).

De la tabla se desprende que, la escala valorativa aceptada para la confiabilidad debe ser mayor de ,800 para garantizar su aplicabilidad a la muestra del estudio.

Tabla 7

Resultados del análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable Control interno

Dimensión	Alfa de Cronbach	Nº de ítems
Control interno	,866	36

Nota: Resultados SPSS 25.

En la tabla 7, se visualiza que existe un alto índice de confiabilidad para la variable considerada, por tanto, se determina la confiabilidad del instrumento.

Tabla 8

Resultado de análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable Gestión de tesorería

Dimensión	Alfa de Cronbach	Nº de ítems
Gestión de tesorería	,828	36

Nota: Resultados SPSS 25.

En la tabla 8, se visualiza alto índice de confiabilidad para la variable considerada, por tanto, se determina que el instrumento es confiable.

3.5 Procedimiento

Se consideró a (Hernández, Fernández y Baptista, 2010), quienes manifestaron que, el instrumento dispuesto con base teórica responde a la fiabilidad en las variables del estudio, asimismo en su dimensionamiento e indicadores respectivos.

3.6 Método de análisis de datos

Se realizó la prueba piloto para determinar la confiabilidad del instrumento propuesto, posteriormente se aplicó la encuesta y se procedió al procesamiento respectivo de la data recogida mediante Microsoft Excel y SPSS 25.0. Asimismo, para la prueba de hipótesis se efectuó a través de una prueba no paramétrica

puesto que los datos proceden de variables de medición ordinal y al tratarse de una investigación relacional causal se utilizó el estadístico de regresión logística ordinal.

Significancia (p valor)

Si $p \text{ valor} \geq \alpha$ (significancia = 0,05), entonces se acepta la H_0 (nula)

Si $p \text{ valor} < \alpha$ (significancia = 0,05), entonces se rechaza la H_0 (nula)

Baremo y determinación de los niveles de análisis de las variables

Tabla 9

Baremo de medición del Control interno

Niveles	Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Información y comunicación	Supervisión
Alto	133 – 180	37 – 45	37 – 45	37 – 45	37 – 45
Medio	85 – 132	28 – 36	28 – 36	28 – 36	28 – 36
Bajo	36 – 84	9 – 18	9 – 18	9 – 18	9 – 18

Nota: Elaborado para el estudio.

Según (Coopers y Lybrand, 2007), resaltaron los procedimientos administrativos y lineamientos del control interno considera cuatro elementos importantes perceptivo del contexto.

Tabla 10

Baremo de medición de la Gestión de tesorería

Niveles	Gestión de tesorería	Planificación	Organización	Dirección	Control
Excelente	133 – 180	37 – 45	37 – 45	37 – 45	37 – 45
Bueno	85 – 132	28 – 36	28 – 36	28 – 36	28 – 36
Regular	36 – 84	19 – 27	19 – 27	19 – 27	19 – 27

Nota: Elaborado para el estudio.

Para (Bahillo y Pérez, 2017), mencionaron, la importancia de una óptima gestión de tesorería en los recaudos y liquidez financiera de la organización contemplando cuatro elementos centrales para el logro de las metas previstas.

Nivel 1; Excelente: Son las condiciones laborales con alta competencia técnico del personal realizando las tareas programadas dentro de los tiempos establecidos necesarios. Es medido en concordancia del resultado en el nivel previsto.

Nivel 2; Bueno: Determinado por la realización de las actividades laborales por parte de los colaboradores, limitándose a llevar a cabo solo aquellas que son precisadas, requiriéndose ayuda o asesoría especial para la consecución de metas establecidas de forma individual o grupal.

Nivel 3; Regular: Carencia de iniciativa, con requerimiento constante de las indicaciones de los procedimientos a efectuar para cumplimiento de las tareas, demuestra escasas de habilidades, así como falta de interés y dominio en el proceder técnico y administrativo.

3.7. Aspectos éticos

Se reservó la información proporcionada por los sujetos investigados con la intención de establecer un diagnóstico en relación a las variables consideradas y brindar sugerencias y/o recomendaciones para un mejoramiento en el desenvolvimiento de la digna dirección del Hospital de Huaycán, así mismo, la consideración y respeto hacia la recogida de la data, por lo que, se señala la información respecto a la cita de autores como base fundamental del presente.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos

Tabla 11
Presentación de los niveles del control interno

	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	11,1
	Medio	56	51,9
	Alto	40	37,0
	Total	108	100,0

Fuente: SPSS 25

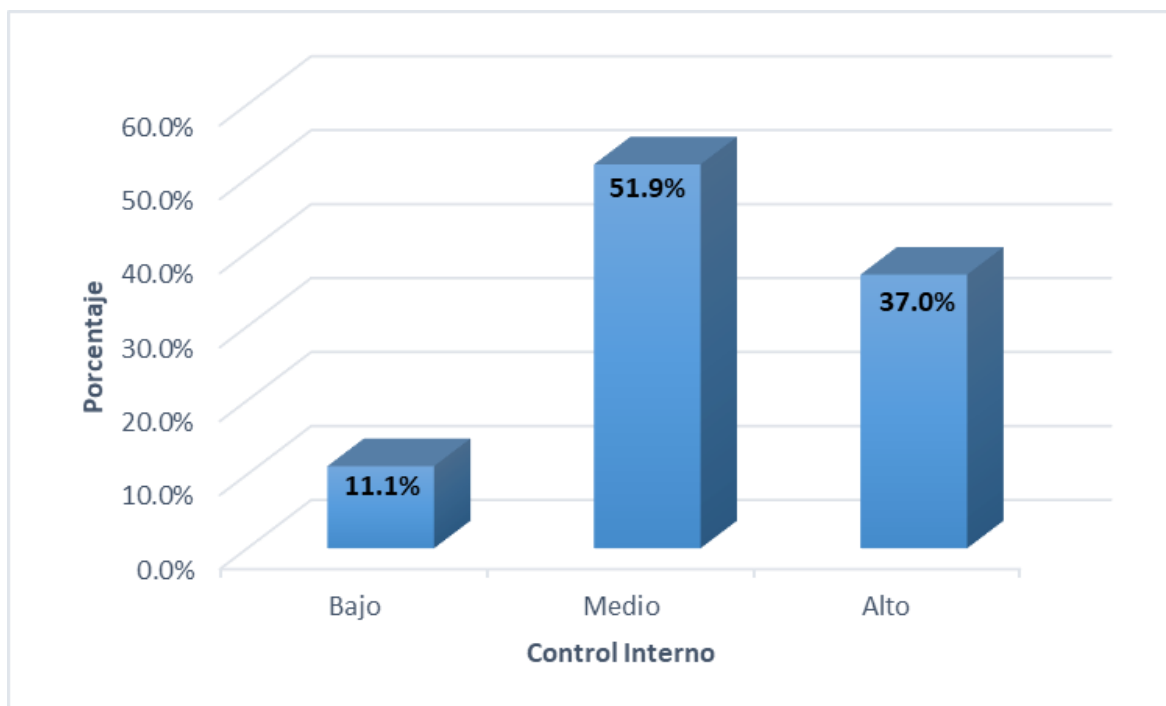


Figura 2. Niveles frecuenciales del control interno

De las derivaciones de los datos establecidos por los encuestados se menciona que el 51,9% afirmaron que el control interno posee un nivel medio, el 37% afirmaron que el control interno se ubicó en un nivel alto y solo 11,1% hicieron referencia que existencia de nivel bajo en cuanto al control interno.

Tabla 12

Presentación de los niveles de la gestión de tesorería

	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	21	19,4
	Bueno	73	67,6
	Excelente	14	13,0
	Total	108	100,0

Fuente: SPSS 25

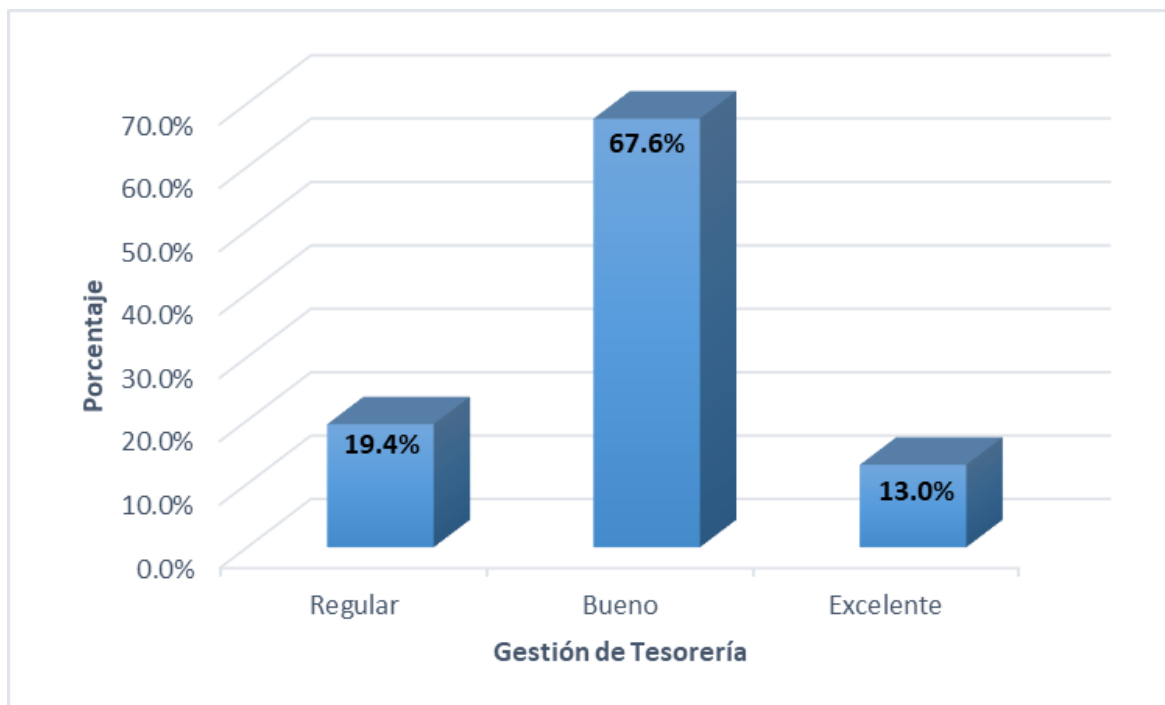


Figura 3. Niveles frecuenciales de la gestión de tesorería

Seguidamente se presenta las derivaciones de los datos determinados por los encuestados y se menciona que el 67,6% afirmaron que la gestión de la tesorería tiene una conducta de nivel bueno, asimismo el 19,4% afirmaron que el control interno se mantiene en el nivel regular y 13% hicieron referencia que existe una gestión de tesorería de nivel excelente.

Tabla 13

Niveles de contingencia entre el control interno y la gestión de tesorería

Gestión de tesorería		Control Interno			Total
		Bajo	Medio	Alto	
Regular	Recuento	6	15	0	21
	% del total	5,6%	13,9%	0,0%	19,4%
Bueno	Recuento	6	41	26	73
	% del total	5,6%	38,0%	24,1%	67,6%
Excelente	Recuento	0	0	14	14
	% del total	0,0%	0,0%	13,0%	13,0%
Total	Recuento	12	56	40	108
	% del total	11,1%	51,9%	37,0%	100,0%

Fuente: SPSS 25

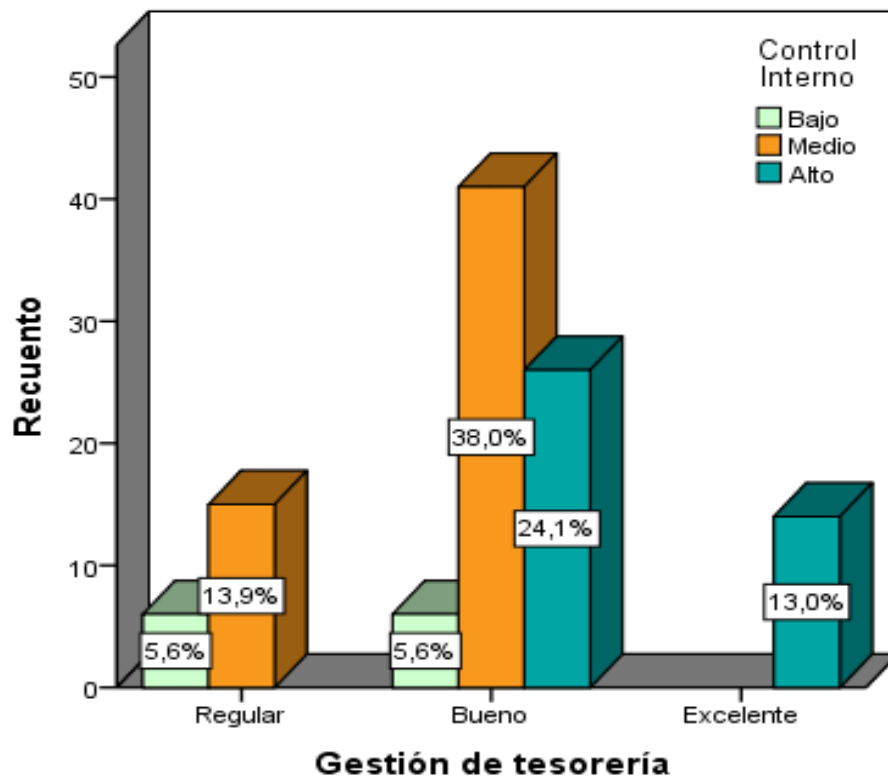


Figura 4. Niveles de contingencia del control interno y la gestión de tesorería

De las presentaciones en su conjunto se hace referencia que existe un control interno de nivel medio cuando la tesorería se presenta en nivel bueno, el 24,1% percibieron que existe un control interno de nivel medio cuando la gestión de tesorería se presenta en un nivel bueno, el 13,9% percibieron que el control interno está en un nivel medio cuando la gestión de tesorería está en un nivel regular; asimismo el control interno está en un nivel alto cuando la gestión de tesorería tiene un nivel excelente; el 5,6% afirmaron que el control interno está en un nivel regular cuando la gestión de la tesorería está en un nivel regular y finalmente 5,6% mencionaron el nivel bueno frente a un nivel bueno la gestión de tesorería.

