



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del
Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Ramirez Alarcon, Nadia Anessa (ORCID: 0000-0002-2439-7650)

ASESORA:

Dra. CPC: Haro Lizano, Teresa Consuelo (ORCID: 0000-0003-3412-1428)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria:

Dedico este trabajo a mis hijas Nayla y Evolet, su cariño, amor son los detonantes de mi felicidad, son la razón de que me levante cada día a esforzarme por el presente y el mañana. A su temprana edad me han enseñado muchas cosas de la vida son mi principal motivación. A mi amor incondicional Héctor, por tu apoyo, compañía y por tu profundo deseo de pasar el resto de tu vida conmigo. A mis padres por siempre apoyarme en todo momento, en que siguiera esforzarme y de convertirme en toda un profesional.

Agradecimiento:

En primer lugar, a mi Dios todo poderoso, el que me acompaña siempre y por el despierto el día a día, el que me pone pruebas y me muestra el camino para salir de ellas. A mis hijas hermosas por ayudarme a encontrar el lado dulce y no amargo de la vida. También a mis queridos padres Máximo y María por haberme forjado a ser una luchadora y a ti mi amor Héctor, porque nunca dejaste que me rinda a pesar de las adversidades. Feliz y agradecida con la vida por tener unos fuertes lazos de amor y de unión familiar.

Índice de Contenidos

| | |
|--|------|
| Dedicatoria: | ii |
| Agradecimiento: | iii |
| Resumen..... | vii |
| Abstract | viii |
| I.- INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II.- MARCO TEÓRICO..... | 4 |
| III. METODOLOGÍA | 10 |
| 3.1 Tipo y Diseño de la Investigación | 10 |
| 3.1.1. Tipo de Investigación | 10 |
| 3.1.2. Diseño de la Investigación | 10 |
| 3.2 Variables y operacionalización | 10 |
| 3.2.1 Definición Conceptual..... | 10 |
| 3.2.2 Definición Operacional..... | 11 |
| 3.2.3 Indicadores | 11 |
| 3.2.4 Escala de medición | 12 |
| 3.3 Población, muestra y muestreo | 12 |
| 3.3.1. Población | 12 |
| 3.3.2. Muestra | 13 |
| 3.3.3 Muestreo | 13 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 14 |
| 3.5. Procedimientos | 14 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 15 |
| 3.7. Aspectos éticos..... | 15 |
| IV. RESULTADOS..... | 16 |
| V. DISCUSIÓN..... | 26 |
| VI. CONCLUSIONES | 30 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 32 |
| REFERENCIAS: | 33 |
| ANEXOS | 38 |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Indicadores Variable Control Interno..... | 11 |
| Tabla 2. Indicadores Variable Gestión de Tesorería..... | 12 |
| Tabla 3. Población..... | 13 |
| Tabla 4. Frecuencia del Control Interno..... | 16 |
| Tabla 5. Frecuencia de las Dimensiones Control Interno..... | 17 |
| Tabla 6. Frecuencia de Gestión de Tesorería..... | 18 |
| Tabla 7. Frecuencia de las Dimensiones de la Gestión de Tesorería..... | 19 |
| Tabla 8. Prueba de Normalidad..... | 20 |
| Tabla 9. Rangos de coeficiente de correlación de R de Pearson..... | 20 |
| Tabla 10. Correlación de R de Pearson entre Control Interno y Gestión De Tesorería..... | 21 |
| Tabla 11. Correlación de R de Pearson entre Control Interno y Planeación De Políticas y Procedimientos De Tesorería..... | 22 |
| Tabla 12. Correlación de R de Pearson entre Control Interno y el Control de Fondos para Pagos en Efectivos | 23 |
| Tabla 13. Correlación de R de Pearson entre Control Interno y Necesidades Presupuestarias..... | 24 |
| Tabla 14. Correlación de R de Pearson entre control interno y el riesgo para la duplicidad de documentación para el pago..... | 25 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1. Frecuencia del Control Interno..... | 16 |
| Figura 2. Frecuencia de las Dimensiones Control Interno..... | 17 |
| Figura 3. Frecuencia de Gestión de Tesorería..... | 18 |
| Figura 4. Frecuencia de las Dimensiones de la Gestión de Tesorería..... | 19 |

Resumen

Para el desarrollo de estudio se obtuvo como objetivo general Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

Se utilizó la siguiente metodología; su tipo de investigación fue aplicada, con nivel explicativo causal, con un diseño no experimental de corte transversal, con un enfoque cuantitativo. La técnica utilizada fue la encuesta para ambas variables y el instrumento es el cuestionario. La población estuvo conformada por 46 trabajadores de la entidad y la muestra se constituye por la población censal, es decir 46 trabajadores.

La conclusión principal fue que el control interno influye positivamente en la gestión de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021. Ya que obtuvo un coeficiente de correlación (R de Pearson de 0.830 y un valor de Significancia $\rho < 0.05$). Concluye que la información que se entrega a tesorería del área de control previo para proceder con el pago respectivo, muchas veces están incompletas, por las órdenes de compra y/ o servicios no cuentan con la documentación sustentatoria y firmas de conformidad por las oficinas, departamentos, áreas competentes de la atención brindada.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión, Tesorería.

Abstract

For the development of the study, the general objective was to determine how internal control affects the treasury management of the Daniel Alcides Carrión National Hospital, Bellavista - 2021.

The following methodology was used; His type of research was applied, with a causal explanatory level, with a non-experimental cross-sectional design, with a quantitative approach. The technique used was the survey for both variables and the instrument is the questionnaire. The population was made up of 46 workers from the entity and the sample is made up of the census population, that is, 46 workers.

The main conclusion was that internal control positively influences the treasury management of the Daniel Alcides Carrion National Hospital, Bellavista - 2021. Since it obtained a correlation coefficient (Pearson's R of 0.830 and a Significance value $\rho < 0.05$). It concludes that the information that is delivered to the treasury of the prior control area to proceed with the respective payment, is often incomplete, due to the purchase orders and / or services they do not have the supporting documentation and signatures of agreement by the offices, departments, competent areas of care provided.

Keywords: *Internal Control, Management, Treasury.*

I.- INTRODUCCIÓN

En este mundo, el control interno tuvo como implemento primordial ayudar a prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, es importante saber que el control interno es un instrumento preciso para toda estructura que se encuentre implicada con el sector público y privado, pudiendo acceder a conceptos específicos, con un conjunto de estándares básicos y necesarios para la buena dirección, basándose en valores y establecer un código de conducta ético adecuado. En concordancia con lo anterior, la Administración Pública del Sistema del Control Previo en Venezuela CEPAPV (2018), publicado el 15/02/2018 menciona que el método de control interno está vinculado con toda la gestión financiera del Estado, lo que contiene la auditoría interna de los sectores públicos, así como también que su finalidad es regular la dirección financiera del Estado. Por otro lado, la gestión de tesorería es una herramienta en la dirección financiera, pero sin una buena gestión no tiene sentido tener un buen proyecto. En España tuvo como problemas la falta de una base monetaria y una liquidez optima, en otras palabras, no sabe cuánto se necesitará para obtener un activo, por no aplicarse el presupuesto adecuado. Según el diario El Dinero Mercado (2021), se nos ha informado que el mercado de tesorería a nivel público o privado no se puede ver más allá de la gestión del efectivo, su objetivo general es optimizar la liquidez y minimizar su riesgo.

En el ámbito nacional, algunas empresas y trasnacionales aplicaron el tema el controlling o llamado control interno; sin embargo, para las organizaciones estatales se tiene que revisar toda la documentación de todos los bienes y servicios que ha recibido para poder emitir el pago, de acuerdo el diario El Peruano, la Ley N°28716 de Control Interno de los Organismos del Estado de la Contraloría General de la República, es un conjunto de actividades, planes y organismos que contribuyen al logro de los objetivos. ética eficaz y gestión transparente.

En el caso de la gestión de tesorería que también está representada por un grupo de normas, técnicas, procedimientos de los fondos públicos del sector público, donde menciona que tiene una gran importancia en el proceso de administrar los recursos de cada una de las unidades ejecutoras que tiene el estado. Es por ello que la Ley N° 28693 del Sistema Nacional de Tesorería, define

que son principios, normas y procedimientos que administran los fondos públicos y es quien se encarga de ejecutar, custodiar y administrar los patrimonios cualquiera fuera la fuente de financiamiento sea los tres tipos de fuente de financiamiento.

En el Perú uno de los servicios que tuvo como mayor demanda para el Estado, son sus hospitales que presentan ciertas deficiencias administrativas que impiden la buena gestión de la ejecución presupuestal. Una de estas instituciones es el Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, ubicada en Bellavista - Callao, la cual presenta deficiencias al no realizar periódicamente los arqueos sorpresivos de fondos de caja chica por carencia de personal y falta de capacitación. Asimismo, la información que se entrega a tesorería del área de control previo para proceder con el pago respectivo, muchas veces se encuentran incompletas porque las órdenes de compra y/ servicios no cuentan con los documentos que sustenten la respectiva atención correspondiente, del mismo modo carecen de los vistos buenos de las áreas usuarias que validen su correcto proceso para que tesorería proceda con el cumplimiento de pago correspondiente. Lo antes expuesto conlleva a un impacto negativo para la gestión de tesorería, donde los usuarios en especial los proveedores manifiestan incomodidad y malestar por la demora del pago por sus servicios prestados al hospital en mención.

El presente estudio se llegó a formular el problema general: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista -2021? igualmente los problemas específicos; ¿De qué el control interno incide en la planeación de políticas y procedimientos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021?; ¿De qué manera el control interno incide en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021?; ¿De qué manera el control interno incide en las necesidades presupuestarias de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021?; ¿De qué manera el control interno incide a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza la tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021?.

Para el desarrollo de estudio se obtuvo como objetivo general Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería del Hospital Nacional

Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021, y como objetivos específicos; Determinar de qué manera el control interno incide en la planeación de políticas y procedimientos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021; Determinar de qué manera el control interno incide en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021; Determinar de qué manera el control interno incide en las necesidades presupuestarias de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021; Determinar de qué manera el control interno incide a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

El presente trabajo se justificó teóricamente, toda vez que se revisará la literatura exhaustiva de las variables de estudio, así como investigaciones tanto internacionales y nacionales, que en conjunto permitirá enriquecer el conocimiento de las variables a indagar en un hospital nacional; por otro lado, se justifica metodológicamente debido a que se pretende utilizar un cuestionario como instrumento para medir las variables de estudio, dicho cuestionario será previamente validado por expertos y se medirá su confiabilidad; finalmente, se justifica desde una arista práctica, debido a que la investigadora entregara los resultados hallados finales hacia la entidad y en la cual se le brindara sugerencias para resolver los problemas del estudio.

II.- MARCO TEÓRICO

Seguidamente, se presenta los trabajos de investigación realizados en la búsqueda de recolección de datos en tesis, artículos, revistas científicas, repositorios nacionales e internacionales con la finalidad de fortalecer, comprender las variables a estudiar, se verifico trabajos previos de diferentes investigadores siendo:

A Nivel Internacional contamos con:

Berbey, Valencia (2018) en este artículo de investigación el autor tiene como objetivo determinar si la debida diligencia tiene un mayor impacto en el control interno de las Empresas Públicas, los resultados obtenidos en exceso de 0.8 muestran que dos componentes son buenos, mientras que tres de ellos tienen un > 0.9 indica que son excelentes, el autor concluye que Los gerentes, auditores y contadores de ambos tipos de empresas públicas creen que este control afecta el cumplimiento y mejora de los controles internos que crean valor para las empresas y sus sistemas contables.

