



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno y la Gestión de Tesorería en el Hospital Nacional Dos  
de Mayo, Cercado de Lima – 2020

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Pública

**AUTORA:**

Verano Pacheco, Angélica Jenny ([ORCID: 0000-0001-5640-2373](https://orcid.org/0000-0001-5640-2373))

**ASESORA:**

Mgtr. Medina Guevara, María Elena ([ORCID: 0000-0001-5329-2447](https://orcid.org/0000-0001-5329-2447))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA – PERÚ

2022

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de investigación, a mi madre Jesús, esposo Hugo e hijos Alfredo, Valeria y Ximena que siempre están apoyándome en todos mis proyectos.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por brindarme la oportunidad de poder culminar esta etapa académica, a mi asesora Magister Medina Guevara, María Elena de tesis de la Universidad César Vallejo y también en especial a mi familia por su apoyo permanente.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	ivi
Índice de tablas	v
Índice de graficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	19
3.1. Tipo y diseño de investigación	19
3.2. Variables y operacionalización	20
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de analisis	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5. Procedimientos	25
3.6. Método de análisis de datos	25
3.7. Aspectos éticos	26
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	48
VI. CONCLUSIONES	54
VII. RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS	58
ANEXOS	

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Validez de instrumento	24
Tabla 2 Coeficientes de confiabilidad	24
Tabla 3 Resumen de procesamiento del muestreo piloto	25
Tabla 4 Estadística de fiabilidad del muestreo piloto	25
Tabla 5 Estadística de fiabilidad de la muestra	27
Tabla 6 ¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgo en el Nosocomio Nacional 2 de Mayo?	28
Tabla 7 ¿Considera usted adecuado la utilización de recursos en el Nosocomio Nacional 2 de Mayo?	29
Tabla 8 Baremos del control interno y gestión tesorería	30
Tabla 9 Baremos del ambiente de control y gestión tesorería	31
Tabla 10 Baremos de la evaluación de riesgo y gestión tesorería	33
Tabla 11 Baremos de la actividad de control y gestión tesorería	34
Tabla 12 Baremos de información-comunicación y gestión tesorería	35
Tabla 13 Baremos de la actividad de supervisión y gestión tesorería	37
Tabla 14 Prueba de normalidad	38
Tabla 15 Coeficiente de Rho Spearman	39
Tabla 16 Correlacional de control interno y gestión de tesorería	40
Tabla 17 Correlacional de ambiente de control y gestión de tesorería	41
Tabla 18 Correlacional de evaluación de riesgo y gestión de tesorería	42
Tabla 19 Correlacional de actividad de control y gestión de tesorería	43
Tabla 20 Correlacional información-comunicación y gestión de tesorería	44
Tabla 21 Correlacional de actividad de supervisión y gestión de tesorería	45

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Correlacion de ambas variables	20
Figura 2 ¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de la evaluacion de riesgo en el Nosocomio Nacional 2 de Mayo?	28
Figura 3 ¿Considera usted adecuado la utilizacion de recursos en el Nosocomio Nacional 2 de Mayo?	29
Figura 4 Baremos del control interno y gestión tesorería	30
Figura 5 Baremos del ambiente de control y gestión tesorería	32
Figura 6 Baremos de la evaluación de riesgo y gestión tesorería	33
Figura 7 Baremos de la actividad de control y gestión tesorería	34
Figura 8 Baremos de información-comunicación y gestión tesorería	36
Figura 9 Baremos de la actividad de supervión y gestión tesorería	37

## RESUMEN

El presente estudio titulado “Control Interno y la gestión de tesorería en el Hospital Nacional Dos de Mayo, Cercado de Lima-2020”, el objetivo general de la investigación fue precisar la vinculación del control interno entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020. Asimismo, la investigación fue del tipo de aplicada, con un nivel descriptivo correlacional, enfoque cuantitativo mediante el diseño no experimental de corte transversal y técnica de la encuesta.

Para la validez de los instrumentos se utilizó los juicios de expertos y para la confiabilidad se utilizó el Alfa de Cronbach que fue 0,946 lo que determina un coeficiente de confiabilidad muy alta de los 19 ítems.