Acotaciones previas para establecer el análisis de la regresión.

Frente a los resultantes adquiridos a través de la herramienta con escala ordinal donde se cuenta con datos no paramétricos, es por ello que se decide identificar la incidencia de la variable control interno en la gestión de tesorería. Es por ello que se elige emplear la regresión logística ordinal por tratarse además por tratarse de variables cualitativas.

Tabla 14

Establecimiento de ajuste del control interno en la gestión de tesorería

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	587,560			
Final	289,231	298,329	41	,000

Función de enlace: Logit.

El modelo como resultante identificado en la tabla que señala el ajuste del control interno en la gestión de tesorería, tiene el resultado de Chi cuadrado que es de 298,329 y el P_valor (valor de significancia) es de 0,00 frente a la significancia estadística α igual a 0,05, en ese sentido el Pvalor e menor al Alfa (α); lo que se entiende como significado de rechazo de la hipótesis nula por lo tanto la data de la variable no son independientes ni autónomos existe sometimiento de una variable respecto a la otra.

Tabla 15

Bondad de ajuste determinado del Modelo de la regresión

Bondad de ajuste			
	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	767,072	1230	6,67
Desvianza	343,384	1230	6,34

Función de enlace: Logit.

La resultante del modelo de la bondad de ajuste de las variables de estudio, donde no se observa el rechazo de la hipótesis nula, con la data obtenida es posible mencionar la sumisión de una variable sobre la otra y el modelo dado quedaría mostrado por el valor estadístico de P_ valor es igual de a 6,67, frente al α igual a 0,05, ante ello el modelo los resultados manifiestan la dependencia entre las variables.

Tabla 16

Prueba de variabilidad del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,499
Nagelkerke	,651
McFadden	,471

Función de enlace: Logit.

La resultante observada de la tabla de la prueba de variabilidad del Pseudo R cuadrado, se observa la dependencia en porcentaje del control interno en la gestión de tesorería donde el resultado de Nagelkerke da como resultado la inestabilidad de la gestión de tesorería que se debe a 65,1% del comportamiento del control interno en el hospital de Huaycán 2020.

Tabla 17

Prueba de variabilidad de las dimensiones del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Gestión de tesorería es influido por	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Ambiente de control	0.207	0.238	0.178
Evaluación de riesgos	0.160	0.242	0.136
Información y comunicación	0.201	0.252	0.183
supervisión	0.241	0.280	0.225

En cuanto a los resultados por dimensiones muestra la prueba de variabilidad del Pseudo R cuadrado, se observa la dependencia en porcentaje de las dimensiones de control interno en la gestión de tesorería donde el resultado de Nagelkerke presenta la inestabilidad que ocasiona el ambiente de control que es de 23,8%, asimismo de la evaluación de riesgos es de 24,2%, de la dimensión de información y comunicación es de 25,2%, y de supervisión es de 28% en la gestión de tesorería.

4.2 Prueba de hipótesis a través de los parámetros de la hipótesis general

Hipótesis general

H₀. No existe incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

H₁. Existe incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Tabla 18

Estimaciones de parámetro para medir la comprobación de incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

		Estimaciones de parámetro					Intervalo de confianza al 95%	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[gest_tesorer = 1]	-21,095	,302	4886,900	1	,000	-21,686	-20,503
	[gest_tesorer = 2]	,619	,331	223,487	1	,002	-,031	1,269
Ubicación	[cont_int=1]	-21,095	,651	1048,530	1	,000	-22,372	-19,818
	[cont_int=2]	-20,089	,000	.	1	.	-20,089	-20,089
	[cont_int=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

La resultante admite identificar que el control interno incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 1048,530, que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significatividad de $p:0,000 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del control interno, donde el porcentaje de Wald $4886,900 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, de admite la hipótesis que investigación; determinándose la incidencia mencionada, puesto que en cuanto mayor sea el nivel alto el control interno mayor será el nivel excelente de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Comprobación de hipótesis específicas

Prueba de hipótesis específica 1

H₀. No existe incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020

H₁. Existe incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020.

Tabla 19

Estimaciones de parámetro para medir la comprobación de incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

		Estimaciones de parámetro					Intervalo de confianza al 95%	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[gest_tesorer = 1]	-2,089	,435	23,058	1	,000	-2,942	-1,236
	[gest_tesorer = 2]	1,392	,388	12,867	1	,000	,631	2,152
Ubicación	[amb_control=1]	-,349	,606	18,331	1	,002	-1,537	,840
	[amb_control=2]	-1,061	,486	14,767	1	,029	-2,013	-,109
	[amb_control=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De los resultados se acepta identificar que el ambiente de control incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,331, que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significatividad de $p:0,02 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del gestión de tesorería, donde el porcentaje de Wald $23,058 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que admite la hipótesis de investigación; determinándose la incidencia mencionada, puesto que en cuanto mayor sea el nivel alto sea el ambiente de control mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Prueba de hipótesis específica 2

H₀. No existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020

H₁. Existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020

Tabla 20

Estimaciones de parámetro para medir la comprobación de incidencia de la evaluación de riesgo en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

		Estimaciones de parámetro					Intervalo de confianza al 95%	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[gest_tesorer = 1]	-21,200	,298	5056,194	1	,000	-21,784	-20,616
	[gest_tesorer = 2]	,539	,336	82,569	1	,009	-,120	1,198
Ubicación	[eval_ries=1]	-21,605	,711	923,332	1	,000	-22,999	-20,212
	[eval_ries=2]	-20,101	,000	.	1	.	-20,101	-20,101
	[eval_ries=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De la resultante se accede identificar que la evaluación de riesgo incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 923,923 que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significatividad de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su innegable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $293,332 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que admite la hipótesis de investigación; determinándose la incidencia del evaluación en la gestión de tesorería, donde en cuanto mayor sea el nivel alto de la evaluación de riesgos mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀. No existe incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020

H₁. Existe incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020

Tabla 21

Estimaciones de parámetro para medir la comprobación de incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Estimaciones de parámetro							Intervalo de confianza al 95%	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[gest_tesorer = 1]	-2,874	,508	32,052	1	,000	-3,869	-1,879
	[gest_tesorer = 2]	1,111	,351	10,027	1	,002	,423	1,799
Ubicación	[infor_com=1]	-3,185	,735	18,790	1	,000	-4,625	-1,745
	[infor_com=2]	-1,498	,526	8,121	1	,004	-2,528	-,468
	[infor_com=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De la resultante se accede identificar que la información y comunicación incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,790 es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significatividad de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su incuestionable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $32,052 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que permite la aceptación de la hipótesis de investigación; determinándose la incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería, en que cuanto mayor sea el nivel alto de la información y comunicación mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

Prueba de hipótesis específica 4

H₀. No existe incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020

H₁. Existe incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020

Tabla 22

Estimaciones de parámetro para medir la comprobación de incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

		Estimaciones de parámetro				Intervalo de confianza al 95%		
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[gest_tesorer = 1]	-3,968	,649	37,336	1	,000	-5,241	-2,696
	[gest_tesorer = 2]	,160	,444	8,129	1	,020	-,711	1,031
Ubicación	[superv=1]	-3,360	,787	18,223	1	,000	-4,903	-1,818
	[superv=2]	-2,607	,634	16,923	1	,000	-3,848	-1,365
	[superv=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De los resultados permite identificar que la supervisión incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,223 es mayor que el punto de corte 4, con una significatividad de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $37,336 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que permite la aceptación de la hipótesis de la investigación; determinándose la incidencia de la que la supervisión incide en la gestión de tesorería, en que cuanto mayor sea el nivel alto de la supervisión mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

V. DISCUSIÓN

En la investigación que tiene por título “Control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate – 2020”, Existe incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020. De los resultados se admite identificar que el control interno incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 1048,530, que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significancia de $p:0,000 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del control interno, donde el porcentaje de Wald $4886,900 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, de admite la hipótesis que investigación; determinándose la incidencia del control interno en la gestión de tesorería, puesto que en cuanto mayor sea el nivel alto el control interno mayor será el nivel excelente de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

En ese sentido, se concuerda con la investigación de (Solís y Fabián, 2018), quienes presentaron el estudio sobre el control interno y su correlación con la gestión de tesorería en el sector salud, la investigación fue cuantitativa relacional no experimental, contó población de 80 colaboradores de las áreas directamente involucradas con tesorería, concluyendo la existencia de correlación con alta significancia de las variables consideradas en el estudio. En esa misma línea de investigación, (Portilla y Ovalle, 2018), investigaron sobre la relación existente del control interno y gestión de tesorería en el ámbito de la salud, donde el estudio fue cuantitativo descriptivo correlacional no experimental, concluyeron relación directa y significativa de las variables estudiadas. Así mismo, (Solorzano y Bocanegra, 2019), concluyeron que, la influencia del control se hace necesario para que los empleados de tesorería realicen sus actividades acordes a lo estipulado. Así mismo, (Ochoa, y otros, 2020), en el estudio analizado propusieron los sistemas de control en los procedimientos de auditoría, la cual fue cualitativa descriptiva no experimental transaccional, concluyó que el SCI es un factor decisivo en la auditoría en sí, puesto que hace posible la coherencia en las informaciones obtenidas consiguiendo la apertura a nuevos mecanismos en pro de mejora de la institución. Por su lado, (Parra y Alejandra, 2020), presentaron un estudio en el cual analizaron la gestión de tesorería en relación al efectivo y el financiamiento, donde la población conformaron entidades del sector salud de ámbito privado y llegó a la conclusión que se debe tener en cuenta el fortalecimiento de políticas y herramientas para una

óptima gestión tanto en la liquidez, los saldos como para el pago a proveedores. De igual modo, (Grajales y Castellanos, 2018), en el estudio refirieron evaluar el control interno en el proceder de la sección de tesorería, el cual permitió la identificación de las dificultades que aquejaban a dicha área, donde este seguimiento tuvo como propósito revertir dichas falencias con herramientas, estrategias y mecanismos dentro del marco legal estipulado.

Respecto a la HE1. Existe incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020. De los resultados se acepta identificar que el ambiente de control incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,331, que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significancia de $p:0,02 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del gestión de tesorería, donde el porcentaje de Wald $23,058 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que admite la hipótesis de investigación; determinándose la incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería, puesto que en cuanto mayor sea el nivel alto sea el ambiente de control mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

En ese sentido, se concuerda con el estudio de (Ariza, Villamizar y Chía, 2019), quienes, en la investigación analizada orientaron el control y su importancia al sector ambiental, donde las políticas para su sostenibilidad es necesario hacer uso de los recursos fiscales, en ese sentido, resulta fundamental el uso eficiente de los mismos. De igual modo, (De La Vega, Jorge, y Sebastian, 2018), en la investigación refirieron que, la Contraloría General de la República, al emitir diversas normativas, conducían a un óptimo desempeño en los procedimientos del control interno con la finalidad de mejorar y transparentar el gestionar y uso de los patrimonios públicos en beneficio de la ciudadanía. Así mismo (Del Cristo, 2016), mencionó en la publicación desarrollada sobre el control interno, los reglamentos básicos en referencia al elemento comunicación e información, cuyo aporte realizado favoreció a la gerencia el mejor desempeño de su organización. Así, (Rodríguez y García, 2015), analizaron la función de los procedimientos administrativos, y sugirieron implementar el MECI, donde el control como estrategia asumía la responsabilidad de eficiencia y desempeño óptimo de los recursos en las

instituciones públicas. De igual manera, (Gallegos, 2017), presento la investigación cuantitativa no experimental causal en el ámbito académico del control en la sección de tesorería y concluyó que las actividades realizadas, no estaban dentro de los parámetros mínimos exigidos por los procedimientos, corroborándose la incidencia de la primera variable en la segunda. De igual manera, (De La Cruz, 2018), en la investigación tomó en cuenta la incidencia de las variables antes mencionadas aplicadas al sector justicia y concluyó la influencia altamente significativa del control interno en la sección de tesorería, resaltando la eficiencia de los procedimientos para evitar malversación y/o actos ilícitos. De otro lado, (Vásquez, 2018) presentó la investigación considerando la relación de las variables citadas línea arriba, en una empresa de servicio concluyendo su positiva y alta significancia en su correlación.