Tasigchana (2019) menciona en esta tesis que su objetivo es evaluar la gestión financiera de la Tesorería con respecto al riesgo de liquidez que enfrentan las cooperativas de ahorro y crédito, segmentos 1 y 2 de Tungurahua, los resultados solo fueron experimentados por 40 inversionistas, el autor reveló que la empresa carecía de software de control interno, falta de selección de personal y poca capacitación, concluyo que está en ella. No se considera la opción de inversión actual la más adecuada.

Pineda (2017) en su tesis, indica que tuvo como objetivo Evaluar el plan de Gestión de Tesorería para la Compañía Menier S.A., para optimizar la administración del efectivo con una metodología analítico con un diseño descriptivo, el autor manifiesta que la actividad camaronera se inició en el Ecuador de manera artesanal en la década de los 70 con pescadores artesanales y recolectores, debido a la plaga impacto en un declive la producción en el año 1997, superándose entre los años 2007-2010.

Soberanis, Herrera (s/f) en su revista señala como objetivo La auditoría interna en la detección y prevención de fraudes, donde los autores concluyen, que

debe destacarse la función de la auditoría interna en la detección y prevención del fraude de las empresas de planificar, fortalecer los controles internos de manera que se minimice el riesgo de fraude y en caso llegara a pasar pueda detectarse a tiempo y así determinar los costos para los defraudadores.

A nivel nacional contamos con:

Sánchez (2020) indica que el objetivo principal del estudio fue determinar el impacto de la rendición de cuentas en la gestión de caja del Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicación - Lima, 2019. Los resultados obtenidos fueron el 42.9% los empleados calificaron la rendición de cuentas como débil, mientras que el 44.3% pensó que la gestión de caja era débil, en contraste, el 27.1% equivalente a 19 empleados fue débil. Conclusión de un estudio que la debida diligencia tiene un impacto significativo en Instituto Nacional de Investigación -Lima, gestión de caja en 2019.

Rivas (2018) señala que su objetivo es el principal propósito general para determinar si el control interno se aplica efectivamente a la gestión financiera del Ministerio de Agricultura y Riego. Los resultados estimados muestran que al ejecutar la prueba de correlación Rho de Spearman 0,658. El autor concluye que la administración del dinero es mejor con un buen control interno y gestión de caja.

Vásquez (2019) mencionó como objetivo común identificar las relaciones que existen entre el control y la gestión de la liquidez. Los resultados encontraron un coeficiente de 0,8. Se concluye con el apoyo de una prueba estadística de Pearson R. La relación es positiva.

Ramírez (2017) manifiesta que su objetivo es analizar el impacto del control interno sobre las actividades realizadas en el sector de tesorería de la provincia de El Collao llave, período 2017, en el cual el autor concluye que el cumplimiento de la normativa del Distrito de Hacienda, existe un cumplimiento regular , es decir, 47 funcionarios administrativos cumplirán con el estándar, para utilizar el flujo de efectivo en su programación financiera, el nivel de cumplimiento es El 40% restante y el 20% son con acuerdos con el banco y otros 10 % auditorías de fondos de acciones, en todos estos índices , muestran que el personal no está a la altura de los estándares establecidos y no siguió ningún principio del sistema de control.

Con respecto a las bases teóricas constituyen y sustentan el presente trabajo considerando las variables independiente y dependiente, tenemos a la variable de Control Interno el autor Andía (2020) afirma que la teoría del control interno es preliminar, concurrente y posteriormente ejercida por entidades controladas con el propósito de administrar adecuadamente sus recursos, activos y actividades. Indica que está esperando una acción de autenticación. Y, de hecho, el movimiento es hacia adelante, simultáneo y hacia atrás. Indica que está involucrado en actividades regulatorias gubernamentales para garantizar una administración precisa y eficiente de los recursos activos y las operaciones comerciales. Según Meléndez (2018) nos dice que el control son normas que ayudan a la gestión para integrar métodos y procedimientos aceptados o implementados sincrónicamente por la empresa en los procesos asociados. Directa, gestionada y ejecutada por la empresa. Administre y proteja a las personas, los activos y los activos para promover los niveles más altos de rentabilidad. En el marco de la actualización económica y la generalización, es necesario implantar pautas fundamentales unificadas que orienten la acción de las empresas, organismos públicos y privados en la pesquisa de la eficacia, estructura adecuada. Prioridades de gestión y control interno. Sostuvo que los controles internos son utilizados por todo tipo de empresas y organismos públicos para garantizar una seguridad de gestión completa, eficaz y eficiente y para promover los más altos niveles de ganancia en la línea de fondo y los resultados. Señalé que es una herramienta indispensable. Por otro lado, Bermúdez (2016) nos dice en su teoría que el control interno recalca en el personal de su entorno con su responsabilidad, su ética en valores que es fundamental. Asimismo, la responsabilidad recae sobre los administradores o jefes de áreas. También el autor Estupiñán (2015) nos dice que protege los activos, verifica la veracidad y confiabilidad de los datos contables y promueve la eficiencia de las actividades y prácticas organizadas por la gerencia. El autor explica que el control interno incluye un plan para organizar todas las medidas de desempeño contable para verificar la confiabilidad de los activos. De la misma manera Jara (2016) nos dice de acuerdo con su teoría, es un análisis del sistema de control de la entidad supervisada, estableciendo su calidad, el nivel de confianza que puede otorgar si es eficaz respecto de su objeto. El autor comenta que se trata de un análisis

supervisado confiable para determinar el período de silencio que permite a la confianza lograr su objetivo.

Asimismo, su primera dimensión es el Marco Legal, donde indica que nos proporciona las bases sobre las que se construyen las instituciones y define los alcances y naturaleza de la participación mayoritaria. El marco legal para una elección, y especialmente las cuestiones relacionadas con la integridad de las elecciones, a menudo se encuentra en las muchas regulaciones y leyes relacionadas.

En la segunda dimensión, tenemos el ambiente de control, que son patrones de comportamiento en la organización como los valores, disciplina, competencia, ética y estructura organizacional, desarrollo profesional, segregación de funciones, es decir la base de todos lo que compone el control interno.

Seguidamente está la tercera dimensión Evaluaciones de Riesgo, puntualiza si es probable que en un evento ocurra y afecte adversamente el logro de las metas, implicando un proceso iterativo y dinámico de identificación y evaluación de riesgos, para el logro de las metas, esto se debe a estar en relación a niveles predeterminados de tolerancia.

Continuando con la cuarta dimensión Actividades de Control, son acciones que están determinadas por procedimientos y políticas que garantizan que las instrucciones de la administración mitigan los riesgos que puedan tener un impacto en los objetivos, llevándose a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas fases de procesos de riesgo y tecnológico.

Con respecto la segunda variable Gestión de Tesorería, Andía (2020) afirma que el sistema financiero es un conjunto de estándares de todo tipo de procesos o regulaciones provistas por el estado que protegen los fondos públicos y aseguran la buena gobernanza, independientemente de la fuente, financiamiento o uso. El autor afirma que el sistema de gestión es la principal herramienta de todos los procesos o normativas que brinda el gobierno para proteger los fondos públicos y lograr una buena gobernabilidad. Según el autor Jara (2016) en su teoría, sugiere que se trata de un acto de gestión a cargo del depositario e inversión, garantía de crédito, cobranza de cuentas, financiamiento y seguimiento del mercado de valores de su empresa. De acuerdo al autor que tesorería se encarga de toda la custodia

de las especies valoradas, cartas de garantía, cheques, comprobantes de pago, etc. Donde son controladas y supervisadas por responsabilidad del tesorero.

Por otro lado, López (2014) afirma que la gestión de tesorería está asociada al corto plazo beneficiando relaciones con organizaciones bancarias. Llevando un análisis de liquidez para poder cumplir con los pagos con puntualidad usando herramientas indicadas de toda la información obtenida y esta a su vez son informadas por el tesorero de forma diaria. El autor Olsina (2012) define la gestión financiera como un grupo de técnicas y procedimientos para la gestión óptima de todos los fondos que posee una empresa. El único propósito de crecer con fondos del mercado monetario. También el autor Pablo (2010) indicó que tesorería está relacionada con la disponibilidad de dinero que obtenga la empresa, con una liquidez rentable para adquirir activos necesarios. Asimismo, esta como primera dimensión la Planeación de Políticas y Procedimientos vienen hacer etapas de tomas de decisiones fundamentales para poder trazar los caminos deseados hacia los objetivos de las organizaciones.

Continuando con la segunda dimensión Control de Fondos para pagos en Efectivo viene hacer el proceso de evaluación y corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse que lo que se realiza se ajusta a los planes.

Seguidamente tenemos la tercera dimensión Necesidades Presupuestarias son los proyectos de presupuestos para identificar si hay déficits a financiar o posiciones de superávit a invertir.

Finalizando con la cuarta dimensión tenemos el Riesgo de duplicidad de documentación son problemas o Incertidumbre que genera una determinada actividad que puedan reducirse o manejarse.

En relación a las definiciones de términos básicos tenemos, Ley de Sistema Nacional de Control, conformado por la Contraloría General de la República que se encarga de identificar el control, normas que regula la organización gubernamental, Procedimientos, según Meléndez (2018) son las existencias que se demuestran con una adecuada organización, Sistema Coso, para Bermúdez (2016) es el sistema de gestión de riesgo para cualquier organización, Procedimientos y Estructuras, Bermúdez (2016) nos dice que es un conjunto de elementos que se constituye de un inicio orden y ejecución, Integridad y Valores, según Meléndez

(2018) son parámetros que permiten llevar acabo con responsabilidad y éticos de la organización, Estructura Organizacional también Meléndez (2018) es el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, Identificación de Riesgo, Serrano (2016) nos dice que se pueden considerar como riesgo altos, medios o bajos dependiendo de los efectos negativos que se puedan surgir, Evaluación de Objetivos, Serrano (2016) también nos dice que se basa con el seguimiento y control de metas de la organización, Políticas y Procedimientos para Estupiñán (2015) son las que realiza la gerencia y demás personas de la organización para que se cumpla diariamente con las actividades asignadas, Revisión del Desempeño Empresarial, Meléndez (2018) es una revisión para saber cómo el empleado se está desempeñando, Segregación de Funciones, Por otro lado Meléndez (2018) dice que son funciones que está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control, Toma de decisiones, Andia (2020) dice que es el proceso de un individuo u otros grupos para poder elegir entre varias opciones, Plan de Trabajo, Andia (2020) también dice que es un documento que reúne toda la información necesaria para llevar a cabo un proyecto, Programación de pagos, Cortes (2013) definen acuerdos de los importes que se pagaran por un periodo de pago, Evaluaciones, López (2014) se define como el proceso mediante el cual se intenta determinar el valor de una cosa, Auditorias, Meléndez (2018) es una disciplina de las ciencias contable para examinar en forma objetiva y sistemática, Arqueos, Palomino (2020) son verificaciones de una fecha determinada de las existencia de efectivo, Reportes, Palomino (2020) se utiliza para designar un informe o noticia, Déficit, López (2014) es aquella situación que se produce cuando hay escasez de algo necesario, Presupuestos es la cantidad de dinero que se requiere frente al gasto necesario, Financiar, Palomino (2020) significa proporcionar fondos mediante la venta de acciones o bonos, Valoración, Palomino (2020) define como la determinación del precio de un bien realizado por expertos, Políticas, son el conjunto de actividades que se asocian con las toma de decisiones, Identificar, Palomino (2020) es la acción al identificarse dos cosas.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Su desarrollo fue de un tipo de estudio aplicado, que de acuerdo con Pimienta y de la Orden (2017) tiene como propósito la búsqueda y consolidación del saber, así como la aplicación de los conocimientos culturales y científicos, como también la producción de tecnología al servicio de la sociedad.