Finalmente se acepta la hipótesis general, según el Rho de Spearman es 0,793 cuyo resultado muestra una correlación positiva alta y la escala significancia  $p = 0.001 < 0.05$  entre cada una de las dimensiones del control interno en la gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima-2020.

**Palabra clave:** Control interno, Gestión de tesorería y vincular.

## ABSTRACT

The present study entitled "Internal Control and treasury management in the National Hospital Dos de Mayo, Cercado de Lima-2020", the general objective of the research was to determine the linkage of internal control among the treasury management team of the National Hospital 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020. Likewise, the research was of the applied type, with a descriptive correlational level, quantitative approach by means of a non-experimental cross-sectional design and survey technique.

For the validity of the instruments, expert judgments were used and for reliability, Cronbach's alpha was used, which was 0.946, which determines a very high reliability coefficient for the 19 items.

Finally, the general hypothesis is accepted, according to Spearman's Rho is 0.793, the result of which shows a high positive correlation and the significance scale  $p = 0.001 < 0.05$  between each of the dimensions of internal control in the treasury management of the Hospital Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima-2020.

**Keywords:** Internal control, Treasury management and link.



## I. INTRODUCCIÓN

Alrededor del mundo, se debe gestionar con éxito la compleja estructura de un hospital se deben establecer los principios y fundamentos básicos debiéndose evaluar la adaptación del control interno en el sistema de la institución. El modelo globalmente aceptado es el COSO proporcionándonos orientaciones sobre la eficacia y eficiencia empresarial, informes veraces y obedecer las legislaciones y regulaciones aplicables. (Eskin, 2020).

De esta manera en un plano internacional, la gestión de tesorería es muy importante para cualquier organización. Toda organización quiere obtener más ganancias, el propósito económico de una entidad se puede lograr mediante el departamento de tesorería, el sector de gestión porque estructura, premedita y fiscaliza los bienes en efectivo. La función de la dirección de tesorería es la de encargarse de las resoluciones trascendentes sobre la financiación. La dirección de tesorería en una interpretación amplia se podría considerar como el agrupamiento del proyecto, disponibilidad, utilidad e inseguridad financiera con dirección de liquidez (Kumar et al., 2020).

En el plano latinoamericano, según Salnave & Lizarazo (2017) sostienen, que en Colombia se registra una modalidad de Control Interno regulado por la Ley siendo llevado a cabo por casi todos los centros públicos, este sistema ha sido analizado como el mecanismo gerencial más relevante con que se cuenta para acceder a los propósitos de los centros públicos y para la colisión frente la corrupción. Sin embargo, aunque técnicamente está construido y basado en modelos internacionales, tiene debilidades que dificultan la realización de la tarea. Algunas de las razones de su aparente fracaso incluyen la falta de respeto al público, la falta de compromiso de los funcionarios, la gran cantidad de normas, reglamentos y lineamientos que deben seguir las instituciones públicas, y la mala percepción de la confianza ciudadana.

También Sanabria (2021) sostiene que en el estado peruano, como vemos el Perú tiene este problema que se da principalmente en los municipios, por la falta de

controles internos adecuados que contribuyan a la materialización de las metas de la institución, como es el caso de un municipio, en la provincia de Lima existen procedimientos y registros de las actividades que estudiaremos para cumplir con la normatividad aplicable, tanto en lo que se refiere a ingresos (control de todos los ingresos y reporte oportuno) como a gastos (verificación de registros, verificación de documentos, flujos, caja, cómputo y conciliación bancaria), asegurando un adecuado control ya que coadyuva a la materialización de las metas de la institución.

En un nivel nacional, un principal objetivo de las instituciones públicas en el Perú es atender las necesidades y requerimientos de los ciudadanos los cuales necesitan sus servicios. Asimismo, deben ceñirse a criterios de calidad y los servicios también deben realizarse de manera transparente y eficiente. Según este entendimiento, el control interno es la herramienta básica para poder implementar y asegurar las premisas de control y lograr los objetivos institucionales.