Respecto a la HE2. Existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020. De los resultados se accede identificar que la evaluación de riesgo incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 923,923 que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significancia de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su innegable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $293,332 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que admite la hipótesis de investigación; determinándose la incidencia del evaluación en la gestión de tesorería, donde en cuanto mayor sea el nivel alto de la evaluación de riesgos mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

En ese sentido, se concuerda con (Bolaño, Vivas, y Hernández, 2019), en la investigación propusieron implementar procedimientos de gestión de riesgos para optimizar la sistematización del control interno y concluyeron que, los argumentos de la primera variable servían para la elaboración de lineamientos preventivos para fortalecer el control interno. Así, (Gamboa, Puente, y Vera, 2016), en el estudio, reconocieron al control interno como herramienta fundamental en cualquier tipo de institución, puesto que otorga, seguridad, garantía y confianza en la función administrativa y/o las prestaciones de los servicios públicos en beneficio de la ciudadanía, además de fortalecer el cumplimiento de manera íntegra y oportuna su misión. Asimismo, (Hernandez, 2018), presentó el estudio relacionado a tesorería

y gestión de riesgos, el cual fue correlacional no experimental, donde su marco muestral fue de 50 organizaciones orientadas al rubro publicitario concluyendo una significativa relación entre sus variables. De otro lado, (Obando, 2019), estudió el control interno como herramienta para un óptimo desempeño financiero en el que, la implementación era necesaria, debido a la crisis interna de las empresas consideradas para su investigación. Por su parte, (Ibarra, Vega, y Carmenate, 2019), manifestaron que, las instituciones se hallan sumergidas en un entorno cada vez más competitivo, cambiante e inestable, por tanto, se hace necesario, el fortalecimiento del control interno, en base a la expectativa de identificación de peligros y el grado de daño que pueden ocasionar. Por su lado, (Gil, González, y Flores, 2017), resaltaron la importancia de evaluar el riesgo financiero en su real magnitud y proporcionar las diferentes alternativas de respuesta, proyectando a prevenir futuras circunstancias similares, por lo cual, consideró diversas herramienta y técnicas a utilizar para el tratamiento de los presupuestos, puesto que el entorno cambia de un momento a otro y éstos se hacen inciertos, por lo tanto, dichas herramientas permiten evaluar de forma gráfica y analítica los diferentes presupuestos entre ellos el de base cero. (Novo, 2017), presentó un estudio sobre los procedimientos que comprende la contraloría y que constituyen herramientas de mucha utilidad y relevancia para la toma de decisión respecto a la eficiencia de la gestión de riesgo, lo que coadyuva a los sistemas de control para cumplir con las expectativas organizacionales.

Respecto a la HE3. Existe incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020. De los resultados se accede identificar que la información y comunicación incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,790 es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significancia de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su incuestionable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $32,052 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que permite la aceptación de la hipótesis de investigación; determinándose la incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería, en que cuanto mayor sea el nivel alto de la información y comunicación mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

En ese sentido se concuerda con (Hidayah, 2019) señaló que la inspección interna cobra mayor interés por la calidad de información que se puede obtener, más aún si se trata del aspecto económico financiero, donde existe mayor susceptibilidad por el tratamiento que hacia el flujo de efectivo; por lo tanto, el control interno ejerce una gran influencia en la calidad de información respecto de los hallazgos encontrados. Asimismo, (Ruff, Matheu, Ruiz, y Benites, 2018), consideraron en el estudio un óptimo desempeño en los suministros de información de contabilidad y en sus registros contables lo que permite a las organizaciones estar preparadas ante cualquier eventualidad financiera y accediéndole a mayor competitividad y la consecución de los objetivos. Así mismo, (Novo, 2017), presentó el estudio sobre los procedimientos que comprende la contraloría y que constituyen herramientas de mucha utilidad y relevancia para la toma de decisión respecto a la eficiencia de la gestión de riesgo, lo que coadyuva a los sistemas de control para cumplir con las expectativas organizacionales. (Gil, González, y Flores, 2017), presentaron en el estudio analizado las diversas herramientas y técnicas a utilizar para el tratamiento de los presupuestos, puesto que el entorno cambia de un momento a otro y éstos se hacen inciertos, por lo tanto, dichas herramientas permiten evaluar de forma gráfica y analítica los diferentes presupuestos entre ellos el de base cero. De igual manera, (Lescano, 2019), analizó sobre la relación del control interno y el proceder administrativo, el cual presentó una metodología descriptiva correlacional y concluyendo con la existencia de correlación directa y alta significancia de las variables que consideró para su investigación. De igual forma, (Puerta, 2018), tomó en cuenta la relación entre las mismas variables, pero aplicadas al sector educativo, y concluyó la alta significancia de correlación de las variables destacando la voluntad y la vocación de los servidores públicos.

Respecto a la HE4. Existe incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020. De los resultados permite identificar que la supervisión incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,223 es mayor que el punto de corte 4, con una significancia de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechaza la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $37,336 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, que permite la aceptación de la hipótesis de la investigación; determinándose la incidencia de la que la supervisión incide en la

gestión de tesorería, en que cuanto mayor sea el nivel alto de la supervisión mayor será el nivel excelencia de la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.

En ese sentido, existe concordancia con (Moreno, Robles, y Arandia, 2019), quienes presentaron la investigación sobre la supervisión que ejercen los sistemas de control en la actividad pública en países de Latinoamérica, específicamente en Ecuador, donde dicho artículo reflexionó sobre la voluntad política de los servidores públicos, coadyuvando a mejorar en la consecución del objetivo del control interno. Asimismo, (Ibarra, Vega, & Carmenate, 2019), manifestaron que la eficacia en las auditorías contribuyen a mejoramiento en la gestión del control interno, porque permite un mayor acierto en la inspección y monitoreo de las actividades en el área contable presupuestal en relación con los departamentos de interacción directa para el desarrollo actividades, proporcionando fiabilidad en la tramitología de los documentos tanto de orden de recaudación, como, de aquellos para cumplimiento obligaciones. De igual forma, (Abdulaziz, 2019) refirió que, los lineamientos de los informes emitidos por el auditor interno y la comisión auditora, debe ser consecuente con los hallazgos encontrados asumiendo la responsabilidad de las recomendaciones y su implementación para el mejoramiento de los procedimientos y procesos deficientes en el control interno, sugiriendo además, la participación activa de los propios funcionarios en el monitoreo y supervisión permanente del desarrollo de las actividades dentro del área de acción. En esa misma línea, (Castejón, 2020) señaló que, las organizaciones particulares de auditoría, se convierten en una alternativa real, para el alineamiento responsable de las entidades estatales, no solo en el aspecto meramente contable, sino en cualquier ámbito de la entidad que se haga necesaria su revisión e inspección, para el cumplimiento de los objetivos, en el marco de las normativas vigentes aplicables.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Se concluyó que el control interno incide en la gestión de tesorería, donde el resultado de Wald es de 1048,530 mayor del punto de 4, y la significatividad de $p:0,000 < \alpha:0,05$, donde se rechazó la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 del control interno, donde el porcentaje de Wald 4886, 900 > 4 y la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, en el hospital de Huaycán 2020.

Segunda: Se concluyó que el ambiente de control incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es igual a 18,331, que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significatividad de $p:0,02 < \alpha:0,05$, donde se rechazó la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 de la gestión de tesorería, donde el porcentaje de Wald 23,058 > 4 donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, en el hospital de Huaycán 2020.

Tercera: Se llegó a la conclusión que la evaluación de riesgo incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es

923,923 que es mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significatividad de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechazó la hipótesis nula por su innegable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $293,332 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, en el hospital de Huaycán 2020.

Cuarta: Se concluyó que la información y comunicación incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,790 mayor del punto de corte que es igual a 4, con una significatividad de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechazó la hipótesis nula por su incuestionable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $32,052 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, en el hospital de Huaycán 2020.

Quinta: Se llegó a la conclusión que la supervisión incide en la gestión de tesorería, puesto que el resultado porcentual de Wald es de 18,223 es mayor que el punto de corte 4, con una significatividad de $p:0,00 < \alpha:0,05$, donde se rechazó la hipótesis nula por su indudable incidencia en el nivel 1 en la gestión de tesorería donde el porcentaje de Wald $37,336 > 4$ donde la significancia es igual $p:0,000 < \alpha:0,05$, en el hospital de Huaycán 2020.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** A los directivos del hospital de Huaycán la implementación de políticas de control interno para realzar su nivel, de esa manera se elevaría el nivel de gestión de tesorería; asimismo a los funcionarios responsables, asegurar la ejecución de las normas respectivas para un óptimo control interno.
- Segunda:** A los directivos del hospital de Huaycán optimizar el ambiente de control mediante la realización de capacitaciones con mayor frecuencia y de esta manera elevar el nivel de gestión de tesorería; con el involucramiento directo de los funcionarios responsables en dichos actos.
- Tercera:** A los directivos del hospital de Huaycán optimizar el nivel de evaluación de riesgo a través de charla demostrativa y práctica para elevar el nivel de gestión de tesorería; asimismo, a los funcionarios realizar actividades que coadyuven a la reducción de riesgos.

- Cuarta:** A los directivos del hospital de Huaycán incrementar los niveles de información y comunicación reforzando los medios y formas de informar y comunicar y lograr elevar los niveles de gestión de tesorería; asimismo, los funcionarios responsables aplicar estrategias que mejoren la información y comunicación.
- Quinta:** A los directivos del hospital de Huaycán optimizar los niveles de supervisión mediante talleres y capacitaciones demostrativas de formas de comunicación asertiva para elevar los niveles de gestión de tesorería; asimismo los funcionarios responsables actualizar métodos de supervisión.

REFERENCIAS

- Abdulaziz, A. (2019). The relationship between internal control and internal audit recommendations. *Spanish Journal of Finance & Accounting / Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*. Sep2019, Vol. 48 Issue 3, p341-362. 22p. doi:10.1080/02102412.2018.1537172
- Amat, O. (2017). The financial model in successful companies. *Revista Contable*. feb2017, Issue 52, p82-88. 7p. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=21&sid=8fcd0cb8-f71b-4926-92e2-9b02bebc5b67%40sdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=123238406&db=fua>
- Ariza, R., Villamizar, A., y Chía, M. (2019). Internal control in regional autonomous corporations and the assurance of sustainability, with fiscal resources. *Revista Lebre*; ene-dic2019, Issue 11, p149-176, 28p. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=18&sid=79827075-b2d3-48fe-be11-8263a89ba572%40pdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=144518444&db=edb>
- Arteta, M. (2019). INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE IN THE TREASURY MANAGEMENT OF THE PUBLIC UNIVERSITIES OF THE PUNO REGION. *Revista de Investigaciones de la escuela de Posgrado*,

Vol. 8 No.4, pp. 1254-1261, Octubre/diciembre 2019.
doi:<http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>

Bahillo, y Pérez. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. Ediciones Paraninfo, SA 2° edición.

Bolaño, Y., Vivas, E., y Hernández, E. (2019). Procedure for the strengthening of the internal control system. *Folleto Gerenciales. jul-sep2019, Vol. 23 Issue 3, p137-147. 11p*. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=3&sid=79827075-b2d3-48fe-be11-8263a89ba572%40pdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=139928422&db=fua>

Castejón, J. (2020). La colaboración del auditor privado en la auditoría del sector público. *Tecnica Contable y Financiera; sep2020, Issue 33, p72-83, 12p*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=32&sid=d37ee614-32c5-470a-957f-fa59d43bb24c%40sessionmgr4006&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=146014228&db=edb>

Coopers, y Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid, España: Díaz de Santos: Informe COSO.

De La Cruz, J. (2018). *Control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018*. Lima. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=37&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.29FF439A&db=edsbas>

De La Vega, Y., Jorge, R., y Sebastian, G. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Rafael - Ambo*. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=9&sid=79827075-b2d3-48fe-be11-8263a89ba572%40pdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.8D79F655&db=edsbas>

Del Cristo, A. (2016). Internal control and information system. *Innovación Tecnológica. ene-mar2014, Vol. 20 Issue 1, p1-12. 12p*. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=25&sid=79827075-b2d3-48fe-be11-8263a89ba572%40pdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=95410794&db=fua>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones Ltda. 2015.