3.1.2. Diseño de la Investigación

Respecto al diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, que según Martínez (2018) estudiar los fenómenos sociales tal como aparecen en la realidad, para luego ser analizado, comprendido e interpretado; sin establecer condiciones o estímulos inducidos por el investigador a los que están expuestos los sujetos de estudio, serán observados a medida que se desarrollen en su entorno social. Por otra parte, es de corte transversal porque se caracteriza en recolectar datos una sola vez, en un momento dado, por un período de tiempo determinado, con el fin de identificar las variables, describirlas y analizarlas.

Considerando su nivel de investigación básico, según Bernal (2016) es el uno de los niveles de la investigación no experimental, y su propósito es analizar el vínculo entre variables.

3.2 Variables y operacionalización

3.2.1 Definición Conceptual

3.2.1.1 Variable 1 – Control Interno

Meléndez (2018) manifestó que es una herramienta indispensable para todo tipo de empresa e instituciones públicas, realizando una adecuada gestión, proporcionando eficiencia, seguridad y promoviendo el mayor grado de rentabilidad con resultados satisfactorios y logros obtenidos.

3.2.1.2 Variable 2– Gestión de Tesorería

López (2014) menciona que está asociada al corto plazo beneficiando relaciones con organizaciones bancarias. Llevando un análisis de liquidez para poder cumplir con los pagos con puntualidad usando herramientas indicadas de toda información obtenida.

3.2.2 Definición Operacional

3.2.2.1 Variable 1 – Control Interno.

La variable Control Interno se midió con sus cuatro dimensiones Marco Legal, Entorno de control, Evaluación de riesgos y Actividades de Control.

3.2.2.2 Variable 2 – Gestión de Tesorería.

De la misma manera para Gestión de Tesorería se midió con sus cuatro dimensiones Planeación de Políticas y Procedimientos, Control de Fondo para pagos en Efectivos, Necesidades Presupuestarias, Riesgo de duplicidad de documentación para el pago.

3.2.3 Indicadores

3.2.3.1 Variable 1 – Control Interno

Tabla 1:

Indicadores Variable Control Interno

| Variable | Dimensiones | Indicador |
|-----------------------------|------------------------|--|
| VARIABLE CONTROL INTERNO | Marco Legal | <ul style="list-style-type: none">➤ Ley del Sistema Nacional de Control.➤ Procedimientos.➤ Sistema Coso |
| | Entorno de Control | <ul style="list-style-type: none">➤ Proceso de estructuras.➤ Integridad y valores.➤ Estructura organizacional. |
| | Evaluación de Riesgos | <ul style="list-style-type: none">➤ Identificación de riesgo.➤ Evaluación de Objetivos. |
| | Actividades de Control | <ul style="list-style-type: none">➤ Políticas y Procedimientos➤ Revisión del desempeño empresarial.➤ Segregaciones de funciones. |

3.2.3.2 Variable 2 – Gestión de Tesorería

Tabla 2.

Indicadores Variable Gestión de Tesorería

| Variable | Dimensiones | Indicador |
|----------------------|--|--------------------------|
| GESTIÓN DE TESORERÍA | Planeación de Políticas y Procedimientos | ➤ Toma de decisiones. |
| | | ➤ Plan de trabajo. |
| | | ➤ Programación de Pagos. |
| | Control de Fondos para Pagos | ➤ Evaluaciones. |
| | ➤ Auditorías. | |
| | ➤ Arqueos. | |
| | ➤ Reportes. | |
| | Necesidades Presupuestarias | ➤ Déficit. |
| | | ➤ Presupuestos. |
| | | ➤ Financiar. |
| | Riesgos de duplicidad de documentación | ➤ Valoración. |
| | | ➤ Políticas. |
| | | ➤ Identificar. |

3.2.4 Escala de medición

3.2.4.1 Variable 1 – Control Interno.

La escala de Medición para la variable uno fue a través de un cuestionario con escala ordinal tipo Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca).

3.2.4.2 Variable 2 – Gestión de Tesorería.

La escala para la variable dos, fue a través de un cuestionario con escala ordinal tipo Likert (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca).

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Según García (2016), dijo que es un conjunto de factores que tienen una característica común que es observable y, en consecuencia, queremos realizar algunas investigaciones.

Tabla 3.

Población

| Área | Cantidad |
|-----------------------|-----------------|
| Administración | 4 |
| Logística | 23 |
| Contabilidad | 3 |
| Unidad Control Previo | 3 |
| Unidad Presupuesto | 3 |
| Unidad Tesorería | 10 |
| Total | 46 |

3.3.1.1. Criterio de inclusión: Personal que pertenecen a la oficina de contabilidad, contador, tesorero, administrativos titulados o técnicos.

3.3.1.2. Criterio de exclusión: Personal que no pertenece al área contable o estén haciendo trabajo remoto.

3.3.2. Muestra

Por su parte, Hernández y Mendoza (2018) afirmaron por lo general los estudios se efectúan por motivos de ahorro en recursos y tiempo.

3.3.3 Muestreo

Solo al planificar un censo debe incluir todas las instancias (organizaciones, personas, productos, plantas, animales, procesos u objetos) de la población o el universo.

En tal sentido, se obtuvo que la investigación se consideró un censo, debido a que se pretendió estudiar al total los 46 trabajadores de Administración, Logística, Contabilidad y Finanzas, Unidad de Control Previo, Unidad de presupuesto y Unidad de tesorería.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

- **Encuesta:** En este avance de estudio se tomó como técnica a la encuesta, que de acuerdo con Martínez (2018) Es una técnica eficaz para la recogida de información que es un fenómeno que se da en una sociedad, por lo que muchas veces se considera que pertenece al modelo cuantitativo.

3.4.2. Instrumentos

- **Cuestionario:** Se utilizó para esta investigación un cuestionario, según Niño (2019) con un conjunto ordenado y técnico de preguntas estructuradas presentadas por escrito e impresas para ser respondidas igualmente por escrito o a veces de manera oral.
- **Confiabilidad de los instrumentos:** La validez del cuestionario fue dada por la validación de expertos, se refiere a la medida en que un instrumento mide realmente la variable de interés, según los expertos en el tema. Asimismo, la fiabilidad del instrumento se dará a través de la confiabilidad de Alfa Cronbach, que de acuerdo Maldonado (2018) esta prueba permite calcular un coeficiente de fiabilidad para el instrumento, y dicho valor oscilan entre 0 y 1. Los cuales fueron los siguientes respectivamente: Control interno 0,924 y para Gestión de Tesorería es 0,898.

3.5. Procedimientos

Para la recolección de los datos de investigación se pidió el permiso correspondiente a la entidad en mención a fin de obtener el consentimiento y poder aplicar el instrumento.

Posteriormente la investigadora creo mediante la plataforma Google Forms el cuestionario virtual; el mismo, que fue repartido vía WhatsApp o correo electrónicos, de tal manera que se mantuvo en reserva la identidad de los participantes.

3.6. Método de análisis de datos

Una vez recolectado los datos mediante la aplicación del cuestionario, se utilizó el software SPSS V.26, el cual facilitó el cálculo estadístico en términos descriptivos e inferenciales, los cuales dieron a conocer las conductas de la variable y sus dimensiones; por otro lado, permitió corroborar las hipótesis del estudio.

3.7. Aspectos éticos

En el presente estudio se efectuó con entera intelectualidad de la investigadora, por lo cual no caben posibilidades de un intento de plagio; por otro lado, los sujetos que conforman la muestra del estudio participarán voluntariamente y se respetará su confidencialidad y sus respuestas, de tal manera que no serán alteradas.

IV. RESULTADOS

4.1. Estadística descriptiva

Variable 1: Control interno

Tabla 4

Frecuencia del Control Interno

| | | Frecuencia | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Deficiente | 1 | 2.2 | 2.2 |
| | Regular | 27 | 58.7 | 60.9 |
| | Eficiente | 18 | 39.1 | 100.0 |
| | Total | 46 | 100.0 | |

Nota: Elaboración propia con resultado de la encuesta - adaptada del SPSS 26

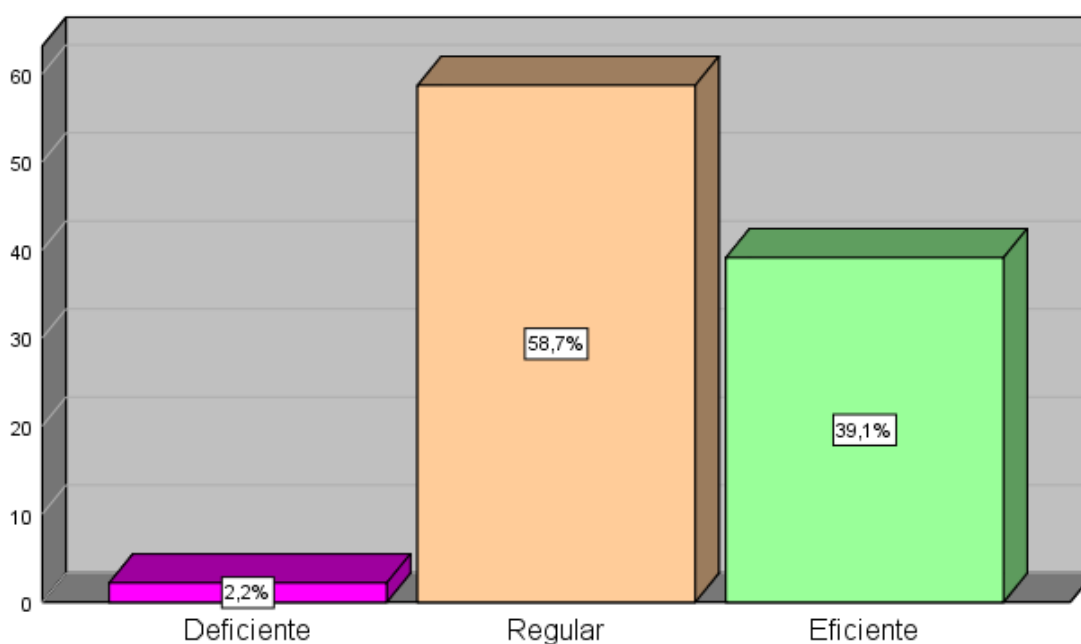


Figura 1. Porcentaje de frecuencia del Control interno

Interpretación:

Al visualizar la tabla 4 y la figura 1 se aprecia que los 46 trabajadores expresaron con respecto al Control interno del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, que es regular en un 58.7%, para el 39.1% es eficiente y para el 2.2% es deficiente.