Es posible rectificar las deficiencias encontradas mediante una planificación efectiva, de este modo, ha de mantenerse un control y supervisión continua sobre estas, ya que ello brindará la eficiencia y eficacia que toda entidad necesita.

Es evidente que las empresas y los gobiernos a nivel nacional pretenden aplicar métodos de control interno para favorecer los procesos en diferentes áreas. Perú se encuentra en un momento vital para lograr el desarrollo económico. En consecuencia, el trabajo de cada uno resulta fundamental en todo el diseño e implementación de la política económica. Adicionalmente, esta no se puede llevar a cabo sin el reforzamiento a nivel institucional de los controles internos y las gestiones de cajas.

Localmente, cabe mencionar que existen diversos problemas en la gerencia pública como la falta de capacitación de los trabajadores, inapropiado accionar de los involucrados en las decisiones de gasto, falta de dirección estratégica o declive en las instituciones de gasto, por nombrar algunos. Como resultado, el

MEF y PCM optaron por un liderazgo institucional conjunto para que pudieran adoptar mejoras necesarias para originar una administración más eficiente a través de controles internos previos, de manera simultánea. Compromisos específicos, bajo las responsabilidades específicas de sus respectivas funciones, autoridades, servidores públicos y funcionarios.

Formulación del problema general: ¿Existe alguna vinculación con control interno y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?, los problemas específicos: ¿Existe alguna vinculación con ambiente de control y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?, ¿Existe alguna vinculación con evaluación de riesgo y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?, ¿Existe alguna vinculación con actividades de control y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?, ¿Existe alguna vinculación con información-comunicación y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020? y finalmente ¿Existe alguna vinculación con actividades de supervisión y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?.

En las justificaciones: Teórica, esta justificación fue definir apropiadamente las dimensiones, determinar los indicadores y preguntas que se vincularon, que luego facilitaron la prueba estadística de correlación. Práctica, esta justificación se basó en los resultados obtenidos, el investigador realizó sugerencias con el propósito de mejorar la problemática actual dando aportes para una mejor gestión de tesorería y poder lograr la eficiencia y eficacia en el control interno. Metodológica, justificación del estudio se basó en el método científico, que sigue las pautas de una investigación científica, debido a ello se recurrió a fuentes confiables y sus ideas fueron fundamentales en el fin del desarrollo de recopilación de datos, asimismo, los resultados llegarán a ser base para estudios que busquen consultarlos en el futuro. Social, justificación el estudio permitirá, medrar el estado de salud de los pacientes que estarán en el Nosocomio Nacional Dos de Mayo,

teniendo en cuenta una óptima gestión de caja. Académica, permitirá conocer la relación del control interno en la gestión de tesorería, en este caso del Hospital Nacional Dos de Mayo.

El objetivo general fue: precisar la vinculación del control interno entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 y como objetivos específicos: precisar el vínculo del ambiente de control entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020, precisar el vínculo de la evaluación de riesgo entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020, precisar el vínculo de la actividad de control entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020, precisar el vínculo de información-comunicación entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 y por último precisar el vínculo de la actividad de supervisión entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

Surgiendo la hipótesis general; el control interno se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 y como hipótesis específicas; el ambiente de control se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020, la evaluación de riesgos se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020, la actividad de control se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020, la información-comunicación se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 y finalmente la actividad de supervisión se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Se examinó tesis y artículos del plano global:

1. Zamora, Ponce, Chávez y Cedeño (2018) la revista científica dominio de las ciencias, Ecuador nos dice, la función de control interno tiene como finalidad auxiliar al gobierno en el logro de sus objetivos, brindando información a través de la inspección, valoración y apreciaciones relacionadas con sus actividades de gestión, es determinante depender del sistema de control implementado un buen control interno en la organización, se ha acrecentado en años recientes, esto es a consecuencia de la practicidad de medir el desempeño y la productividad al instante de la implementación; especialmente si se enfoca en su negocio principal, porque dependen de él para continuar su participación en el mercado; Cabe recalcar que la aplicación del control interno por parte de una empresa en sus operaciones llevará al conocimiento de una situación similar, por eso es tan importante contar con un plan que permita identificar la situación y demostrar que se han implementado los controles. Le ayudará a tener una mejor visión de su gestión.
2. Serrano (2019) En la revista europea e iberoamericana, *Ars Iuris Salmanticensis*, indica que: En estados conexos Mexicanos se precisa que la monitorización interno del régimen Público Federal como proceso emprendido por los propietarios, la gerencia, en el caso de la junta directiva, y otros funcionarios de una organización, para brindar certitud razonable para la materialización de los propósitos y finalidad institucionales y para proteger los recursos públicos, para prevenir actos contrarios a la integridad.
3. Serrano (2019) En la revista europea e iberoamericana, *Ars Iuris Salmanticensis*, indica que, por su parte, en España, la ley general de presupuestos de 2003 no define la naturaleza del control, refiriéndose a su objeto y fin. Por tanto, la gestión económica y financiera del sector público por parte del Estado, tiene por objeto (artículo 142)

- a) Inspecciona la puesta en práctica de las normas aplicables a la materia objeto de control.
- b) Verificar la regularidad del registro y contabilidad de las actividades realizadas, y su fiel reflejo en las cuentas e informes de conformidad con la normativa aplicable, debiéndose preparar cada organismo o unidad.
- c) Analizar que las actividades y procesos bajo control se realicen de acuerdo con los principios de buena gestión financiera y, en particular, con los establecidos en la ley general de estabilidad presupuestaria.
- d) Comprobar la consecución de los objetivos asignados a los centros gestión del gasto en los Presupuestos Generales del Estado.

De acuerdo al artículo 148 de la misma ley define la función de control financiero por su naturaleza es de la siguiente manera: La función de fiscalización tiene por objeto controlar, con carácter previo a su aprobación, las actuaciones del sector público por parte del Estado o la preparación de sus gastos, así como de sus ingresos y pagos. La inversión o utilización conjunta de sus fondos públicos, para que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso. Además de esta función, España cuenta con otras dos vertientes de control interno: el control de la gestión económico-financiera y el control de la eficacia, la eficiencia y la economía.

- 4. Balla, Irene y López (2018) Ecuador, el objetivo es reconocer y explicar cómo incide el control interno en el procedimiento gerencial que marcha como órgano delegado de establecer y reglar el acatamiento de reglas al interior de una entidad del Ecuador, dedujo que la fiscalización interno es el mecanismo que en su conjunto las instituciones deben utilizar indistintamente del marco económico y lucrativo en el que se desarrollan, para que se traduzca en eficacia y eficiencia entre operaciones, reporte económico, reglamentos, normas y leyes. Metodología de naturaleza documental.
- 5. Koo, J. E., & Ki, E. S. (2020) Accessibility article available, knowledge of internal control staff, internal control defects and esg evaluation: "Effective internal control is expected to have a positive effect on Environmental, Social, and Governance (ESG) ratings, which are an indicator of corporate

sustainability, as it ensures improvements in efficiency and effectiveness in operations, reliable reports, and compliance with applicable laws and regulations. However, no matter how well an internal control system is designed, internal control quality deteriorates if internal control (IC) personnel do not understand the firm's business or lack accounting experience. This study first explores the relationship between ESG ratings and internal control weaknesses (ICWs). We then examine two types of career experience of IC personnel—length of service and accounting experience—and their effect on ICWs. We conduct logit regression analyses using the data of 1876 non-financial listed firms in Korea. The results show that ICW firms have low ESG ratings. We also find that the accounting experience of IC personnel is more closely related to ICWs than the length of service. This implies that the accounting expertise of IC personnel may have a greater effect on internal control quality than the understanding of a firm's business. Overall, our findings provide evidence that firms must have IC personnel with sufficient accounting expertise for sustainable management”.