- Gallegos, V. (2017). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de educación Enrique Guzman y Valle*, 2016. Lima, Perú. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=31&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.3EE0DE6C&db=edsbas>
- Gamboa, J., Puente, S., y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando; Vol. 3, Núm. 8 (2016): Vol. 3 No.8. 2016; 487-502 ; 1390-9304*. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=5&sid=df2f3328-a187-4fc7-8757-efb4eda75fd8%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.A754B1B0&db=edsbas>
- Gil, A., González, F., y Flores, B. (2017). Presupuesto base cero, gestión de la tesorería en contexto de incertidumbre (fuzzy logic): técnica y aplicación. *Revista Nicolaita de Estudios Económicos, Vol 10, Iss 1 (2017)*. Recuperado de <https://doaj.org/article/41e741d86d794df5afcf049d3adb79c2>
- Gómez, J., y Ríos, O. (2016). Impact of risk management on bank efficiency on costs, a case applied to banks in Colombia. *Cuadernos de Administración; jul-dic2016, Vol. 32 Issue 56, p36-49, 14p, 4 Charts*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=15&sid=8fcd0cb8-f71b-4926-92e2-9b02bebc5b67%40sdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=122798549&db=edb>
- Grajales, D., y Castellanos, O. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium-sized companies in Medellin. *Revista CEA; jan-jun2018, Vol. 4 Issue 7, p67-83, 17p*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=10&sid=935989e5-105b-4696-b449-b30e84693891%40sessionmgr4007&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=137176304&db=edb>
- Guerrero, A., Marín, M., y Bonilla, D. (2018). The erp as an alternative of efficiency in the financial management of companies. *Revista Lasallista de Investigación. 2018, Vol. 15 Issue 2, p182-193. 12p*. doi:10.22507/rli.v15n2a14
- Hernandez, D. (2018). *Control interno de tesorería y gestión de riesgos en empresas de servicios de Marketing, distrito de Magdalena del Mar, 2018*. Lima, Perú. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=26&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v->

sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=e
dsbas.61A45428&db=edsbas

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw-Hil. Obtenido de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Hidayah, N. (2019). The effects of internal control implementation and organizational culture on financial reporting quality. Study on Local Government of Jakarta, Indonesia. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades; Vol. 4 Núm. 16 (2019): Nación, comunidad y Estado: aproximaciones críticas a la obra de Álvaro García Linera; 236-244 ; 2477-9083*. Recuperado de <http://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/336>
- Ibarra, D., Vega, L., y Carmenate, H. (2019). Auditing and internal control in business control. *Folletos Gerenciales. abr-jun2019, Vol. 23 Issue 2, p82-92. 11p*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=46&sid=d37ee614-32c5-470a-957f-fa59d43bb24c%40sessionmgr4006&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=139928417&db=fua>
- Lescano, M. (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017*. Cajamarca. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=21&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsair.od.....3056..c05b782af87d0cf524606e3fb7e49d45&db=edsair>
- Loaiza, V., Usuga, J., Correa, D., y Betancur, Y. (2019). Determinants of the use of financial tools: analysis from personal finance. *Science of Human Action; Vol. 4, Núm. 1 (2019); 33-58 ; Sciene of Human Action; Vol. 4, Núm. 1 (2019); 33-58 ; 2500-669X. doi:10.21501/2500-669X.3118*
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2019). Management of internal control to reduce the risk of bankruptcy in the company Capasepri. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores; 2019 Special Issue, Vol. 6, p1-17, 17p*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=38&sid=d37ee614-32c5-470a-957f-fa59d43bb24c%40sessionmgr4006&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=137409095&db=eue>
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones Ltda. 2016.

- Montaño, E. (2018). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Ed.: Edición digital. Cali, Colombia : Programa Editorial Universidad del Valle. 2018.
- Moreno, P., Robles, G., y Arandia, J. (2019). System of internal control and professionalization of public servants in Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores; 2019 Special Issue, Vol. 6, p1-17, 17p*. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=3&sid=df2f3328-a187-4fc7-8757-efb4eda75fd8%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=137409098&db=eue>
- Novo, C. (2017). INTERNAL CONTROL PROCEDURE FOR THE CYCLO OF INVENTORY. *3C Empresa; nov2016/feb2017, Vol. 5 Issue 4, p32-40, 9p*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=24&sid=61cc1b7f-f949-41ab-97aa-756fd4d66a46%40sdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=119909177&db=edb>
- Obando, L. (2019). *Implementación de un Sistema de Control Interno para el Área de Tesorería y su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Inversiones Paraíso E.I.R.L. en el Periodo 2017*. Trujillo, Perú. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=29&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.D3F4EC3A&db=edsbas>
- Ochoa, J., Acosta, J., Cataño, D., Guzmán, A., Sánchez, V., y Muñoz, L. (2020). Internal control system in the general audit process. *Brazilian Journal of Development; v. 6, n. 5 (2020); 28859-28871 ; 2525-8761*. doi:10.34117/bjdv6n5-365
- Parra, M., y Alejandra, M. (2020). Treasury management in private hospitals in Maracaibo, Zulia state, Venezuela. *Revista Telos. May-Aug2020, Vol. 22 Issue 2, p281-294. 14p*. doi:10.36390/telos22.03
- Pérez, H., y Adame, L. (2019). Financial economic analysis in Cuban universities. Successes and prospects. *Folleto Gerenciales. Jan-Mar2019, Vol. 23 Issue 1, p1-10. 10p*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=24&sid=8fcd0cb8-f71b-4926-92e2-9b02bebc5b67%40sdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=135687165&db=a9h>
- Pla, D., y Salas, F. (2017). *Gestión de tesorería*. Valencia: Editorial de la Universidad Politécnica de Valencia. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=14&sid=bcbcc8b0-f7b8-437a-924a->

a3525e7dc4bd%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edseib.5349763&db=edseib

Portilla, S., y Ovalle, D. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el área de tesorería del Hospital José Agurto Tello, Chosica-2017*. Lima.

Recuperado de

<http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=19&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v->

[sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.F486E21&db=edsbas](http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=19&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.F486E21&db=edsbas)

Puerta, S. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017*. Chimbote, Perú. Recuperado de

<http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=24&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v->

[sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.BF07ADD4&db=edsbas](http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=24&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.BF07ADD4&db=edsbas)

Robbins, S., & Judge, T. (2009). *Organizational behavior*. México: Pearson Education. Recuperado de

https://www.academia.edu/8111704/Comportamiento_organizacional_13a._ed._Robbins

Rodríguez, M., y García, M. (2015). *Factors for the management of control in hospital San José del Guaviare from the perspective of the Standard Model of Internal Control (MECI)*. Colombia. Recuperado de

<http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=20&sid=79827075-b2d3-48fe-be11-8263a89ba572%40pdc-v->

[sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.12010C1&db=edsbas](http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=20&sid=79827075-b2d3-48fe-be11-8263a89ba572%40pdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.12010C1&db=edsbas)

Ruff, C., Matheu, A., Ruiz, M., y Benites, L. (2018). The improvement of accounting management in spanish associations that promote health in elderly. *Revista Cubana de Investigaciones Biomédicas. Oc-Dic2018, Vol. 37 Issue 4, p1-8. 8p.* Recuperado de

<http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=18&sid=61cc1b7f-f949-41ab-97aa-756fd4d66a46%40sdc-v->

[sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=138261571&db=a9h](http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=18&sid=61cc1b7f-f949-41ab-97aa-756fd4d66a46%40sdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=138261571&db=a9h)

Salas, F. (2017). AN EMPIRICAL METHOD TO SELECT CASH MANAGEMENT MODELS. *3C Tecnología; sep-dic2017, Vol. 6 Issue 3, p1-13, 13p.*

Recuperado de

<http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=7&sid=8fcd0cb8-f71b-4926-92e2-9b02bebc5b67%40sdc-v->

[sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=126509317&db=edb](http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=7&sid=8fcd0cb8-f71b-4926-92e2-9b02bebc5b67%40sdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=126509317&db=edb)

Sánchez, E. (2016). *Gestión de tesorería*. Editorial CEP, S.L. Recuperado de

<http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=16&sid=bcbcc8b0-f7b8->

- 437a-924a-
a3525e7dc4bd%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMt
bGI2ZQ%3d%3d#AN=edseib.4499043&db=edseib
- Sanchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnología y humanística*. Lima - Perú: (U. R. Palma, Ed.)
Bussiness Support Aneth S.R.L.
- Sánchez, S. (2015). Audit evidence based on compliance tests: special reference to NIA-ES. *Revista Contable. sep2015, Issue 36, p64-76. 13p*. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=26&sid=8fcd0cb8-f71b-4926-92e2-9b02bebc5b67%40sdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=110635403&db=fua>
- Santos, M. (2020). Tecnología y automatización en la gestión de tesorería. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=29&sid=bcbcc8b0-f7b8-437a-924a-a3525e7dc4bd%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=146591951&db=edb>
- Solis, M., y Fabián, L. (2018). *Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018*. Lima. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=12&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsair.od.....3056..c77cbb834a91b642d1970259755d4e50&db=edsair>
- Solorzano, M., y Bocanegra, R. (2019). *Control interno y la gestion del area de tesoreria en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018*. Huánuco. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=15&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.EB436D63&db=edsbas>
- Soriano, N., y López, F. (2014). *La gestión de la tesorería: En qué consiste y cómo debe abordarse*. Barcelona: Ed.: 1ª edición. Barcelona : Libros de Cabecera. 2014. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=6&sid=bcbcc8b0-f7b8-437a-924a-a3525e7dc4bd%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=2136111&db=edsebk>
- Sudaryati, E., Agustia, D., y Pratama, M. (2019). The effect of morality intensity and internal control regarding the accounting fraud tendency. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades; Vol. 4 Núm. 15 (2019):*

Número Especial Mayo 2019; 34-41 ; 2477-9083. Recuperado de <http://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/271>

- Vásquez, M. (2018). *Control interno su relación con gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate 2018*. Lima, Perú. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=34&sid=def080b8-6b6e-4be3-b42e-6860eb794fa2%40pdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.5DEA1235&db=edsbas>
- Villar, F. (2010). *Auditoria administrativa, evaluación y diagnóstico empresarial*. México.: México DF (3° Edición) Pearson educación de México, S.A. de C.V.:

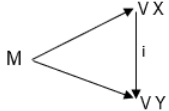
ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2020