Tabla 5*Frecuencia de las dimensiones del Control interno*

| Dimensiones | Deficientes | | Regulares | | Eficientes | |
|------------------------|-------------|------|-----------|-------|------------|-------|
| | n | % | N | % | N | % |
| Marco Legal | 1 | 2.2% | 18 | 39.1% | 27 | 58.7% |
| Entorno de Control | 1 | 2.2% | 26 | 56.5% | 19 | 41.3% |
| Evaluación de Riesgo | 2 | 4.3% | 31 | 67.4% | 13 | 28.3% |
| Actividades de Control | 1 | 2.2% | 24 | 52.2% | 21 | 45.7% |

Nota: De acuerdo a los 46 encuestados

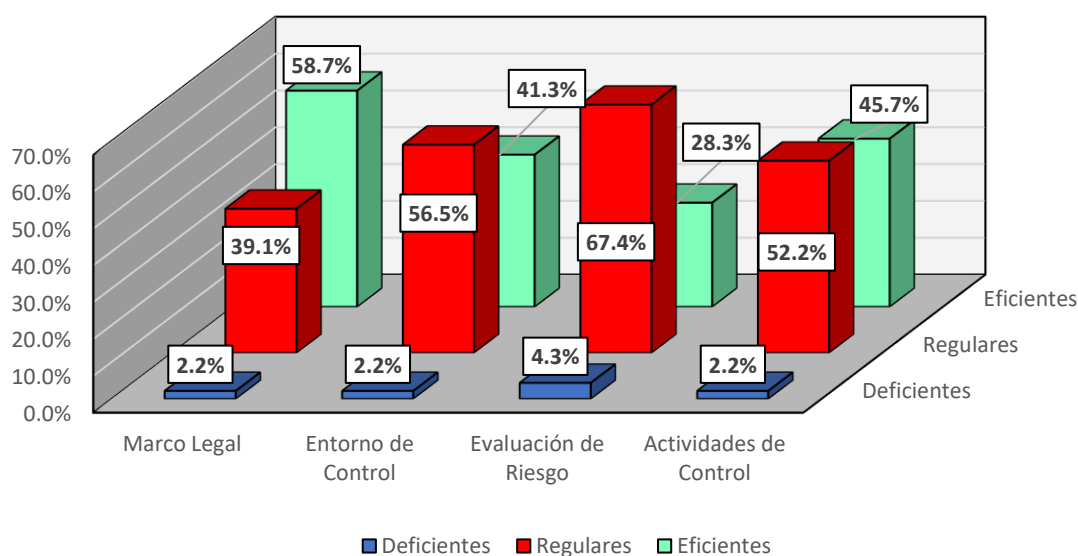


Figura 2. Porcentaje de frecuencia de las dimensiones Control interno

Interpretación:

Los resultados permiten evidenciar que el 2.2% de los datos se ubican en un nivel deficiente, observándose que el 39.1% se ubica en el nivel regular y un 58.7% en un nivel eficiente respecto al entendimiento del marco legal. Asimismo, en lo que respecta al entorno del control, el 2.2% de los datos se ubican en el nivel deficiente, observándose que el 56.5% se encuentra en el nivel regular y un 41.3% en el nivel eficiente. Por otro lado, en consideración a la evaluación de riesgo, el 4.3% indicó un nivel deficiente, el 67.4% un nivel regular y un 28.3% un nivel eficiente. Igualmente, en lo que respecta a las actividades de control, el 2.2% de los datos se ubican en un nivel deficiente, seguido por el 52.2% en el nivel regular y un 45.7% ubicado en el nivel eficiente.

Variable 2: Gestión de tesorería

Tabla 6

Frecuencia del Gestión de tesorería

| | Frecuencia | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | |
| Pésimo | 1 | 2.2 | 2.2 |
| Regular | 16 | 34.8 | 37.0 |
| Optimo | 29 | 63.0 | 100.0 |
| Total | 46 | 100.0 | |

Nota: Elaboración propia con resultado de la encuesta - adaptada del SPSS 26

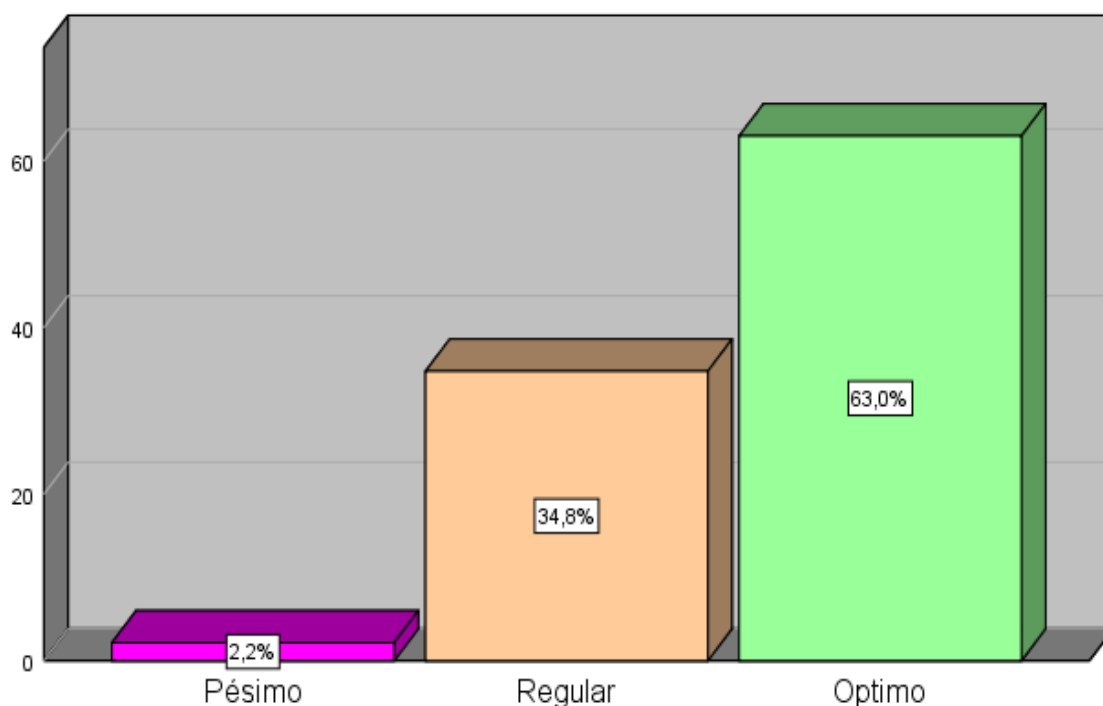


Figura 3. Porcentaje de frecuencia de la Gestión de tesorería

Interpretación:

Al observar la tabla 6 y la figura 3 se aprecia que de los 46 encuestados manifestaron con respecto a la Gestión de tesorería del Hospital, que es regular en un 58.7%, para el 39.1% es eficiente y para el 2.2% es deficiente.

Tabla 7*Frecuencia de las dimensiones de la Gestión de tesorería*

| Dimensiones | Deficientes | | Regulares | | Eficientes | |
|-------------|-------------|-------|-----------|-------|------------|-------|
| | n | % | N | % | n | % |
| Planeación | 1 | 2.2% | 19 | 41.3% | 26 | 56.5% |
| Control | 3 | 6.5% | 17 | 37.0% | 26 | 56.5% |
| Necesidades | 5 | 10.9% | 23 | 50.0% | 18 | 39.1% |
| Riesgo | 1 | 2.2% | 11 | 23.9% | 34 | 73.9% |

Nota: De acuerdo a los 46 encuestados

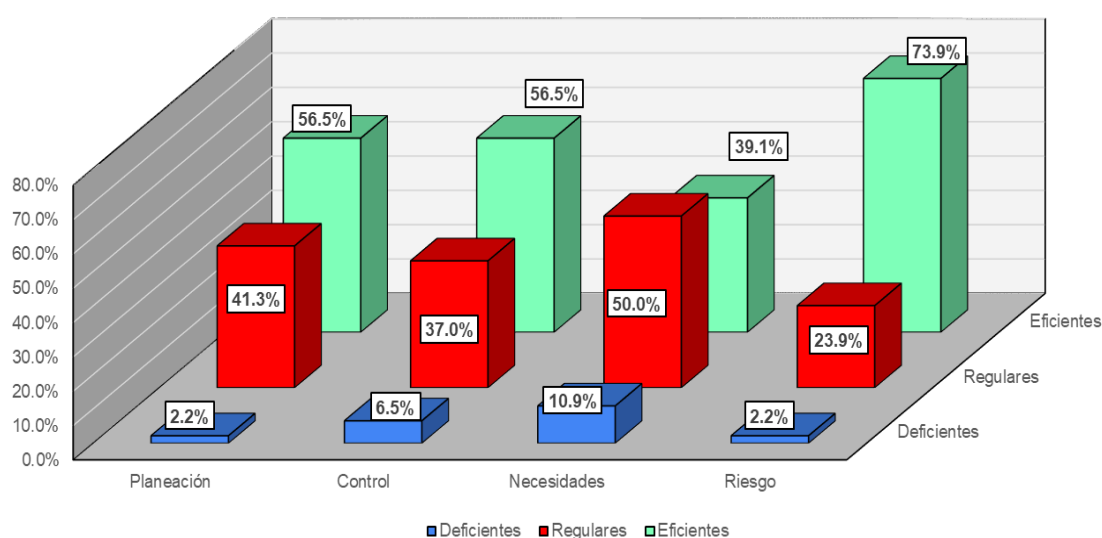


Figura 4. Porcentaje de frecuencia de las dimensiones de la Gestión de tesorería

Interpretación:

Los resultados permiten evidenciar que el 2.2% de los datos se ubican en un nivel deficiente, observándose que el 41.3% se ubica en el nivel regular y un 56.5% en un nivel eficiente respecto a la dimensión planeación. Asimismo, en lo que respecta al control, el 6.5% de los datos se ubican en el nivel deficiente, observándose que el 37.0% se ubica en el nivel regular y un 56.5% en el nivel eficiente. Por otro lado, en consideración las necesidades, el 10.9% indico un nivel deficiente, el 50.0% un nivel regular y un 39.1% un nivel eficiente. Igualmente, en lo que respecta al riesgo, el 2.2% de los datos se ubican en un nivel deficiente, seguido por el 23.9% en el nivel regular y un 73.9% ubicado en el nivel eficiente.

4.2 Resultados inferenciales

4.2.1 Prueba de normalidad

Tabla 8.

Prueba de normalidad

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|----------------------|---------------------------------|----|-------|--------------|----|-------|
| | Estadístico | Gl | Sig. | Estadístico | Gl | Sig. |
| Control Interno | 0.101 | 46 | ,200* | 0.975 | 46 | 0.415 |
| Gestión de Tesorería | 0.069 | 46 | ,200* | 0.964 | 46 | 0.159 |

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

Como se detalla en la Tabla 8, la muestra del estudio es inferior a 46; por lo cual, se enfocó en el estadístico de Shapiro-Wilk, evidenciado para las variables control interno y gestión de tesorería un p-valor de “0.415” y “0.159” respectivamente, ambos son mayores a 0.05; es decir, con un 95% de confianza, donde se rechaza la H_a y se acepta la H_0 , lo cual se explica que los datos de la muestra siguen una distribución normal es decir se empleará pruebas paramétricas como es el caso del estadístico de R de Pearson.

Tabla 09.

Rangos de coeficiente de correlación de R de Pearson

| Rango | Interpretación |
|----------------|--|
| -1 | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0,70 a - 0,99 | Correlación negativa muy fuerte |
| -0,4 a - 0,69 | Correlación negativa moderada |
| -0,2 a - 0,39 | Correlación negativa baja |
| -0,01 a -0,19 | Correlación negativa muy baja |
| 0 | Correlación nula |
| 0,01 a 0,19 | Correlación positiva muy baja |
| 0,2 a 0,39 | Correlación positiva baja |
| 0,40 a 0,69 | Correlación positiva moderada |
| 0,70 a 0,99 | Correlación positiva muy fuerte |
| 1 | Correlación positiva grande y perfecta |

Nota: Hernández y Mendoza (2018)

4.2.2 Contratación de hipótesis General

H0: control interno no influye positivamente en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

H1: control interno influye positivamente en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

Tabla 10.

Correlación de R de Pearson entre control interno y gestión de tesorería

| Variables | Gestión de tesorería | Sig. (bilateral) |
|-----------------|----------------------|------------------|
| Control interno | ,830** | 0.000 |

* $p < 0.05$

n=46

Interpretación:

En la tabla 10, Se observa: Existe una correlación positiva alta entre las variables de estudio. Debido a que se halló un valor de correlación R de Pearson ($r = 0.830$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Control interno influye positivamente en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

4.2.3. Contrastación de Hipótesis específica 1

H0: El control interno no influye positivamente en la planeación de políticas y procedimientos de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

H1: El control interno influye positivamente en la planeación de políticas y procedimientos de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

Tabla 11.