Autor: Br. Nilton Moisés León Mejía

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables: Dimensiones e Indicadores																																																																						
<p>Problema general ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020?</p> <p>Problemas específicos Problema específico 1 ¿Cuál es la incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?</p> <p>Problema específico 2 ¿Cuál es la incidencia de la Evaluación de Riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?</p> <p>Problema específico 3 ¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?</p> <p>Problema específico 4 ¿Cuál es la incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020?</p>	<p>Objetivo general Identificar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate - 2020.</p> <p>Objetivos específicos Objetivo específico 1 Identificar la incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020.</p> <p>Objetivo específico 2 Identificar la incidencia de la Evaluación de Riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020.</p> <p>Objetivo específico 3 Identificar la incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020.</p> <p>Objetivo específico 4 Identificar la incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán Ate - 2020.</p>	<p>Hipótesis general Existe incidencia del control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán 2020.</p> <p>Hipótesis específicas Hipótesis específica 1 Existe incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020.</p> <p>Hipótesis específica 2 Existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020</p> <p>Hipótesis específica 3 Existe incidencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020</p> <p>Hipótesis específica 4 Existe incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería del hospital de Huaycán 2020.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> <th>Escala y valores Niveles e Intervalos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Ambiente de Control</td> <td>Integridad y valor ético</td> <td>1, 2, 3</td> <td rowspan="5">Escala tipo Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5). Niveles Bajo Medio Alto Intervalos 133 – 180 85– 132 36 - 84</td> </tr> <tr> <td>Competencia y estructura organizacional</td> <td>4, 5, 6</td> </tr> <tr> <td>Filosofía administrativa</td> <td>7, 8, 9</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Evaluación de Riesgos</td> <td>Identificación del riesgo</td> <td>10, 11, 12</td> </tr> <tr> <td>Valoración del riesgo</td> <td>13, 14, 15</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Información y Comunicación</td> <td>Respuesta al riesgo</td> <td>16, 17, 18</td> </tr> <tr> <td>Circulación de información</td> <td>19, 20, 21</td> </tr> <tr> <td>Calidad y suficiencia de información</td> <td>22, 23, 24</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Supervisión</td> <td>Sistemas de información</td> <td>25, 26, 27</td> </tr> <tr> <td>Prevención y monitoreo</td> <td>28, 29, 30</td> </tr> <tr> <td>Seguimiento de resultados</td> <td>31, 32, 33</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Compromiso de mejora</td> <td>34, 35, 36</td> </tr> </tbody> </table> <p>Variable 2: Gestión de Tesorería</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> <th>Escala</th> <th>Nivel y rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Planificación</td> <td>Fijación de objetivos</td> <td>1, 2, 3</td> <td rowspan="5">Muy Desfavorable (1) Desfavorable (2) Indeciso (3) Favorable (4) Muy Favorable (5).</td> <td rowspan="2">Excelente 133 - 180</td> </tr> <tr> <td>Programación de pagos</td> <td>4, 5, 6</td> </tr> <tr> <td>Normatividad</td> <td>7, 8, 9</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Organización</td> <td>División del trabajo</td> <td>10, 11, 12</td> <td rowspan="4">Bueno: 85 – 132 Regular: 36 - 84</td> </tr> <tr> <td>Coordinación</td> <td>13, 14, 15</td> </tr> <tr> <td>Manual de funciones</td> <td>16, 17, 18</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Dirección</td> <td>Motivación</td> <td>19, 20, 21</td> </tr> <tr> <td>Carga laboral</td> <td>22, 23, 24</td> </tr> <tr> <td>Comunicación</td> <td>25, 26, 27</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Control</td> <td>Auditoria</td> <td>28, 29, 30</td> </tr> <tr> <td>Evaluación</td> <td>31, 32, 33</td> </tr> <tr> <td>Reporte</td> <td>34, 35, 36</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores Niveles e Intervalos	Ambiente de Control	Integridad y valor ético	1, 2, 3	Escala tipo Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5). Niveles Bajo Medio Alto Intervalos 133 – 180 85– 132 36 - 84	Competencia y estructura organizacional	4, 5, 6	Filosofía administrativa	7, 8, 9	Evaluación de Riesgos	Identificación del riesgo	10, 11, 12	Valoración del riesgo	13, 14, 15	Información y Comunicación	Respuesta al riesgo	16, 17, 18	Circulación de información	19, 20, 21	Calidad y suficiencia de información	22, 23, 24	Supervisión	Sistemas de información	25, 26, 27	Prevención y monitoreo	28, 29, 30	Seguimiento de resultados	31, 32, 33		Compromiso de mejora	34, 35, 36	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango	Planificación	Fijación de objetivos	1, 2, 3	Muy Desfavorable (1) Desfavorable (2) Indeciso (3) Favorable (4) Muy Favorable (5).	Excelente 133 - 180	Programación de pagos	4, 5, 6	Normatividad	7, 8, 9	Organización	División del trabajo	10, 11, 12	Bueno: 85 – 132 Regular: 36 - 84	Coordinación	13, 14, 15	Manual de funciones	16, 17, 18	Dirección	Motivación	19, 20, 21	Carga laboral	22, 23, 24	Comunicación	25, 26, 27	Control	Auditoria	28, 29, 30	Evaluación	31, 32, 33	Reporte	34, 35, 36
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores Niveles e Intervalos																																																																						
Ambiente de Control	Integridad y valor ético	1, 2, 3	Escala tipo Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5). Niveles Bajo Medio Alto Intervalos 133 – 180 85– 132 36 - 84																																																																						
	Competencia y estructura organizacional	4, 5, 6																																																																							
	Filosofía administrativa	7, 8, 9																																																																							
Evaluación de Riesgos	Identificación del riesgo	10, 11, 12																																																																							
	Valoración del riesgo	13, 14, 15																																																																							
Información y Comunicación	Respuesta al riesgo	16, 17, 18																																																																							
	Circulación de información	19, 20, 21																																																																							
	Calidad y suficiencia de información	22, 23, 24																																																																							
Supervisión	Sistemas de información	25, 26, 27																																																																							
	Prevención y monitoreo	28, 29, 30																																																																							
	Seguimiento de resultados	31, 32, 33																																																																							
	Compromiso de mejora	34, 35, 36																																																																							
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango																																																																					
Planificación	Fijación de objetivos	1, 2, 3	Muy Desfavorable (1) Desfavorable (2) Indeciso (3) Favorable (4) Muy Favorable (5).	Excelente 133 - 180																																																																					
	Programación de pagos	4, 5, 6																																																																							
	Normatividad	7, 8, 9																																																																							
Organización	División del trabajo	10, 11, 12		Bueno: 85 – 132 Regular: 36 - 84																																																																					
	Coordinación	13, 14, 15																																																																							
	Manual de funciones	16, 17, 18																																																																							
Dirección	Motivación	19, 20, 21																																																																							
	Carga laboral	22, 23, 24																																																																							
	Comunicación	25, 26, 27																																																																							
Control	Auditoria	28, 29, 30																																																																							
	Evaluación	31, 32, 33																																																																							
	Reporte	34, 35, 36																																																																							

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística descriptiva e inferencial																					
<p>3.1. Tipo de estudio Básico y descriptivo correlacional causal. Al respecto, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), indicaron que la investigación básica considera la observación de hechos reales determinado por la correlación de las variables; por lo tanto, estudio es de enfoque cuantitativo y se enmarca en el nivel correlacional lo que equivale al análisis de las variables control interno y gestión de tesorería en la misma linealidad y se presenta en función que implica un contexto determinado.</p> <p>3.2. Diseño de investigación No Experimental - Transversal Es no experimental, puesto que no se manipularon deliberadamente en alguna de las variables consideradas, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), sostuvieron que la observación es de carácter natural aplicados a los fenómenos analizados. De igual manera fue transversal puesto que la información se recogió en un mismo instante, en este caso las variables control interno y gestión de tesorería en el contexto del Hospital de Huaycán - Ate.</p> <p>Gráficamente se denota:</p>  <p>Dónde: M: Muestra de Análisis VX: Control interno VY: Gestión de tesorería i: Incidencia</p>	<p>Población En la presente investigación se tomó de población a los trabajadores del Hospital de Huaycán – Ate, la cual estuvo conformada por 150 sujetos de estudio.</p> <p>Muestra La muestra es estadísticamente representativa, para el cálculo correspondiente se utilizó la siguiente fórmula probabilística:</p> $n = \frac{N * Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}$ <table border="1" data-bbox="831 667 1290 842"> <tr> <td>Marco muestral</td> <td>N</td> <td>150</td> </tr> <tr> <td>Alfa</td> <td>α</td> <td>0.050</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Confianza</td> <td>1-α</td> <td>0.975</td> </tr> <tr> <td>Z de (1-α)</td> <td>Z (1-α)</td> <td>1.960</td> </tr> <tr> <td>Prevalencia de la Enf./ Prob.</td> <td>p</td> <td>0.500</td> </tr> <tr> <td>Complemento de p</td> <td>q</td> <td>0.500</td> </tr> <tr> <td>Precisión (error muestral)</td> <td>d</td> <td>0.050</td> </tr> </table> <p>Tamaño de la muestra n 108.00</p> <p>Como se observa el tamaño de la muestra quedo en un total de 108 vacantes establecidos de acuerdo al cálculo de una población finita.</p> <p>Muestreo: fue probabilístico. Porque todos los integrantes de la población, tienen la misma probabilidad de ser elegidos en la aplicación del cuestionario. Aleatorio simple, por sorteo.</p>	Marco muestral	N	150	Alfa	α	0.050	Nivel de Confianza	1- α	0.975	Z de (1- α)	Z (1- α)	1.960	Prevalencia de la Enf./ Prob.	p	0.500	Complemento de p	q	0.500	Precisión (error muestral)	d	0.050	<p>Técnica de la encuesta En el estudio se hizo uso de la técnica de la encuesta en la medida que es el idóneo para recolectar datos de muestras grandes en un solo momento y por las características perceptivas que se busca a través de los instrumentos elaborados para el estudio.</p> <p>Instrumentos de recolección de datos: Cuestionarios. En el estudio se hizo uso de instrumentos en el modelo de escala Likert para recolectar las opiniones de los encuestados.</p> <p>Para este caso los instrumentos fueron adaptados a la realidad del estudio basado en la teoría asumida descompuesta mediante el procedimiento de operacionalización de variable de modo que tenga consistencia con los objetivos del estudio.</p>	<p>El estudio se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo y el método de investigación es hipotético deductivo por tanto el método de análisis corresponde al uso de la estadística a nivel descriptivo e inferencial.</p> <p>La estadística descriptiva permitió establecer los niveles que alcancen las variables de acuerdo a los intervalos propuestos según el índice de baremos establecidos para el estudio, la misma que se reportará en tablas y figuras estadísticas en frecuencias descriptivas.</p> <p>Respecto a la prueba de hipótesis el método utilizado corresponde al uso de una prueba no paramétrica dado que los datos que provinieron de variables de medición ordinal y como se trató de un estudio de alcance correlacional causal se hizo uso del estadístico de prueba Regresión Logística Ordinal - Wald.</p>
Marco muestral	N	150																						
Alfa	α	0.050																						
Nivel de Confianza	1- α	0.975																						
Z de (1- α)	Z (1- α)	1.960																						
Prevalencia de la Enf./ Prob.	p	0.500																						
Complemento de p	q	0.500																						
Precisión (error muestral)	d	0.050																						

METODOLOGÍA

TIPO DE INVESTIGACIÓN: BASICO.

NIVEL: DESCRIPTIVO CORRELACIONAL CAUSAL.

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: NO EXPERIMENTAL Y TRANSVERSAL.

ENFOQUE: CUANTITATIVO

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: HIPOTÉTICO DEDUCTIVO.

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA Y NIVELES
CONTROL INTERNO	(Coopers & Lybrand, 2007), señalaron que el control interno consiste en dar seguimiento conforme lo planificado y programado en concordancia con los procedimientos administrativos y de control en consecución de las metas y objetivos de la institución.	La operacionalización de las variables está dada por la forma de descomponerlas adecuadamente en sus respectivas categorías correspondientes, dicho en otras palabras, pasar de lo abstracto a lo concreto con la finalidad de realizar la medición en concurrencia con el objetivo del estudio. En ese sentido, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), manifestaron respecto a la definición operacional que, involucran todos aquellos procedimientos y operaciones que se deben realizar para darle medición a una variable.	Ambiente de control	Integridad y valor ético	1, 2, 3	Escala: (Numérica Ordinal, de rangos) Niveles: Politómica (1,2,3,4,5) Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5).
				Competencia y estructura organizacional	4, 5, 6	
				Filosofía administrativa	7, 8, 9	
			Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo	10, 11, 12	
				Valoración del riesgo	13, 14, 15	
				Respuesta al riesgo	16, 17, 18	
			Información y comunicación	Circulación de información	19, 20, 21	
				Calidad y suficiencia de información	22, 23, 24	
				Sistemas de información	25, 26, 27	
			Supervisión	Prevención y monitoreo	28, 29, 30	
Seguimiento de resultados	31, 32, 33					
Compromiso de mejora	34, 35, 36					
GESTIÓN DE TESORERÍA	(Bahillo & Pérez, 2017), consideraron que la gestión de tesorería, es la capacidad de administrar de manera óptima los recursos, así como los fondos y liquidez de la organización.	La operacionalización de las variables está dada por la forma de descomponerlas adecuadamente en sus respectivas categorías correspondientes, dicho en otras palabras, pasar de lo abstracto a lo concreto con la finalidad de realizar la medición en concurrencia con el objetivo del estudio. En ese sentido, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), manifestaron respecto a la definición operacional que, involucran todos aquellos procedimientos y operaciones que se deben realizar para darle medición a una variable.	Planificación	Fijación de objetivos	1, 2, 3	Escala: (Numérica Ordinal, de rangos) Niveles: Politómica (1,2,3,4,5) Muy desfavorable (1) Desfavorable (2) Indeciso (3) Favorable (4) Muy favorable (5).
				Programación de pagos	4, 5, 6	
				Normatividad	7, 8, 9	
			Organización	División del trabajo	10, 11, 12	
				Coordinación	13, 14, 15	
				Manual de funciones	16, 17, 18	
			Dirección	Motivación	19, 20, 21	
				Carga laboral	22, 23, 24	
				Comunicación	25, 26, 27	
			Control	Auditoría	28, 29, 30	
Evaluación	31, 32, 33					
Reporte	34, 35, 36					

Anexo 3: Instrumentos de medición
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
ESCUELA DE POSTGRADO
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

Estimado(a) participante, con el cuestionario que se presenta, espero obtener información referida al control interno del Hospital de Huaycán Ate - 2020, para lo cual solicito su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Dichos resultados me permitirán formular algunas recomendaciones para optimizar el control interno.

Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso:

ESCALA VALORATIVA

CÓDIGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi Siempre	4
AV	A Veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
	DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL	S	CS	AV	CN	N
1	¿Considera Ud. que en la institución se fomenta un ambiente adecuado para la ejecución del control interno?					
2	¿Cree que se difunde en la institución y reafirma el cumplimiento de los valores éticos?					
3	¿Considera que se actúa eficazmente frente a indisciplinas o conductas inapropiadas?					
4	¿Cree que se aplican los conocimientos de los instrumentos de gestión: ROF, MOF y otras normas o lineamientos?					
5	¿Piensa que la estructura organizacional concuerda con la misión, visión, objetivos de la institución?					
6	¿Piensa que la información sobre la estructura organizacional y normatividad de gestión son entregados por su jefe?					
7	¿Cree que su jefe considera al personal como el recurso más importante y motiva su desarrollo profesional?					
8	¿Considera Ud. que la institución cuenta con un perfil de puestos y niveles según el requerimiento de cada unidad orgánica?					
9	¿Piensa que se aplica en la división las recomendaciones de OCI?					
	DIMENSION: EVALUACION DE RIESGOS	S	CS	AV	CN	N
10	¿Considera que se actúa eficazmente con la metodología para la identificación de riesgos?					
11	¿Cree que su jefe evalúa periódicamente las políticas establecidas en su área?					
12	¿Considera Ud. que en la institución se han identificado los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de metas?					
13	¿Cree que se aplican las estrategias para minimizar los riesgos?					
14	¿Piensa que la administración actúa eficazmente ante los riesgos que puedan afectar a la institución?					
15	¿Considera Ud. que la institución efectúa el seguimiento periódico del avance de los indicadores de desempeño?					
16	¿Considera que se aplican los lineamientos adecuados para el seguimiento periódico de los riesgos?					

17	¿Cree que se aplica en la institución una metodología para dar respuesta y minimizar el impacto de los riesgos?					
18	¿Cree que se implementa en la institución un plan de administración de riesgos?					
DIMENSION: INFORMACION Y COMUNICACIÓN		S	CS	AV	CN	N
19	¿Piensa que se suministra información a través de manuales, reglamentos, programas, etc.?					
20	¿Considera que se aplica la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias?					
21	¿Cree Ud. que se ha establecido a los sistemas informáticos como una herramienta eficaz en la toma de decisiones?					
22	¿Cree que se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional?					
23	¿Considera Ud. que la información que recibe dentro de la institución es suficiente y veraz?					
24	¿Piensa que se aplica una política adecuada de confidencialidad para el manejo de información?					
25	¿Considera que su jefe reporta información oportuna y relevante para la toma de decisiones?					
26	¿Considera que se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna?					
27	¿Cree que las políticas de información de la institución son flexibles al cambio?					
DIMENSION: SUPERVISION		S	CS	AV	CN	N
28	¿Piensa que se realizan las auditoras operativas y financieras a la división a través del órgano de control?					
29	¿Considera que se hace seguimiento oportunamente a los indicadores de desempeño para garantizar su calidad?					
30	¿Considera Ud. que en tu institución se efectúa la supervisión frecuente de la información para el logro de los objetivos?					
31	¿Cree que se aplican las medidas correctivas para el seguimiento e implementación de las recomendaciones?					
32	¿Aprecia Ud. que la gerencia supervisa el cumplimiento de las acciones correctivas y/o de mejora?					
33	¿Piensa que la institución efectúa periódicamente la autoevaluación de la gestión de monitoreo?					
34	¿Considera que se monitorean con frecuencia los procesos y operaciones de la institución para adoptar acciones preventivas?					
35	¿Considera que se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI?					
36	¿Cree que se corrigen las deficiencias / desviaciones encontradas a la brevedad posible?					

¡Gracias!

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA

Estimado(a) participante, con el cuestionario que se presenta, espero obtener información referida a la gestión de tesorería del Hospital de Huaycán Ate - 2020, para lo cual solicito su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Dichos resultados me permitirán formular algunas recomendaciones para optimizar la gestión de tesorería.

Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso:

ESCALA VALORATIVA

CÓDIGO	CATEGORÍA	
MF	Muy favorable	5
F	Favorable	4
I	Indeciso	3
D	Desfavorable	2
MD	Muy desfavorable	1

VARIABLE 2: GESTION DE TESORERIA						
	DIMENSION: PLANIFICACIÓN	MF	F	I	D	MD
1	¿Cómo considera la metodología para la realización del plan estratégico del hospital?					
2	¿Cómo le parece el plan de trabajo de la tesorería del hospital?					
3	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones del hospital?					
4	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la tesorería del hospital?					
5	¿Cómo considera el pago en la programación de pagos de la tesorería del hospital?					
6	¿Como le parece los tiempos programados para la realización de las funciones del hospital?					
7	¿Cómo considera las metas y objetivos programados en el plan estratégico del hospital?					
8	¿Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades del personal de tesorería del hospital?					
9	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas para la teoría del hospital?					
	DIMENSION: ORGANIZACIÓN	MF	F	I	D	MD
10	¿Cómo considera la eficiencia del desarrollo de las funciones en relación a la división de actividades del hospital?					
11	¿Cómo le parece la coordinación en cuanto a los recursos y tareas asignadas del hospital?					
12	¿Cómo considera las capacitaciones en el personal respecto a su desempeño en tesorería del hospital?					
13	En la programación de actividades de tesorería ¿Cómo considera la coordinación que realiza con las diferentes áreas del hospital?					
14	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la tesorería del hospital?					
15	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funcione de la tesorería del hospital?					

16	¿Cómo se considera el trabajo en equipo con la que se desempeña la tesorería del hospital?					
17	¿Cómo le parece el desempeño laboral de la tesorería del hospital?					
18	Con respecto al manual de procedimientos para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?					
DIMENSION: DIRECCIÓN		MF	F	I	D	MD
19	¿Cómo le parece la influencia de la motivación en los trabajadores de tesorería del hospital?					
20	¿Cómo califica la valoración de los directivos respecto a los logros obtenidos por el personal de tesorería del hospital?					
21	Con respecto al manual de funciones para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?					
22	¿Cómo califica la distribución de la carga laboral de la tesorería del hospital?					
23	¿Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación de calendario de pagos en la tesorería del hospital?					
24	¿Cómo califica el desarrollo de las actividades de tesorería a la ausencia del jefe inmediato del área de tesorería del hospital?					
25	¿Cómo califica la entrega de información?					
26	¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas y la teoría para una adecuada coordinación dentro del hospital?					
27	¿Cómo califica la comunicación en el momento propicio respecto a cambios y toma de decisiones del hospital?					
DIMENSION: CONTROL		MF	F	I	D	MD
28	¿Cómo califica los procedimientos del personal para llevar a cabo sus actividades de tesorería del hospital?					
29	¿Cómo califica los lineamientos de la supervisión para la realización de las funciones de tesorería del hospital?					
30	¿Cómo califica la actuación de la autoridad el hospital frente al incumplimiento de las actividades programas de la tesorería?					
31	¿Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la tesorería del hospital?					
32	¿Cómo calificas los resultados obtenidos por parte de la tesorería del hospital?					
33	¿Cómo califica la existencia del control interno para la evaluación de las labores de tesorería del hospital?					
34	¿Cómo califica el monitoreo que realiza la gerencia general u otro órgano encargado a la tesorería del hospital?					
35	¿Cómo califica la aplicación del control interno en las diferentes áreas del hospital?					
36	¿Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingreso y egreso que maneja del hospital?					

Gracias por su colaboración

Anexo 5: Base de datos de la Muestra

Variable 1: Control interno

N°/ Item	Ambiente de control									Evaluación de riesgos									Información y comunicación									Supervisión										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36		
1	4	4	3	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4		
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	4	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4		
5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4		
6	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5		
7	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5		
8	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	5	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	4	3	5		
9	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	
10	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	3	4	3	4	4	5	4	5	3	4	3	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	
11	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4
12	5	4	5	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4
13	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	5	3	4	3	4	3	4	3	5	4	3	3	4	3	4	3	4	3	5
14	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	
15	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	3	3	
16	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	2	5	
17	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	5	4	3	3	4	5	3	3	5		
18	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	
19	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	4	4	4	4	5	5	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	
20	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
21	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	
22	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	

50	5	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	5	4	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4				
51	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	5	5	5	5				
52	4	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4					
53	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4					
54	4	3	4	3	5	4	5	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	5	4	5	3	4	4	4	3	5	4	5	5	4	3	3	3	3	5			
55	5	4	3	5	4	3	3	5	4	3	5	3	5	3	4	2	4	5	4	5	5	3	4	2	4	5	4	5	3	5	4	3	5	3	5	5		
56	4	4	3	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4		
57	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
58	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
59	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	4	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4		
60	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4		
61	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5		
62	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5		
63	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	5	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	4	3	5		
64	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	
65	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	3	4	3	4	4	5	4	5	3	4	3	4	4	4	5	5	4	5	4	4		
66	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4
67	5	4	5	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4
68	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	5	3	4	3	4	3	4	3	5	4	3	3	4	3	4	3	4	5	
69	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	
70	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	3	3	
71	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	2	5	
72	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	5	4	3	3	4	5	3	3	5		
73	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5
74	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	4	4	4	4	5	5	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	
75	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
76	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	

77	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	
78	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
79	5	4	5	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	3	3	3	3	3	4	4	4	5	
80	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	3	4	4	4	5		
81	5	4	3	4	3	4	3	5	3	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	4	5	4	5	4	5	4	3	4	3	5	3	5	4	4	5	4	
82	4	5	4	5	4	3	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4	5	4	3	4	3	4	5	4	5	4	3		
83	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	4	3	4	3	5	5	5	
84	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
85	4	4	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	3	3	3	3	4	5		
86	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4
87	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	
88	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	
89	5	4	5	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	5	4	5	4	3	4	3	4	5	4	5	3	3	4	3	4	3	4	3	4	5	
90	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	
91	4	3	4	3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	
92	4	3	5	4	3	4	3	5	4	3	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	5	4	3	5	4	3	4	
93	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5
94	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
95	4	2	4	5	2	4	2	5	4	5	4	2	2	2	2	5	5	5	5	4	2	2	2	5	5	5	5	4	2	5	4	5	4	2	2	4	
96	4	3	4	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	5	5	4	4	4	4	4	4	3	
97	4	3	5	4	3	5	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	3	3	3	3	4	4	
98	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3	5	5	5	4	4	4	3	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	
99	5	4	5	4	4	4	4	3	3	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	2	4	4	4	4	4	
100	5	4	5	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	
101	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4
102	5	4	5	4	3	3	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	5	5	5	5	4	4	3	3	
103	4	3	4	3	5	4	3	5	4	3	4	3	5	4	3	5	4	3	4	4	5	4	3	5	4	3	4	4	3	5	4	3	4	3	5	4	

104	5	4	3	5	4	5	2	4	2	2	2	4	5	2	2	2	3	2	3	3	5	2	2	2	3	2	3	3	2	4	2	2	2	4	5	3	
105	5	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	5	4	3	3	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
106	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	5	5	5	5	
107	4	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	
108	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	

Variable 2: Gestión de tesorería

N°/ Item	Planificación									Organización									Dirección							Control											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	
1	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	3	3	4	3	3	4	5	5		
2	5	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	
4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	5	5	5	3	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	5	5	5	3	3	4	5	5	4	3	3	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5		
6	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5	3	3	
9	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	
10	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	3	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	3	4	3	4	4	5	
11	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	
12	4	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	4	3	4		
13	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	5	4	4	
14	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	
15	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4
16	4	4	3	4	3	4	3	4	5	5	2	4	4	4	5	5	4	3	4	3	4	4	5	5	2	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	4	

17	4	2	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	2	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	5	4		
18	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4		
19	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	5	5			
20	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4			
21	4	4	4	4	3	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3		
22	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4			
23	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5		
24	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	3	
25	5	5	5	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	3
26	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	3	4	5	4	
27	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	3	
28	3	3	3	4	3	5	3	5	3	5	5	5	4	5	4	5	3	3	4	3	5	3	5	3	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	
29	4	4	4		4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4		4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4		
30	4	5	4	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3		
31	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	
32	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	
33	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	
34	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	5	4	5	4	4	
35	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
36	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	5	4	4	
37	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	
38	3	4	5	3	4	5	4	5	4	3	5	4	5	4	5	5	4	5	3	4	5	4	5	4	3	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	
39	4	4	5	4	3	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
40	3	3	3	3	5	4	3	5	5	5	2	2	2	5	5	5	3	3	3	5	4	3	5	5	5	2	2	2	5	5	5	5	5	5	4	5	4
41	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	
42	4	5	4	3	4	3	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	3	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	
43	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	3	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	5	5	4	