Correlación de R de Pearson entre control interno y planeación de políticas y procedimientos de tesorería

| Variables | Planeación de políticas y procedimientos | Sig. (bilateral) |
|-----------------|--|------------------|
| Control interno | ,782** | 0.000 |

*p<0.05
n=46

Interpretación:

En la tabla 11, Se observa: Existe una correlación positiva alta entre la 1era dimensión y la variable de estudio. Debido a que se halló un valor de correlación R de Pearson ($r = 0.782$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: El control interno influye positivamente en la planeación de políticas y procedimientos de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

4.2.3. Contrastación de Hipótesis específica 2

H0: El control interno no influye positivamente en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

H1: El control interno influye positivamente en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

Tabla 12.

Correlación de R de Pearson entre control interno y el control de fondos para pagos en efectivos

| Variables | Control de fondos para pagos en efectivos | Sig. (bilateral) |
|-----------------|---|------------------|
| Control interno | ,818** | 0.000 |

* $p < 0.05$

n=46

Interpretación:

En la tabla 12, Se observa: Existe una correlación positiva alta entre la 2da dimensión y la variable de estudio. Debido a que se halló un valor de correlación R de Pearson ($r = 0.818$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: El control interno influye positivamente en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

4.2.4. Contrastación de Hipótesis específica 3

H0: El control interno no influye positivamente en las necesidades presupuestarias de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

H1: El control interno influye positivamente en las necesidades presupuestarias de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

Tabla 13.

Correlación de R de Pearson entre control interno y necesidades presupuestarias

| Variables | Necesidades presupuestarias | Sig. (bilateral) |
|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Control interno | ,734** | 0.000 |

* $p < 0.05$

n=46

Interpretación:

En la tabla 13, Se observa: Existe una correlación positiva alta entre la 3da dimensión y la variable de estudio. Debido a que se halló un valor de correlación R de Pearson ($r = 0.734$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: El control interno influye positivamente en las necesidades presupuestarias de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

4.2.5. Contrastación de Hipótesis específica 4

H0: El control interno no influye positivamente a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

H1: El control interno influye positivamente a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

Tabla 14.

Correlación de R de Pearson entre control interno y el riesgo para la duplicidad de documentación para el pago

| Variables | Riesgo para la duplicidad de documentación para el pago | Sig. (bilateral) |
|-----------------|---|------------------|
| Control interno | ,578** | 0.000 |

*p<0.05

n=46

Interpretación:

En la tabla 14, Se observa: Existe una correlación positiva moderada entre la 4ta dimensión y la variable de estudio. Debido a que se halló un valor de correlación R de Pearson ($r = 0.578$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: El control interno influye positivamente a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021

V. DISCUSIÓN

Luego de obtener los resultados del presente estudio, referimos el objetivo general del trabajo de investigación: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021.

Previamente se realizó la prueba de confiabilidad en Alfa de Cronbach, utilizando el programa Spss 26. Obteniendo los resultados 0.924 y 0.898 para los instrumentos de las variables respectivas, control interno y gestión de tesorería, los cuales indican de 15 y 15 ítems mutuamente, con un grado de confiabilidad del 95% y valores superiores a 0.7, los cuales garantiza la confiabilidad del instrumento. El presente estudio los dos valores son superiores a 0.71, considerando al instrumento como muy bueno y aplicable. Procediendo hacer aplicado a 46 trabajadores que conforman la oficina de logística, contabilidad, administración, control previo, la unidad de presupuesto y tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos de la Hipótesis general mediante la prueba R de Pearson, se obtuvo un valor de correlación positivo fuerte ($r = .830$) y ($p = 0,000 < 0.05$), en un nivel de confiabilidad del 95% y sig. bilateral menor a 0.05, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alterna, el cual nos define que el control interno se relaciona directamente con la gestión de tesorería. Estos resultados tienen relación con lo que investigó Vásquez (2018) en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. Ate, 2018. El cual señala ejecutando cada uno de los procesos en los fondos monetarios se controlará un mejor egreso e ingreso de efectivo, con el fin de disminuir bajas financieras y optimizar los excesos de la liquidez, para lograr cumplir con los proveedores, clientes y las entidades bancarias el tema de cobranzas y pagos. Asimismo, Ramírez (2019) en su análisis en la municipalidad provincial el Collao llave, 2017. Señala, que en la conciliación bancaria de la entidad no realizan adecuadamente los extractos bancarios, por ello no se remiten a tiempo

cada mes, manifestando un problema en forma consecutiva, de no hallar a tiempo cargos o depósitos indebidos, registrados por el banco.

2. Asimismo, se validó la primera hipótesis específica mediante la prueba de R de Pearson, obteniéndose un valor de correlación positivo moderado ($r = .782$) y ($p = 0,000 < 0.05$), en un nivel de confiabilidad del 95% y sig. bilateral menor a 0.05, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alterna del investigador, el cual nos define que el control interno se relaciona directamente con la planeación de las políticas y procedimientos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides, Bellavista – 2021. Estos resultados tienen relación con lo que investigó Pineda (2017) en su investigación exploración del plan de gestión de tesorería de la compañía Menier S.A.C, señalando que para establecer políticas de remuneración se debe tener en cuenta tres condiciones: la condición normativa del código de trabajo, la condición de eficiencia y eficacia que busca equilibrar entre las aspiraciones del empleado y las condiciones de la corporación, que busca el análisis del nivel de responsabilidad que desempeña el trabajador y las actividades realizadas. Del mismo modo Berbey et al. (2018) en su estudio Incidencia del control previo de la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá, concluyen que el control previo contribuye en el control y cumplimiento de las normas y procedimientos de las leyes, además subsana de forma inmediata las deficiencias de las cuentas contables y financieras, contribuyendo al cumplimiento y mejora de los controles internos contables en las empresas públicas, creando valor a sus sistemas contables.

3. Asimismo, se validó la segunda hipótesis específica, mediante la prueba de R de Pearson, se obtuvo un valor de correlación positivo moderado ($r = .818$) y ($p = 0,000 < 0.05$), en un nivel de confiabilidad del 95% y sig. bilateral menor a 0.05, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alterna, el cual nos define que el control interno se relaciona directamente con el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería. Estos resultados tienen

relación con lo que investigó Vásquez (2018) en su investigación en la empresa Tracto Servicios y Maquinarias S.A.C. Ate, 2018. La empresa cuenta con déficit debido al inadecuado manejo del control interno, el cual influye en las cuentas por pagar en la fecha coordinada a través de los cronogramas, generando inconvenientes en la gestión, intereses y perjuicio de los principales compromisos.

4. Asimismo, se validó la tercera hipótesis específica, mediante la prueba de R de Pearson, se obtuvo un valor de correlación positivo moderado ($r = .734$) y ($p = 0,000 < 0.05$), en un nivel de confiabilidad del 95% y sig. bilateral menor a 0.05, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alterna, el cual nos define que el control interno se relaciona directamente con las necesidades presupuestarias de tesorería. Estos resultados tienen relación con lo que investigó Pineda (2017) en su investigación exploración del plan de gestión de tesorería de la compañía Menier S.A.C, el cual nos dice que después de la etapa de planificación continua de control se debe realizar seguimiento para que se cumpla todo lo estimado y establecido en el presupuesto y se empleen todos los recursos adecuados para su ejecución. Sin embargo, cuando existen diferencias entre el control y la planeación se debe diferenciar si la causa son las desviaciones técnicas o desviaciones económicas que refiere a la variación de precios, estableciendo así cuantas fallas y aciertos tiene al ejecutar el presupuesto, para de esta manera corregir errores y reforzar los aciertos. Asimismo, Ramírez (2019) en su estudio en la municipalidad provincial el Collao llave, 2017, Señala, según la norma de la Administración Financiera del Sector público Ley N° 28112, el cual permite conocer por anticipación las proyecciones de egresos e ingresos de los recursos económicos de la entidad en el presupuesto. El cual en la municipalidad no cumple totalmente y en consecuencia genera tardía atención, a posibles emergencias y retrasos en los pagos a su proveedor.
5. Asimismo, se validó la cuarta hipótesis específica, mediante la prueba de R de Pearson, se obtuvo un valor de correlación positivo moderado ($r = .578$) y ($p = 0,000 < 0.05$), en un nivel de confiabilidad del 95% y sig. bilateral menor

a 0.05, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alterna, el cual nos define que el control interno se relaciona directamente en detectar a tiempo el riesgo para la duplicidad de documentación para el pago que se realiza en tesorería. Estos resultados tienen relación con lo que investigó Soberanis y Herrera (s,f) en su investigación auditoría interna en la detección y prevención de fraudes, el cual nos dice la Auditoría Interna planifica cada trabajo en relación a la actividad revisada, con el fin de minimizar los riesgos significativos, y obtener un adecuado y eficiente sistema de gestión de control y riesgos, con el objetivo de detectar a tiempo los fraudes e identificar la responsabilidad de los que cometieron.

VI. CONCLUSIONES

Según la información obtenida del presente trabajo de investigación se determinó:

1. Se determinó que el control interno influye positivamente en la gestión de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021. Ya que obtuvo un coeficiente de correlación (R de Pearson de 0.830 y un valor de Significancia $\rho < 0.05$). Concluye que la información que se entrega a tesorería del área de control previo para proceder con el pago respectivo, muchas veces están incompletas, por las órdenes de compra y/ o servicios no cuentan con la documentación sustentatoria y firmas de conformidad por las oficinas, departamentos, áreas competentes de la atención brindada.
2. Se determinó que el control interno influye positivamente en la planeación de políticas y procedimientos de tesorería. Ya que se obtuvo un coeficiente de correlación (R de Pearson de 0.782 y un valor de Significancia $\rho < 0.05$). El cual concluye, que carecen en cumplir en la planeación de las políticas y procedimientos correctamente, al momento que se realiza la ejecución de los pagos muchas veces se toma de partidas que no corresponden por no contar dinero en la meta de la específica correcta llegando a realizar el pago en otra meta que si disponga recurso y no afecte con los pagos ya programados.
3. Asimismo, se determinó que el control interno influye positivamente en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería. Ya que se obtuvo un coeficiente de correlación (R de Pearson de 0.818 y un valor de Significancia $\rho < 0.05$). El cual concluye, que el hospital presenta algunas deficiencias administrativas que impiden la buena gestión de la ejecución de fondos para pagos en efectivo el cual presenta inconsistencias al no cumplir con los procesos que tiene la directiva interna; asimismo no se efectúan arqueos sorpresivos a fin de garantizar el manejo y uso de dichos fondos.

4. Se determinó que el control interno influye positivamente en las necesidades presupuestarias de tesorería. Ya que se obtuvo un coeficiente de correlación (R de Pearson de 0.734 y un valor de Significancia $\rho < 0.05$). El cual concluye, que, al momento de girar los pagos de personal, tercero, y/o proveedores, no tienen fondos dinerarios debido a la carencia presupuestaria y falta de ingresos que recauda la institución, manifestando incomodidad y malestar por la demora del pago por sus servicios prestados.
5. En esta tesis se determinó que el control interno influye positivamente en detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería. Ya que se obtuvo un coeficiente de correlación (R de Pearson de 0.578 y un valor de Significancia $\rho < 0.05$). El cual concluye, que no hay un control que verifique que dichos documentos ya fueron entregados al área originando duplicidad en los pagos respectivos.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda, al funcionario responsable de tesorería formular una Directiva interna de control previo que oriente a mejorar el control de las órdenes de servicios y órdenes de compra, documentos que deben contar con la documentación sustentatoria correspondiente a fin de agilizar los pagos y prever las devoluciones constantes para falta de sustento.
2. Se recomienda que la Dirección Ejecutiva de Administración imparta a las diferentes áreas de gestión de la institución, cumplir con la planeación de políticas y procedimientos tomando medidas correctivas para evitar pagos que no están presupuestados correctamente en las metas y específicas de gasto correspondiente; asimismo evitar pagos que no estén de acuerdo a los procedimientos establecidos.
3. Se recomienda a los Administración Pública y funcionarios se dé cumplimiento a la Directiva del Fondo para Pagos en Efectivo, para evitar inconsistencias al momento de solicitar los requerimientos según lo estipula la directiva en mención; a fin de minimizar riesgos que comprometa el buen uso y manejo de los recursos de la Institución.
4. Los Directivos y funcionarios deberían tomar medidas correctivas para el buen manejo y uso de los recursos asignados antes las necesidades presupuestarias para poder evitar la falta de pagos que conlleven incomodidades en los trabajadores o proveedores; asimismo a un déficit presupuestario.
5. Se recomienda a las áreas involucradas efectuar un seguimiento y control a los documentos que se emiten para los pagos correspondientes, estén debidamente revisados a fin de evitar alguna inconsistencia que conlleve a un riesgo por duplicidad de documentación que vaya en perjuicio de la buena imagen y gestión de tesorería.