44	5	4	5	4	5	3	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	3	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	3	
45	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	
46	4	4	4	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	
47	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4		
48	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	5	4	3	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	5	4	3	5	5	4	3	4	4	3	3	
49	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	2	2	2	3	2	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	2	2	2	2	3	2	3	3	3	4	4
50	3	3	3	3	4	2	4	2	4	2	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	2	4	2	4	2	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	2	
51	3	3	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	4	4	4	3	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
52	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	
53	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	
54	3	3	4	3	4	3	5	4	3	3	3	4	4	4	3	5	3	4	3	4	3	5	4	3	3	3	4	4	4	4	3	5	4	5	4	3	
55	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	2	4	5	3	3	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	2	2	4	5	4	5	4	4	
56	4	5	4	4	4	4	4	5	3	3	3	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	5	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	
57	3	3	3	4	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
58	5	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
59	4	3	4	3	4	5	4	5	4	5	5	5	5	3	4	5	3	4	3	4	5	4	5	4	5	5	5	5	3	3	4	5	5	4	4	5	
60	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	
61	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
62	3	3	3	4	4	4	4	5	4	3	5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	4	3	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4
63	5	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4
64	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
65	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	3	4	3	4	5	5	
66	5	4	5	3	4	5	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	
67	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	4	4	
68	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	5	3	3	
69	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	
70	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4

71	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4		
72	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	
73	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5		
74	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	4	5		
75	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	
76	4	5	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	
77	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4		
78	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
79	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	
80	4	4	3	4	3	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	
81	4	2	4	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	5	4	2	4	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	3	4	5	4	
82	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4
83	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	
84	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	
85	4	4	4	4	3	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	3	
86	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4
87	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	
88	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3
89	5	5	5	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	5	5	5	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	5	4	5	3	3	
90	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
91	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	5	4	3	
92	3	3	3	4	3	5	3	5	3	5	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	5	3	5	3	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5
93	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4		4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	
94	4	5	4	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
95	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	2	2	2	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	2	2	2	5	5	5	5	5	4	4	4	
96	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	5
97	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	

Anexo 6: Validación de expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Considera Ud. que en la institución se fomenta un ambiente adecuado para la ejecución del control interno?	✓		✓		✓		
2	¿Cree que se difunde en la institución y reafirma el cumplimiento de los valores éticos?	✓		✓		✓		
3	¿Considera que se actúa eficazmente frente a indisciplinas o conductas inapropiadas?	✓		✓		✓		
4	¿Cree que se aplican los conocimientos de los instrumentos de gestión: ROF, MOF y otras normas o lineamientos?	✓		✓		✓		
5	¿Piensa que la estructura organizacional concuerda con la misión, visión, objetivos de la institución?	✓		✓		✓		
6	¿Piensa que la información sobre la estructura organizacional y normatividad de gestión son entregados por su jefe?	✓		✓		✓		
7	¿Cree que su jefe considera al personal como el recurso más importante y motiva su desarrollo profesional?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Ud. que la institución cuenta con un perfil de puestos y niveles según el requerimiento de cada unidad orgánica?	✓		✓		✓		
9	¿Piensa que se aplica en la división las recomendaciones de OCI?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
10	¿Considera que se actúa eficazmente con la metodología para la identificación de riesgos?	✓		✓		✓		
11	¿Cree que su jefe evalúa periódicamente las políticas establecidas en su área?	✓		✓		✓		
12	¿Considera Ud. que en la institución se han identificado los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de metas?	✓		✓		✓		
13	¿Cree que se aplican las estrategias para minimizar los riesgos?	✓		✓		✓		
14	¿Piensa que la administración actúa eficazmente ante los riesgos que puedan afectar a la institución?	✓		✓		✓		
15	¿Considera Ud. que la institución efectúa el seguimiento periódico del avance de los indicadores de desempeño?	✓		✓		✓		
16	¿Considera que se aplican los lineamientos adecuados para el seguimiento periódico de los riesgos?	✓		✓		✓		
17	¿Cree que se aplica en la institución una metodología para dar respuesta y minimizar el impacto de los riesgos?	✓		✓		✓		

18	¿Cree que se implementa en la institución un plan de administración de riesgos?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 3: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
19	¿Piensa que se suministra información a través de manuales, reglamentos, programas, etc.?	✓		✓		✓	
20	¿Considera que se aplica la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias?	✓		✓		✓	
21	¿Cree Ud. que se ha establecido a los sistemas informáticos como una herramienta eficaz en la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
22	¿Cree que se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional?	✓		✓		✓	
23	¿Considera Ud. que la información que recibe dentro de la institución es suficiente y veraz?	✓		✓		✓	
24	¿Piensa que se aplica una política adecuada de confidencialidad para el manejo de información?	✓		✓		✓	
25	¿Considera que su jefe reporta información oportuna y relevante para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
26	¿Considera que se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna?	✓		✓		✓	
27	¿Cree que las políticas de información de la institución son flexibles al cambio?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 4: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
28	¿Piensa que se realizan las auditoras operativas y financieras a la división a través del órgano de control?	✓		✓		✓	
29	¿Considera que se hace seguimiento oportunamente a los indicadores de desempeño para garantizar su calidad?	✓		✓		✓	
30	¿Considera Ud. que en tu institución se efectúa la supervisión frecuente de la información para el logro de los objetivos?	✓		✓		✓	
31	¿Cree que se aplican las medidas correctivas para el seguimiento e implementación de las recomendaciones?	✓		✓		✓	
32	¿Aprecia Ud. que la gerencia supervisa el cumplimiento de las acciones correctivas y/o de mejora?	✓		✓		✓	
33	¿Piensa que la institución efectúa periódicamente la autoevaluación de la gestión de monitoreo?	✓		✓		✓	
34	¿Considera que se monitorean con frecuencia los procesos y operaciones de la institución para adoptar acciones preventivas?	✓		✓		✓	
35	¿Considera que se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI?	✓		✓		✓	
36	¿Cree que se corrigen las deficiencias / desviaciones encontradas a la brevedad posible?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Del Mg: DR. MENACHO RIVERA ALEJANDRO..... DNI: 32403439

Especialidad del validador: DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN.....

.....de.....del 20

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: 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



DR. ALEJANDRO S. MENACHO RIVERA
Cot. SUNEDU: 4 01535796
Cot. REPUBLICA PERU: 3175 8
Firma del ~~validador~~ informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN							
1	¿Cómo considera la metodología para la realización del plan estratégico del hospital?	✓		✓		✓		
2	¿Cómo le parece el plan de trabajo de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
3	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones del hospital?	✓		✓		✓		
4	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
5	¿Cómo considera el pago en la programación de pagos de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
6	¿Como le parece los tiempos programados para la realización de las funciones del hospital?	✓		✓		✓		
7	¿Cómo considera el cumplimiento de las normas en las metas y objetivos programados en el plan estratégico del hospital?	✓		✓		✓		
8	¿Cómo considera el cumplimiento de las normas en el desarrollo de sus actividades del personal de tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
9	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas para la teoría del hospital?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿Cómo considera la eficiencia del desarrollo de las funciones en relación a la división de actividades del hospital?	✓		✓		✓		
11	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
12	¿Cómo considera las capacitaciones en el personal respecto a su desempeño en tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
13	En la programación de actividades de tesorería ¿Cómo considera la coordinación que realiza con las diferentes áreas del hospital?	✓		✓		✓		
14	¿Cómo le parece la coordinación en cuanto a los recursos y tareas asignadas del hospital?	✓		✓		✓		
15	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
16	Con respecto al manual de funciones en el desempeño de la tesorería del hospital ¿cómo le parece?	✓		✓		✓		
17	¿Cómo le parece el desempeño laboral de tesorería del hospital, respecto al manual de funciones?	✓		✓		✓		
18	Con respecto al manual de procedimientos para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN		Si	No	Si	No	Si	No
19	¿Cómo le parece la influencia de la motivación en los trabajadores de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
20	¿Cómo califica la valoración de los directivos respecto a los logros obtenidos por el personal de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
21	Con respecto a la motivación para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?	✓		✓		✓	
22	¿Cómo califica la distribución de la carga laboral de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
23	¿Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación de calendario de pagos en la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
24	¿Cómo califica el desarrollo de las actividades de tesorería a la ausencia del jefe inmediato del área de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
25	¿Cómo califica la entrega de información?	✓		✓		✓	
26	¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas y la tesorería para una adecuada coordinación dentro del hospital?	✓		✓		✓	
27	¿Cómo califica la comunicación en el momento propicio respecto a cambios y toma de decisiones del hospital?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 4: CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No
28	¿Cómo califica los procedimientos de auditoría para llevar a cabo las actividades de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
29	¿Cómo califica los lineamientos de inspección para la realización de las funciones de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
30	¿Cómo califica la actuación de auditoría del hospital frente al incumplimiento de las actividades programadas de la tesorería?	✓		✓		✓	
31	¿Cómo califica las actividades sobre la evaluación que se realiza a la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
32	¿Cómo calificas los resultados obtenidos por parte de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
33	¿Cómo califica la existencia del control interno para la evaluación de las labores de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
34	¿Cómo califica el reporte del monitoreo que realiza la gerencia general u otro órgano encargado a la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
35	¿Cómo califica el reporte de la aplicación del control interno en las diferentes áreas del hospital?	✓		✓		✓	
36	¿Cómo califica el reporte de las actividades de control del presupuesto de ingreso y egreso que maneja del hospital?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Del Mg: DR. MENACHO RIVERA ALEJANDRO..... DNI: 32403439

Especialidad del validador: DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN.....

.....de.....del 20

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: 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



DR. ALEJANDRO S. MENACHO RIVERA
Ced. SUNEDU: 4 01535796
Ced. REPUBLICA: 111-11111111
Firma del ~~validador~~ informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Considera Ud. que en la institución se fomenta un ambiente adecuado para la ejecución del control interno?	✓		✓		✓		
2	¿Cree que se difunde en la institución y reafirma el cumplimiento de los valores éticos?	✓		✓		✓		
3	¿Considera que se actúa eficazmente frente a indisciplinas o conductas inapropiadas?	✓		✓		✓		
4	¿Cree que se aplican los conocimientos de los instrumentos de gestión: ROF, MOF y otras normas o lineamientos?	✓		✓		✓		
5	¿Piensa que la estructura organizacional concuerda con la misión, visión, objetivos de la institución?	✓		✓		✓		
6	¿Piensa que la información sobre la estructura organizacional y normatividad de gestión son entregados por su jefe?	✓		✓		✓		
7	¿Cree que su jefe considera al personal como el recurso más importante y motiva su desarrollo profesional?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Ud. que la institución cuenta con un perfil de puestos y niveles según el requerimiento de cada unidad orgánica?	✓		✓		✓		
9	¿Piensa que se aplica en la división las recomendaciones de OCI?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿Considera que se actúa eficazmente con la metodología para la identificación de riesgos?	✓		✓		✓		
11	¿Cree que su jefe evalúa periódicamente las políticas establecidas en su área?	✓		✓		✓		
12	¿Considera Ud. que en la institución se han identificado los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de metas?	✓		✓		✓		
13	¿Cree que se aplican las estrategias para minimizar los riesgos?	✓		✓		✓		
14	¿Piensa que la administración actúa eficazmente ante los riesgos que puedan afectar a la institución?	✓		✓		✓		
15	¿Considera Ud. que la institución efectúa el seguimiento periódico del avance de los indicadores de desempeño?	✓		✓		✓		
16	¿Considera que se aplican los lineamientos adecuados para el seguimiento periódico de los riesgos?	✓		✓		✓		
17	¿Cree que se aplica en la institución una metodología para dar respuesta y minimizar el impacto de los riesgos?	✓		✓		✓		

18	¿Cree que se implementa en la institución un plan de administración de riesgos?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 3: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
19	¿Piensa que se suministra información a través de manuales, reglamentos, programas, etc.?	✓		✓		✓	
20	¿Considera que se aplica la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias?	✓		✓		✓	
21	¿Cree Ud. que se ha establecido a los sistemas informáticos como una herramienta eficaz en la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
22	¿Cree que se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional?	✓		✓		✓	
23	¿Considera Ud. que la información que recibe dentro de la institución es suficiente y veraz?	✓		✓		✓	
24	¿Piensa que se aplica una política adecuada de confidencialidad para el manejo de información?	✓		✓		✓	
25	¿Considera que su jefe reporta información oportuna y relevante para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
26	¿Considera que se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna?	✓		✓		✓	
27	¿Cree que las políticas de información de la institución son flexibles al cambio?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 4: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
28	¿Piensa que se realizan las auditoras operativas y financieras a la división a través del órgano de control?	✓		✓		✓	
29	¿Considera que se hace seguimiento oportunamente a los indicadores de desempeño para garantizar su calidad?	✓		✓		✓	
30	¿Considera Ud. que en tu institución se efectúa la supervisión frecuente de la información para el logro de los objetivos?	✓		✓		✓	
31	¿Cree que se aplican las medidas correctivas para el seguimiento e implementación de las recomendaciones?	✓		✓		✓	
32	¿Aprecia Ud. que la gerencia supervisa el cumplimiento de las acciones correctivas y/o de mejora?	✓		✓		✓	
33	¿Piensa que la institución efectúa periódicamente la autoevaluación de la gestión de monitoreo?	✓		✓		✓	
34	¿Considera que se monitorean con frecuencia los procesos y operaciones de la institución para adoptar acciones preventivas?	✓		✓		✓	
35	¿Considera que se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI?	✓		✓		✓	
36	¿Cree que se corrigen las deficiencias / desviaciones encontradas a la brevedad posible?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr / Mg: DRA. MENDOZA RETAMOZO NOEMÍ
DNI: 23271871