REFERENCIAS

- Aldaz, A. (2019). Desarrollo de Normas y Procedimientos de Control Interno para la Empresa Cenemil. Quito.
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/17039/TESIS%20ALDAZ%20ANGIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Andrés, H. (2018). control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%c3%a9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Beraza, A. (2017). Un Modelo Colaborativo de Gestión de Tesorería. España.
https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/25733/TESIS_BERAZA_GARMENDIA_ANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Berbey, E. (2018). Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá.
<http://up-rid.up.ac.pa/3779/1/2073>
- Briceño, W. (2020). Control interno en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla 2020. Universidad César Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/49898>
- Calderón, Rivera. (2018). Control Interno en las Instituciones Públicas. Universidad Privada del Norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14689/ROSSIO%20DI%20NATALI%20CALDER%c3%93N%20MAGDALENA%20RIVERA.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- CEPAPV, V. (2018). Sistema de control interno en Venezuela.
<https://cepapv.wordpress.com/2018/02/15/sistema-de-control-interno-en-venezuela/>
- Chuquillin, J. (2018). El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao, 2017.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28456/Chuquillin_QJE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Coha, L. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coronel, P. (2021). Sistema de Control Interno de Inventarios para la Disminución del Riesgo de Fraudes en las Mipymes Pequeña Importadora. Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4409/1/TM-ULVR-0306.pdf>
- Cubas, A. (2017). Control interno en la gestión administrativa de la Dirección de Economía y Finanzas de la Policía Nacional del Perú Lima 2017. Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21955/Cubas_BAI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De Pablo López, A. (2010). Gestión Financiera. Universitaria Ramón Areces.
- Domínguez, I. (2014). Gestión de Tesorería. Fundación Confemetal.
- EL Dinero en el Mercado de tesorería en la economía dominicana. (s.f.).
<https://eldinero.com.do/160979/mercado-de-tesoreria-en-la-economia->
- Farias, E. (2018). Gestión de Tesorería de los Hoteles de Cuatro Estrellas en la Ciudad de Guayaquil.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2891/1/TM-ULVR-0034.pdf>
- Gaitán, R. (2015). Control Interno y Fraudes Análisis de Informe COSO I, II Y III Con Base en los Ciclos Transaccionales. Eco Ediciones.
- Gómez, H. (2016). Auditoría y Control Reflexiones a la luz de la legislación. Adriana Gutiérrez M.
- Gonzales, S. (2021). Control Interno En Una Asociación Hospitalaria. Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4622/1/TM-ULVR-0371.pdf>
- Guzmán, C. (2017). Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urququí. Ecuador.

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>

Huaman, E. (2018). Control Interno y Gestión Administrativa del personal administrativo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2018.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27517/huamani_ze.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jara, D. (2016). Soluciones Educación & Empresa S.A.C. Urb. La Floresta de Pro: Ifocom S.A.C.

Martínez, H. (2018). Metodología de la investigación (1 ed.). (Cengage, Ed.)

https://books.google.com.pe/books?id=UQwQxQEACAAJ&dq=Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+Mart%C3%ADnez&hl=es&sa=X&redir_esc=y

Núñez, J. (2018). El control interno en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad distrital ciudad de eten-2018. Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33469/nu%c3%b1ez_jj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ñiquen, C. (2018). El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21497/%c3%91iquen_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomino, C. (2018). Método Calpa Diccionario de Contabilidad. Calpa, S.A.C.

Pimienta, & de la Orden. (2017). Metodología de la investigación (3 ed.). (2. Pearson Educación, Ed.)

https://books.google.com.pe/books?id=X9qzswEACAAJ&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+pimienta+y+de+la+orden&hl=es&sa=X&redir_esc=y

- Pineda, A. (2017). Exploración del plan de gestión de tesorería de la Compañía Menier SA. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/7420>
- Ramirez Chura. (2017). El Control Interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial el Collao llave, Periodo 2017.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13247>
- Ramírez, T. (2020). Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52175/Ramirez_GTE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramos, N. (2017). Control Interno y la Gestión Universitaria de la Universidad Amazónica de Madre de Dios-2017.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20302/ramos_mn.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rivas, G. (2017). El control interno en la gestión de tesorería de Agricultura y Riego. Universidad César Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/6955>
- Rodrigo, G. (2020). Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50304/Rodrigo_LGM%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, A. (2020). Control previo en la gestión administrativa de la Unidad de Tesorería del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo-Lima 2019.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54137/S%c3%a1nchez_MAM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, F. (2020). El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones – Lima, 2019. Universidad César Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/41785>

Soberanis, Herrera . (s.f.). La auditoría interna en la detección y prevención de fraudes.

<https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20La%20Detecci%C3%B3n%20Y%20Prevenci%C3%B3n%20De%20Fraudes.pdf>

Tasigchana , M. (2019). La gestión financiera de tesorería frente al riesgo de liquidez en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 y 2 de Tungurahua. Posgrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría.

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/29812>

Torres, J. (2018). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Valencia, W. (2020). Manual De Gestión. Ediciones Arte & Pluma.

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. Universidad César Vallejo.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34995>

Villegas, D. (2020). Sistema de control interno.

https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4710/MDE_2007.pdf?sequence=2&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIÓN DE LA VARIABLE

| Variable | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala De Medición |
|-----------------------------|---|---|---|---|--------------------|
| CONTROL INTERNO | Es una herramienta indispensable para todo tipo de empresa e instituciones públicas, realizando una adecuada gestión, proporcionando eficiencia, seguridad y promoviendo el mayor grado de rentabilidad con resultados satisfactorios y logros obtenidos. (Meléndez – 2018, pag.22) | La variable Control Interno se medirá en sus cuatro dimensiones Marco Legal, Entorno de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control. | Marco Legal | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ley de Sistema Nacional Control. ➤ Procedimientos. ➤ Sistema Coso. | Ordinal |
| | | | Entorno de Control | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Procesos y estructuras. ➤ Integridad y valores. ➤ Estructura organizacional. | Ordinal |
| | | | Evaluación de Riesgo | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Identificación de riesgo. ➤ Evaluación de Objetivos | Ordinal |
| | | | Actividades de Control | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Políticas y procedimientos. ➤ Revisión del desempeño empresarial. ➤ Segregaciones de funciones. | Ordinal |
| GESTIÓN DE TESORERÍA | Está asociada al corto plazo beneficiando relaciones con organizaciones bancarias. Llevando un análisis de liquidez para poder cumplir con los pagos con puntualidad usando herramientas indicadas de toda información obtenida. (López, J (p.28) | La variable Gestión de Tesorería se medirá en sus cuatro dimensiones, Planeación de Políticas y Procedimientos, Control de Fondo para pagos en Efectivo, Necesidades Presupuestarias, Riesgo de duplicidad de documentación para el Pago. | Planeación de Políticas y Procedimientos | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Toma de decisiones. ➤ Plan de Trabajo. ➤ Programación de Pagos. | Ordinal |
| | | | Control de Fondo para pagos en Efectivo | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluaciones. ➤ Auditorias. ➤ Arqueos. ➤ Reportes. | Ordinal |
| | | | Necesidades Presupuestarias | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Déficit. ➤ Presupuestos. ➤ Financiar. | Ordinal |
| | | | Riesgo de duplicidad de documentos para el Pago | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Valoración. ➤ Políticas. ➤ Identificar | Ordinal |

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DEL HOSPITAL NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION, BELLAVISTA - 2021 | | | | | |
|--|---|---|-------------------------------|---------------------------------------|--|
| AUTOR. NADIA ANESSA RAMIREZ ALARCON | | | | | |
| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES |
| PROBLEMA PRINCIPAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS PRINCIPAL | VARIABLE INDEPENDIENTE | | |
| ¿De qué manera el control interno incide en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021? | ¿Determinar de qué manera el control interno incide en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021? | El control interno influye positivamente en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021 | X: CONTROL INTERNO | X1: Marco Legal | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Ley de Sistema Nacional de Control ❖ Procedimientos ❖ Sistema Coso |
| | | | | X2: Entorno de Control | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Procesos y Estructuras ❖ Integridad y Valores ❖ Estructura Organizacional |
| | | | | X3: Evaluación de Riesgos | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Identificación de Riesgo ❖ Evaluación de Objetivos |
| | | | | X4: Actividades de Control | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Políticas y Procedimientos ❖ Revisión del desempeño empresarial ❖ Segregaciones de funciones |

| PROBLEMA ESPECÍFICOS | OBEJTIVO ESPECÍFICOS | HIPÓTESIS SECUNDARIAS | VARIABLE DEPENDIENTE | DIMENSIONES | INDICADORES |
|--|---|--|---|--|--|
| <p>a) ¿De qué manera el control interno incide en la planeación de las políticas y procedimientos de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021?</p> <p>b) ¿De qué manera el control interno incide en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería de Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021?</p> <p>c) ¿De qué manera el control interno incide en las necesidades presupuestales de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021?</p> <p>d) ¿De qué manera el control interno incide a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021?</p> | <p>a) Determinar de qué manera incide del control interno en la planeación de las políticas y procedimientos de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021</p> <p>b) Determinar de qué manera el control interno incide en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021</p> <p>c) Determinar de qué manera el control interno incide en las necesidades presupuestarias de tesorería del Hospital nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021</p> <p>d) Determinar de qué manera el control interno incide a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021</p> | <p>a) El control interno influye positivamente en la planeación de políticas y procedimientos de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021</p> <p>b) El control interno influye positivamente en el control de fondos para pagos en efectivos de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021</p> <p>c) El control interno influye positivamente en las necesidades presupuestarias de tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021</p> <p>d) El control interno influye positivamente a detectar a tiempo el riesgo de duplicidad de documentación para el pago que realiza tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista - 2021</p> | <p>Y: GESTIÓN DE TESORERIA</p> | <p>Y1: Planeación de Políticas y Procedimientos</p> | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Toma de decisiones ❖ Plan de trabajo ❖ Programación de pagos |
| | | | | <p>Y2: Control de Fondos para Pagos en Efectivos</p> | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Evaluaciones ❖ Auditorias ❖ Arqueos ❖ Reportes |
| | | | | <p>Y3: Necesidades Presupuestarias</p> | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Déficit ❖ Presupuestos ❖ Financiar |
| | | | | <p>Y4: Riesgo de Duplicidad de Documentación para el Pago</p> | <ul style="list-style-type: none"> ❖ Valoración ❖ Políticas ❖ Identificar |

ANEXO 3: CUESTIONARIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

OBJETIVO: El presente cuestionario tiene como propósito recoger información como sustento para desarrollar la investigación: “El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Tesorería del hospital Nacional Daniel Alcides Carrión”.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una (x) la alternativa que usted crea conveniente.

Cuestionario para la variable Control Interno

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala para cada enunciado:

| Siempre (S) | Casi siempre (CS) | A veces (A) | Casi nunca (CN) | Nunca (N) |
|-------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| Nº | DIMENSIONES / ítems | S | CS | A | CN | N |
|----------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| | DIMENSIÓN 1 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1 | MARCO LEGAL | | | | | |
| A | ¿Cree usted que el personal de tesorería tiene conocimiento sobre la Ley del Sistema Nacional de Control? | | | | | |
| B | ¿Tiene usted conocimiento si se aplican los procedimientos según lo emana la Ley de Sistema Nacional de Control? | | | | | |
| C | ¿Cree usted que el sistema COSO contribuye en el mejoramiento del Control Interno? | | | | | |
| | DIMENSIÓN 2 | | | | | |
| 2 | ENTORNO LEGAL | | | | | |
| A | ¿Tienen conocimiento con qué frecuencia se realiza un control de los procesos y estructuras en la Institución? | | | | | |
| B | ¿Cree usted que el personal que labora cuenta con integridad y valores éticos? | | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|
| C | ¿Considera usted que la institución cuenta con una estructura organizacional adecuada para el buen desempeño del servicio que presta? | | | | | |
| DIMENSIÓN 3 | | | | | | |
| 3 | EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | |
| A | ¿Considera usted que en la institución se han identificado los riesgos que puedan minimizar el cumplimiento de las metas? | | | | | |
| B | ¿Cree usted que la Dirección Ejecutiva de Administración provee adecuadamente ante la posibilidad de un riesgo que presenta la institución? | | | | | |
| C | ¿Tiene usted conocimiento sí a la unidad de tesorería realizan periódicamente los arqueos sorpresivos a fin de identificar y afectar los riesgos en el manejo de los recursos? | | | | | |
| D | ¿Considera usted que la unidad de tesorería maneja un plan de contingencias adecuado ante una situación de riesgo? | | | | | |
| DIMENSION 4 | | | | | | |
| 4 | ACTIVIDAD DE CONTROL | | | | | |
| A | ¿Considera usted que la institución cumple con aplicar políticas y procedimientos para mejorar la gestión de tesorería? | | | | | |
| B | ¿Considera usted que el personal que se encarga del manejo y registro del sistema SIAF se encuentran debidamente capacitados a manejar este software? | | | | | |
| C | ¿Cree usted que en la unidad de tesorería existe un adecuado control en la segregación de funciones según el Manual de Organización y Funciones? | | | | | |
| D | ¿Considera importante realizar capacitaciones para poder fortalecer y mejorar la gestión de tesorería? | | | | | |
| E | ¿Se evalúan periódicamente las funciones del personal de tesorería según el Manual de Organización y Funciones? | | | | | |

¡Gracias por su colaboración

Cuestionario para la variable Gestión de Tesorería

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

| Siempre (S) | Casi siempre (CS) | A veces (A) | Casi nunca (CN) | Nunca (N) |
|-------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| | | | | | | |
|----------|--|--|--|--|--|--|
| | DIMENSIÓN 5 | | | | | |
| 5 | PLANEACIÓN DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS | | | | | |
| A | ¿Considera usted que una buena planificación mejorará la toma de decisiones de tesorería? | | | | | |
| B | ¿Cree usted que la unidad de tesorería cuenta con un plan de trabajo adecuado ante cualquier problema que presenta la institución? | | | | | |
| C | ¿La unidad de tesorería cumple con las fechas programadas, según cronograma el pago de sueldos de los trabajadores? | | | | | |
| | DIMENSION 6 | | | | | |
| 6 | CONTROL DE FONDOS PARA PAGO EN EFECTIVO | | | | | |
| A | ¿Cree usted que las evaluaciones al personal de tesorería deban hacerse periódicamente? | | | | | |
| B | ¿Tiene conocimiento si la OCI cumple con realizar auditorías internas para proveer riesgos del manejo de los recursos de la institución? | | | | | |
| C | ¿Con que frecuencia se realizan los arqueos sorpresivos al Fondo para Pagos en efectivo y los viáticos? | | | | | |
| D | ¿Cree usted que los reportes que emite tesorería son emitidos oportunamente a las otras áreas de gestión de la institución? | | | | | |
| | DIMENSION 7 | | | | | |
| 7 | NECESIDADES PRESUPUESTARIAS | | | | | |
| A | ¿Cree usted que la institución se ve afectado presupuestalmente producto de la pandemia? | | | | | |
| B | ¿Considera usted que la institución cuenta con el presupuesto asignado para cumplir con todas las obligaciones previstas? | | | | | |
| C | ¿Cree usted que el presupuesto que se asigna a la institución es suficiente en estos momentos de pandemia? | | | | | |

| | | | | | | |
|----------|---|--|--|--|--|--|
| D | ¿Cree usted que la institución tiene la capacidad de financiar un proyecto de salud? | | | | | |
| | DIMENSION 8 | | | | | |
| 8 | RIESGO DE DUPLICIDAD DE DOCUMENTACION PARA EL PAGO | | | | | |
| A | ¿Cree usted por esta pandemia la valoración de algunos productos fue afectado totalmente? | | | | | |
| B | ¿Considera usted si las políticas implementadas en la institución tienen implicancia para la elaboración de algún proyecto? | | | | | |
| C | ¿Tiene usted conocimiento si los pagos a los proveedores de bienes y servicios se realiza a través de su Código de Cuenta Interbancaria (CCI) | | | | | |
| D | ¿Cree usted que la institución deba identificar y controlar los pagos para minimizar los riesgos? | | | | | |

¡Gracias por su colaboración

ANEXO 4: CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO EN ALFA DE CRONBACH.

Fiabilidad del instrumento Control Interno

Se determino la confiabilidad del instrumento de la variable control interno por medio del estadístico alfa de Cronbach.

Alfa de Cronbach del instrumento Control Interno

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0.924 | 15 |

En la tabla 1, Se observa el estadístico en Alfa de Cronbach para el instrumento control interno, el cual, se obtuvo un valor de 0.924 por lo que se concluye que el instrumento es Muy bueno y aplicable.

Validez Ítem por Ítem de la Variable Control Interno

| Estadísticos total-elemento | | | | |
|-----------------------------|--|---|--------------------------------------|--|
| | Media de la escala si se elimina el elemento | Varianza de la escala si se elimina el elemento | Correlación elemento-total corregida | Alfa de Cronbach si se elimina el elemento |
| P1 | 44.02 | 104.422 | .635 | .919 |
| P2 | 43.85 | 103.554 | .666 | .918 |
| P3 | 43.46 | 103.854 | .626 | .920 |
| P4 | 44.15 | 106.221 | .628 | .920 |
| P5 | 43.46 | 106.120 | .597 | .921 |
| P6 | 44.04 | 102.931 | .759 | .916 |
| P7 | 44.09 | 108.037 | .619 | .920 |
| P8 | 44.35 | 105.521 | .662 | .919 |
| P9 | 43.52 | 106.788 | .608 | .920 |
| P10 | 44.13 | 102.916 | .750 | .916 |
| P11 | 44.02 | 105.355 | .778 | .916 |
| P12 | 43.74 | 107.219 | .527 | .923 |
| P13 | 44.13 | 104.516 | .739 | .916 |
| P14 | 42.65 | 108.854 | .453 | .925 |
| P15 | 44.09 | 105.726 | .654 | .919 |

Nota: Elaborado mediante el SPSS versión 26

Alfa de Cronbach del instrumento Gestión de Tesorería

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0.898 | 15 |

En la tabla 2, Se observa el estadístico en Alfa de Cronbach para el instrumento gestión de Tesorería, el cual, se obtuvo un valor de 0.898 por lo que se concluye que el instrumento es bueno y aplicable.

Validez Ítem por Ítem de la Variable Gestión de Tesorería

| Estadísticos total-elemento | | | | |
|-----------------------------|--|---|--------------------------------------|--|
| | Media de la escala si se elimina el elemento | Varianza de la escala si se elimina el elemento | Correlación elemento-total corregida | Alfa de Cronbach si se elimina el elemento |
| P16 | 46.13 | 79.271 | .782 | .883 |
| P17 | 47.46 | 81.943 | .682 | .887 |
| P18 | 46.61 | 81.266 | .652 | .888 |
| P19 | 45.96 | 83.465 | .564 | .892 |
| P20 | 47.26 | 82.553 | .590 | .891 |
| P21 | 47.09 | 82.481 | .612 | .890 |
| P22 | 47.02 | 83.533 | .649 | .889 |
| P23 | 46.37 | 81.883 | .592 | .890 |
| P24 | 47.96 | 85.554 | .452 | .896 |
| P25 | 48.28 | 85.541 | .479 | .895 |
| P26 | 48.02 | 84.333 | .431 | .897 |
| P27 | 46.43 | 84.873 | .447 | .896 |
| P28 | 47.20 | 83.539 | .466 | .896 |
| P29 | 46.57 | 77.451 | .631 | .890 |
| P30 | 45.91 | 81.237 | .660 | .888 |

Nota: Elaborado mediante el SPSS versión 26.

Alfa de Cronbach del instrumento Control Interno y Gestión de Tesorería

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0.950 | 30 |

En la tabla 3, Se observa el estadístico en Alfa de Cronbach para el instrumento en conjunto control Interno y la gestión de tesorería, el cual, se

obtuvo un valor de 0.950 por lo que se concluye que el instrumento es Muy bueno y aplicable.

*Validez Ítem por Ítem de las Variables:
Control Interno y Gestión de Tesorería*

| Estadísticos total-elemento | | | | |
|------------------------------------|---|--|--|---|
| | Media de la escala si se elimina el elemento | Varianza de la escala si se elimina el elemento | Correlación elemento- total corregida | Alfa de Cronbach si se elimina el elemento |
| P1 | 94.33 | 364.491 | .588 | .949 |
| P2 | 94.15 | 362.265 | .633 | .949 |
| P3 | 93.76 | 362.142 | .612 | .949 |
| P4 | 94.46 | 365.676 | .630 | .949 |
| P5 | 93.76 | 366.008 | .588 | .949 |
| P6 | 94.35 | 361.165 | .716 | .948 |
| P7 | 94.39 | 369.043 | .618 | .949 |
| P8 | 94.65 | 364.987 | .647 | .948 |
| P9 | 93.83 | 363.969 | .685 | .948 |
| P10 | 94.43 | 359.362 | .754 | .947 |
| P11 | 94.33 | 366.225 | .708 | .948 |
| P12 | 94.04 | 366.398 | .561 | .949 |
| P13 | 94.43 | 363.673 | .705 | .948 |
| P14 | 92.96 | 365.109 | .595 | .949 |
| P15 | 94.39 | 366.955 | .597 | .949 |
| P16 | 93.11 | 364.188 | .686 | .948 |
| P17 | 94.43 | 362.918 | .785 | .947 |
| P18 | 93.59 | 366.426 | .616 | .949 |
| P19 | 92.93 | 371.662 | .511 | .950 |
| P20 | 94.24 | 365.742 | .649 | .948 |
| P21 | 94.07 | 363.129 | .739 | .948 |
| P22 | 94.00 | 368.800 | .678 | .948 |
| P23 | 93.35 | 369.921 | .505 | .950 |
| P24 | 94.93 | 371.396 | .533 | .949 |
| P25 | 95.26 | 371.219 | .566 | .949 |
| P26 | 95.00 | 370.667 | .462 | .950 |
| P27 | 93.41 | 375.537 | .378 | .951 |
| P28 | 94.17 | 368.058 | .520 | .950 |
| P29 | 93.54 | 362.343 | .531 | .950 |
| P30 | 92.89 | 366.766 | .613 | .949 |

Nota: Elaborado mediante el SPSS versión 26.

ANEXO 5: CARTAS DE PRESENTACIÓN Y FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Callao, 25 de octubre de 2021

Señor: Mg. Néstor Enrique Orellana Hoyos.