Especialidad del validador: DRA. EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

.....de.....del 20


FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN								
1	¿Cómo considera la metodología para la realización del plan estratégico del hospital?	✓		✓		✓		
2	¿Cómo le parece el plan de trabajo de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
3	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones del hospital?	✓		✓		✓		
4	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
5	¿Cómo considera el pago en la programación de pagos de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
6	¿Como le parece los tiempos programados para la realización de las funciones del hospital?	✓		✓		✓		
7	¿Cómo considera el cumplimiento de las normas en las metas y objetivos programados en el plan estratégico del hospita ?	✓		✓		✓		
8	¿Cómo considera el cumplimiento de las normas en el desarrollo de sus actividades del personal de tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
9	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas para la teoría del hospital?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN								
10	¿Cómo considera la eficiencia del desarrollo de las funciones en relación a la división de actividades del hospital?	✓		✓		✓		
11	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
12	¿Cómo considera las capacitaciones en el personal respecto a su desempeño en tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
13	En la programación de actividades de tesorería ¿Cómo considera la coordinación que realiza con las diferentes áreas del hospital?	✓		✓		✓		
14	¿Cómo le parece la coordinación en cuanto a los recursos y tareas asignadas del hospital?	✓		✓		✓		
15	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
16	Con respecto al manual de funciones en el desempeño de la tesorería del hospital ¿cómo le parece?	✓		✓		✓		
17	¿Cómo le parece el desempeño laboral de tesorería del hospital, respecto al manual de funciones?	✓		✓		✓		
18	Con respecto al manual de procedimientos para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN		Si	No	Si	No	Si	No
19	¿Cómo le parece la influencia de la motivación en los trabajadores de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
20	¿Cómo califica la valoración de los directivos respecto a los logros obtenidos por el personal de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
21	Con respecto a la motivación para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?	✓		✓		✓	
22	¿Cómo califica la distribución de la carga laboral de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
23	¿Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación de calendario de pagos en la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
24	¿Cómo califica el desarrollo de las actividades de tesorería a la ausencia del jefe inmediato del área de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
25	¿Cómo califica la entrega de información?	✓		✓		✓	
26	¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas y la tesorería para una adecuada coordinación dentro del hospital?	✓		✓		✓	
27	¿Cómo califica la comunicación en el momento propicio respecto a cambios y toma de decisiones del hospital?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 4: CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No
28	¿Cómo califica los procedimientos de auditoría para llevar a cabo las actividades de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
29	¿Cómo califica los lineamientos de inspección para la realización de las funciones de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
30	¿Cómo califica la actuación de auditoría del hospital frente al incumplimiento de las actividades programadas de la tesorería?	✓		✓		✓	
31	¿Cómo califica las actividades sobre la evaluación que se realiza a la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
32	¿Cómo calificas los resultados obtenidos por parte de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
33	¿Cómo califica la existencia del control interno para la evaluación de las labores de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
34	¿Cómo califica el reporte del monitoreo que realiza la gerencia general u otro órgano encargado a la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
35	¿Cómo califica el reporte de la aplicación del control interno en las diferentes áreas del hospital?	✓		✓		✓	
36	¿Cómo califica el reporte de las actividades de control del presupuesto de ingreso y egreso que maneja del hospital?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr / Mg: DRA. MENDOZA RETAMOZO NOEMI
DNI: 23271871

Especialidad del validador: DRA. EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

.....de.....del 20


FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Considera Ud. que en la institución se fomenta un ambiente adecuado para la ejecución del control interno?	✓		✓		✓		
2	¿Cree que se difunde en la institución y reafirma el cumplimiento de los valores éticos?	✓		✓		✓		
3	¿Considera que se actúa eficazmente frente a indisciplinas o conductas inapropiadas?	✓		✓		✓		
4	¿Cree que se aplican los conocimientos de los instrumentos de gestión: ROF, MOF y otras normas o lineamientos?	✓		✓		✓		
5	¿Piensa que la estructura organizacional concuerda con la misión, visión, objetivos de la institución?	✓		✓		✓		
6	¿Piensa que la información sobre la estructura organizacional y normatividad de gestión son entregados por su jefe?	✓		✓		✓		
7	¿Cree que su jefe considera al personal como el recurso más importante y motiva su desarrollo profesional?	✓		✓		✓		
8	¿Considera Ud. que la institución cuenta con un perfil de puestos y niveles según el requerimiento de cada unidad orgánica?	✓		✓		✓		
9	¿Piensa que se aplica en la división las recomendaciones de OCI?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
10	¿Considera que se actúa eficazmente con la metodología para la identificación de riesgos?	✓		✓		✓		
11	¿Cree que su jefe evalúa periódicamente las políticas establecidas en su área?	✓		✓		✓		
12	¿Considera Ud. que en la institución se han identificado los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de metas?	✓		✓		✓		
13	¿Cree que se aplican las estrategias para minimizar los riesgos?	✓		✓		✓		
14	¿Piensa que la administración actúa eficazmente ante los riesgos que puedan afectar a la institución?	✓		✓		✓		
15	¿Considera Ud. que la institución efectúa el seguimiento periódico del avance de los indicadores de desempeño?	✓		✓		✓		
16	¿Considera que se aplican los lineamientos adecuados para el seguimiento periódico de los riesgos?	✓		✓		✓		
17	¿Cree que se aplica en la institución una metodología para dar respuesta y minimizar el impacto de los riesgos?	✓		✓		✓		

18	¿Cree que se implementa en la institución un plan de administración de riesgos?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 3: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
19	¿Piensa que se suministra información a través de manuales, reglamentos, programas, etc.?	✓		✓		✓	
20	¿Considera que se aplica la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias?	✓		✓		✓	
21	¿Cree Ud. que se ha establecido a los sistemas informáticos como una herramienta eficaz en la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
22	¿Cree que se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional?	✓		✓		✓	
23	¿Considera Ud. que la información que recibe dentro de la institución es suficiente y veraz?	✓		✓		✓	
24	¿Piensa que se aplica una política adecuada de confidencialidad para el manejo de información?	✓		✓		✓	
25	¿Considera que su jefe reporta información oportuna y relevante para la toma de decisiones?	✓		✓		✓	
26	¿Considera que se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna?	✓		✓		✓	
27	¿Cree que las políticas de información de la institución son flexibles al cambio?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 4: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
28	¿Piensa que se realizan las auditoras operativas y financieras a la división a través del órgano de control?	✓		✓		✓	
29	¿Considera que se hace seguimiento oportunamente a los indicadores de desempeño para garantizar su calidad?	✓		✓		✓	
30	¿Considera Ud. que en tu institución se efectúa la supervisión frecuente de la información para el logro de los objetivos?	✓		✓		✓	
31	¿Cree que se aplican las medidas correctivas para el seguimiento e implementación de las recomendaciones?	✓		✓		✓	
32	¿Aprecia Ud. que la gerencia supervisa el cumplimiento de las acciones correctivas y/o de mejora?	✓		✓		✓	
33	¿Piensa que la institución efectúa periódicamente la autoevaluación de la gestión de monitoreo?	✓		✓		✓	
34	¿Considera que se monitorean con frecuencia los procesos y operaciones de la institución para adoptar acciones preventivas?	✓		✓		✓	
35	¿Considera que se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI?	✓		✓		✓	
36	¿Cree que se corrigen las deficiencias / desviaciones encontradas a la brevedad posible?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr / Mg: DR. QCHOA TATAJE FREDDY DNI: 07015123

Especialidad del validador: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.de.....del 2020

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

³Claridad: 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


.....
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN								
1	¿Cómo considera la metodología para la realización del plan estratégico del hospital?	✓		✓		✓		
2	¿Cómo le parece el plan de trabajo de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
3	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones del hospital?	✓		✓		✓		
4	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
5	¿Cómo considera el pago en la programación de pagos de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
6	¿Cómo le parece los tiempos programados para la realización de las funciones del hospital?	✓		✓		✓		
7	¿Cómo considera el cumplimiento de las normas en las metas y objetivos programados en el plan estratégico del hospital?	✓		✓		✓		
8	¿Cómo considera el cumplimiento de las normas en el desarrollo de sus actividades del personal de tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
9	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas para la teoría del hospital?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN								
10	¿Cómo considera la eficiencia del desarrollo de las funciones en relación a la división de actividades del hospital?	✓		✓		✓		
11	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
12	¿Cómo considera las capacitaciones en el personal respecto a su desempeño en tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
13	En la programación de actividades de tesorería ¿Cómo considera la coordinación que realiza con las diferentes áreas del hospital?	✓		✓		✓		
14	¿Cómo le parece la coordinación en cuanto a los recursos y tareas asignadas del hospital?	✓		✓		✓		
15	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓		
16	Con respecto al manual de funciones en el desempeño de la tesorería del hospital ¿cómo le parece?	✓		✓		✓		
17	¿Cómo le parece el desempeño laboral de tesorería del hospital, respecto al manual de funciones?	✓		✓		✓		
18	Con respecto al manual de procedimientos para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN		Si	No	Si	No	Si	No
19	¿Cómo le parece la influencia de la motivación en los trabajadores de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
20	¿Cómo califica la valoración de los directivos respecto a los logros obtenidos por el personal de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
21	Con respecto a la motivación para el pago de remuneraciones a los trabajadores del hospital ¿Cómo le parece?	✓		✓		✓	
22	¿Cómo califica la distribución de la carga laboral de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
23	¿Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación de calendario de pagos en la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
24	¿Cómo califica el desarrollo de las actividades de tesorería a la ausencia del jefe inmediato del área de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
25	¿Cómo califica la entrega de información?	✓		✓		✓	
26	¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas y la tesorería para una adecuada coordinación dentro del hospital?	✓		✓		✓	
27	¿Cómo califica la comunicación en el momento propicio respecto a cambios y toma de decisiones del hospital?	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 4: CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No
28	¿Cómo califica los procedimientos de auditoría para llevar a cabo las actividades de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
29	¿Cómo califica los lineamientos de inspección para la realización de las funciones de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
30	¿Cómo califica la actuación de auditoría del hospital frente al incumplimiento de las actividades programadas de la tesorería?	✓		✓		✓	
31	¿Cómo califica las actividades sobre la evaluación que se realiza a la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
32	¿Cómo calificas los resultados obtenidos por parte de la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
33	¿Cómo califica la existencia del control interno para la evaluación de las labores de tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
34	¿Cómo califica el reporte del monitoreo que realiza la gerencia general u otro órgano encargado a la tesorería del hospital?	✓		✓		✓	
35	¿Cómo califica el reporte de la aplicación del control interno en las diferentes áreas del hospital?	✓		✓		✓	
36	¿Cómo califica el reporte de las actividades de control del presupuesto de ingreso y egreso que maneja del hospital?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr / Mg: DR. QCHOA TATAJE FREDDY DNI: 07015123

Especialidad del validador: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.de.....del 2020

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

³Claridad: 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


Firma del Experto Informante.

Anexo 7: Carta de presentación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la Universalización de la Salud"

Lima, 13 de noviembre de 2020
Carta P. 778-2020-EPG-UCV-LN-F05L01/3-INT

Dr.
José Enrique Villarreal Palomino
Director
Hospital de Huaycan

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a LEÓN MEJIA, NELTON MOSÉS; identificado con DNI N° 21261897 y con código de matrícula N° 7001215746; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRA, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

Control interno en la gestión de tesorería en el hospital de huaycan Ato - 2020

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestro estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestro estudiante investigador LEÓN MEJIA, NELTON MOSÉS asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

Agradeciendo la gentileza de su atención al presente, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,



Dr. Carlos Ventura Orbegoso
Jefe
ESCUELA DE POSGRADO
UCV FILIAL LIMA
CAMPUS LIMA NORTE

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



"Decenio de Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Señor
Jefe de Recursos Humanos
Hospital de Huaycán
Ate
S. J.

León Mejía Nilton, identificado con DNI 21261897, domiciliado en Jr. Isaac Newton 7146 Urb. Sol de oro Los olivos, maestría de la Universidad César Vallejo, manifiesto que me encuentro realizando el siguiente estudio.

"Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate – 2020"

Por lo cual solicito a Usted, vuestra autorización para realizar encuestas relacionadas con mi estudio, en el hospital de Huaycán – Ate, con el compromiso de proporcionar a vuestro despacho los resultados de la conclusión del mismo.

Sin otro particular, quedo de Usted como su atento y seguro servidor.

Atentamente,

Los Olivos, 02 de noviembre de 2020



*Se entregó la
maestría de la
Universidad César
Vallejo con
fecha 02/11/2020*

Nilton Moisés León Mejía
DNI 21261897