Presente:

Asunto: **VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DEL HOSPITAL NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION, BELLAVISTA 2021, A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa formación para adultos de la Universidad Cesar Vallejo, Lima norte del X ciclo, de la carrera de Contabilidad donde quiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de contador.

El título nombre de mi tesis es: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DEL HOSPITAL NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION, BELLAVISTA 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Validación de contenido del cuestionario sobre: El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista -2021.
- Definiciones conceptuales de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Nadia Ramírez Alarcón

D.N.I: 06815126

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

| | |
|---------------------------------|---|
| Nombre del instrumento | El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021 |
| Objetivo del instrumento | Obtener Validez del Instrumento |
| Nombres y apellidos del experto | Néstor Orellana Hoyos |
| Documento de identidad | 06780995 |
| Años de experiencia en el área | 15 años |
| Máximo Grado Académico | Maestro en Auditoria Integral |
| Nacionalidad | Peruana |
| Institución | Instituto Nacional de Radio y Televisión del Perú |
| Cargo | Jefe de Comisión Auditora |
| Número telefónico | 977311103 |
| Firma |  |
| Fecha | 27 /OCTUBRE/2021 |

CARTA DE PRESENTACIÓN

Callao, 25 de octubre de 2021

Señor: Mg. Arnaldo Diógenes Trinidad Macedo.

Presente:

Asunto: **VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DEL HOSPITAL NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION, BELLAVISTA 2021, A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa formación para adultos de la Universidad Cesar Vallejo, Lima Norte del X ciclo, de la carrera de Contabilidad donde quiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de contador.

El título nombre de mi tesis es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DEL HOSPITAL NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION, BELLAVISTA 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Validación de contenido del cuestionario sobre: El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista -2021.
- Definiciones conceptuales de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Nadia Ramírez Alarcón

D.N.I: 06815126

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

| | |
|--|---|
| Nombre del instrumento | El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista – 2021 |
| Objetivo del instrumento | Obtener Validez del Instrumento |
| Nombres y apellidos del experto | ARNALDO TRINIDAD MACEDO |
| Documento de identidad | 01229994 |
| Años de experiencia en el área | 15 |
| Máximo Grado Académico | MAGISTER |
| Nacionalidad | PERUANA |
| Institución | UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO |
| Cargo | DOCENTE |
| Número telefónico | 999333496 |
| Firma |  |
| Fecha | 28 /10 / 2021 |

CARTA DE PRESENTACIÓN

Callao, 25 de octubre de 2021

Señor: Dra. Rosario Grijalva Salazar.

Presente:

Asunto: **VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL HOSPITAL NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN, BELLAVISTA 2021, A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa formación para adultos de la Universidad Cesar Vallejo, Lima Norte del X ciclo, de la carrera de Contabilidad donde quiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de contador.

El título nombre de mi tesis es: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL HOSPITAL NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN, BELLAVISTA 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Validación de contenido del cuestionario sobre: El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Bellavista -2021.
- Definiciones conceptuales de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Nadia Ramírez Alarcón

D.N.I: 06815126



ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR

para mí ▾

Buenas tardes

Si hay suficiencia

Mg.Rosario Grijalva Salazar


DNI 09629044

Auditoria

Saludos Cordiales,



Rosario Grijalva Salazar | Investigación
Docente con registro RENACYT

 ResearchGate ID

EP de Contabilidad | **Campus Los Olivos**



ANEXO 8: INGRESO AL MODULO DEL SISTEMA SIAF



Sistema Integrado de
Administración Financiera del
Sector Público

Año

Usuario

Clave

PROCESO GIRADO – RECHAZADO EN EL MODULO SIAF

SIAF 2021 - Versión 21.01.00 - [Módulo Administrativo - Ejecutora] 001317 Region Callao - Hospital Daniel A. Carrion

Sistemas Registro Consultas Reportes Utilitarios

Registro SIAF 2021

Expediente 0000008252 Entidad 001317 REGION CALLAO - HOSPITAL DANIEL A. CARRION
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp.Encargo [] Secuencia Fase []

Exp.Fin.Temporal [] Modalidad Compra CA LEY DE CONTRATACION Tipo Proc.Sel. 18 ADJUDICACION SIN [] Op.Inicial []

Fase Contractual P PAGO_TOTAL O PA Area 0000 REGION CALLAO - HOSPITALI Datos del Contrato []

| C | F | Doc. | Doc. Serie | Número | Fecha | Rb | Año | Bco. | Cta. | Moneda | Tipo Cambio | Monto Inicial | Estado |
|---|---|-----------------|------------|-------------|------------|------|------|------|------|--------|--------------------|---------------|--------|
| G | C | 0000001004-0251 | 234 | RA. 40-2021 | 30/11/2021 | 5-18 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 4000.00 | A |
| G | D | 0000001004-0251 | 027 E001 | 31 | 30/11/2021 | 5-18 | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 4000.00 | A |
| G | G | 0000001004-0251 | 009 | 1678 | 03/12/2021 | 5-18 | 2010 | 001 | 018 | S/. | 1.0000000000000000 | 4000.00 | R |

Ciclo G Gasto Fase G Girado Tipo Giro N Glosa SERVICIO DE APOYO AC Saldo MN 4000.00 Monto Actual 4000.00

| Cod. | Serie | Número | Fecha | Proveedor | Entidad | Conv. | Tipo | M.Pago | Cta. Cte. | Proy. | Financ. | TP | TR | TC | Año | Bco. | Cta. | Moneda | Tipo de Cambio |
|------|-------|--------|------------|-------------|---------|-------|------|--------|-----------|-------|---------|----|----|----|------|------|------|--------|--------------------|
| 009 | | 1678 | 03/12/2021 | 10062707955 | | 5 | 18 | 000 | | | | E | Q | 11 | 2010 | 001 | 018 | S/. | 1.0000000000000000 |

| Clasificador | Descripción | Monto |
|--------------|--------------------|---------|
| 2.3.2.7.1199 | SERVICIOS DIVERSOS | 4000.00 |

| Meta | Cadena Programática | Monto |
|------|----------------------------------|---------|
| 0111 | 90.013.9999.9950.0000320.0060008 | 4000.00 |

Documentos B Asignación Financiera

| Cod. | Número | Fecha | Nombre/Girado | Monto |
|------|----------|------------|---------------------|---------|
| 081 | 21008210 | 03/12/2021 | OCAÑA ENRIQUE EUFR. | 4000.00 |

Cta. Año Bco. Cta. Motivo de Pago > Afecto IIF > Monto 4000.00

Transf. > Detalle de Recibos

Programa: ACCIONES CENTRALES
 Prod./Proy.: SIN PRODUCTO
 Act./Al/Obras: GESTION ADMINISTRATIVA
 Función: SALUD
 División Func: GESTION
 Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO
 Meta: 0000009 ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Proveedor: OCAÑA ENRIQUE EUFRACIO Error: 0093 TIPO DE GIRO ERRADO

PROCESO GIRADO – PAGADO EN EL MODULO SIAF

SIAF 2021 - Versión 21.01.00 - [Módulo Administrativo - Ejecutora] 001317 Region Callao - Hospital Daniel A. Carrion

Sistemas Registro Consultas Reportes Utilitarios

Registro SIAF 2021

Expediente 0000008261 Entidad 001317 REGION CALLAO - HOSPITAL DANIEL A. CARRION
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo
Modalidad Compra CA LEY DE CONTRATACION Tipo Proc. Sel. 18 ADJUDICACION SIN
Fase Contractual P PAGO_TOTAL O PA Area 0000 REGION CALLAO - HOSPITAL I Datos del Contrato

Secuencia Fase 0001 Op. Inicial A

| C | F | Certificado | Anual | Doc. | Serie | Número | Fecha | Rb | Año | Bco. | Cta. | Moneda | Tipo Cambio | Monto Inicial | Estado |
|---|---|-----------------|-------|------|---------|------------|-------|------|-----|------|------|--------|--------------------|---------------|--------|
| G | C | 0000001004-0260 | 234 | RA. | 40-2021 | 30/11/2021 | 5-18 | | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 6933.00 | A |
| G | D | 0000001004-0260 | 027 | E001 | 38 | 30/11/2021 | 5-18 | | | | | S/. | 1.0000000000000000 | 6933.00 | A |
| G | G | 0000001004-0260 | 009 | | 1657 | 02/12/2021 | 5-18 | 2010 | 001 | 018 | | S/. | 1.0000000000000000 | 6933.00 | A |
| G | P | 0000001004-0260 | 069 | | 1657 | 03/12/2021 | 5-18 | 2010 | 001 | 018 | | S/. | 1.0000000000000000 | 6933.00 | A |

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Notas POR ENRIQUECIMIENTO Saldo MN 0.00 Monto Actual 6933.00

| Cod. | Serie | Número | Fecha | Tipo / RUC | Proveedor | Entidad | Reciproca | FF/Rb | Conv. | Tipo | M. Pago | Cta. Cte. | Año | Bco. | Cta. | Moneda | Tipo de Cambio |
|------|-------|-------------|------------|------------|-------------|---------|-----------|-------|-------|------|---------|-----------|-----|------|------|--------|--------------------|
| 234 | | RA. 40-2021 | 30/11/2021 | 1 | 10704408841 | | | 5 18 | 000 | | E Q 11 | | | | | S/. | 1.0000000000000000 |

| Classificador | Descripción | Monto | Meta | Cadena Programática | Monto |
|---------------|--------------------|---------|------|----------------------------------|---------|
| 2.3. 2.7.1199 | SERVICIOS DIVERSOS | 6933.00 | 0111 | 90.013.9999.9950.0000320.0060008 | 6933.00 |

Saldos de Presupuesto

| Rb | Classificador | Meta | Compromiso Anual | Modif. Pend. | Comprometido | Saldo |
|----|---------------|------|------------------|--------------|--------------|-------|
| 18 | 2.3. 2.7.1199 | 0111 | 6,933.00 | 0.00 | 6,933.00 | 0.00 |

Proceso Perú Compras

Programa: ACCIONES CENTRALES
Prod./Proy.: SIN PRODUCTO
Act/Al/Obras: GESTION ADMINISTRATIVA
Función: SALUD
División Func: GESTION
Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO
Meta: 000009 ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Proveedor: ALEJO ENCINAS GIANCARLOS ADAIR

ANEXO 9: BALANCE

ANEXO DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN

| ACTIVOS | | |
|---|---|----------------------|
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | | Monto |
| 1101.0101 | Caja M/N | 4,899.31 |
| 1101.0202 | Caja M/E | 25,198.16 |
| 1101.030102 | Recursos Directamente Recaudados | 488,107.02 |
| 1101.030106 | Transferencias | 69,272.03 |
| 1101.1201 | Recursos Directamente Recaudados - CUT | 5,305.59 |
| 1101.1202 | Endeudamiento Interno - CUT | 28,281.40 |
| 1101.1203 | Endeudamiento Externo - CUT | 769,650.34 |
| 1101.1205 | Transferencias - CUT (SIS Y FISSAL) | 13,274,056.67 |
| 1101.1209 | Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones - RD - CUT | 1,319,152.80 |
| TOTAL | | 15,983,923.32 |

Estado de flujo de efectivo es el objetivo que permite identificar las fuentes de entrada de efectivo, las partidas que se a gastos el efectivo durante el periodo sobre el que se informa, y el saldo de efectivo a la fecha de su presentación.

La información sobre los flujos de efectivo permite a los usuarios determinar la forma en que una entidad en el sector público ha obtenido el efectivo que necesitaba para financiar sus actividades y la manera en que dicho efectivo ha sido usado. El objetivo de esta norma es exigir a las entidades que suministren información sobre las variaciones históricas del efectivo y equivalentes al efectivo que posee.