Artículo de accesibilidad disponible, conocimiento del personal de control interno, defectos de control interno y evaluación Ambientales, Sociales y de Gobernanza “Se espera que un control interno efectivo tenga un efecto positivo en las calificaciones Ambientales, Sociales y de Gobernanza (ESG), que son un indicador de la sostenibilidad corporativa, ya que garantiza mejoras en el rendimiento, eficacia de las actuaciones, informes confiables, implementación de las leyes y la reglamentación aplicable. Sin embargo, no importa qué tan bien esté diseñado un sistema de control interno, la calidad se deteriora si el personal no entiende el negocio de la empresa o carece de experiencia contable. Este estudio explora primero la relación entre las calificaciones ESG y las debilidades del control interno (ICW). Luego examinamos dos tipos de experiencia profesional del personal de IC: antigüedad en el servicio y experiencia en contabilidad, y su efecto en los ICW. Realizamos análisis de regresión logística utilizando los datos de 1876 empresas no financieras cotizadas en Corea. Los

resultados muestran que las empresas de ICW tienen calificaciones ESG bajas. También encontramos que la experiencia contable del personal de IC está más estrechamente relacionada con los ICW que con la duración del servicio. Esto implica que la experiencia contable del personal de IC puede tener un mayor efecto en la calidad del control interno que la comprensión del negocio de una empresa. En general, nuestros hallazgos proporcionan evidencia de que las empresas deben tener personal de IC con suficiente experiencia contable para una gestión sostenible.

6. Chen, Yang, Zhang y Zhou (2020) In the corporate finance magazine, he tells us, Internal control, vulnerability management and cash custody, “Exploiting a unique setting in China where internal controls are intended to manage risks, we investigate how internal controls shape the cash holding policies. Results show that firms with higher internal control quality (ICQ) are less likely to have abnormal cash holdings, either excess or deficit cash, and this effect is not driven by corporate governance quality. We also find that firms with higher ICQ are more likely to increase dividend payments and are less likely to increase M&A investments, especially when the firms have had a negative experience with prior M&A investments. Furthermore, our tests on the market valuation of cash holdings show that investors place a higher value on cash holdings of firms with higher ICQ. Collectively, our findings suggest that internal controls help companies shape reasonable cash policies that lead to value creation”.

En la revista de finanzas corporativas nos dice: “Aprovechando un entorno único en China donde los controles internos están destinados a gestionar los riesgos, investigamos cómo los controles internos dan forma a las políticas de tenencia de efectivo. Los resultados muestran que la corporación con un alto estatuto de control interno (ICQ) tienen menos probabilidades de tener tenencias de efectivo anormales, ya sea exceso o déficit de efectivo, y este efecto no está impulsado por la calidad del gobierno corporativo. También encontramos que las empresas con mayor ICQ tienen más probabilidades de aumentar los pagos de dividendos y menos probabilidades de aumentar las inversiones en fusiones y



adquisiciones, especialmente cuando las empresas han tenido una experiencia negativa con inversiones anteriores en fusiones y adquisiciones. Además, nuestras pruebas sobre la valoración de mercado de las tenencias de efectivo muestran que los inversores otorgan un mayor valor a las tenencias de efectivo de las empresas.

7. Salas y Henao (2018) Colombia, el objetivo fue identificar brechas en los controles internos que se presentan en el equipo financiera de la empresa. El estudio de investigación descriptivo y cualitativo incluyó la realización de un diagnóstico de un problema que surge dentro de los controles financieros internos se dedujo, que teniendo en consideración que el Nosocomio cuenta con la infraestructura, los medios económicos, los recursos humanos y tecnológicos adecuados, que pueden ser utilizados para reforzar el método de control interno sobre el sector financiero.
8. Urquizu (2019) Bolivia, tuvo como objetivo presentarse como alternativa, mediante la evaluación de la situación vigente que experimenta el hospital, que hará posible desarrollar procedimientos para solicitar patrimonio y gastos del Nosocomio. La investigación utiliza método deductivo a partir de la verdad general y progresando a través de la argumentación para llegar a una situación particular. Concluyendo que se debe incentivar la adopción a largo plazo de normativas y lineamientos procedimentales, de conformidad con la ley aplicable y las necesidades de la entidad, con el fin de administrar mejor los hacienda públicos y acercarse a las metas de su objetivo. Metodología de naturaleza documental.
9. Almira (2016) Cuba, el objetivo fue monitorear los controles internos del Nosocomio, para obtener los vacíos de la apreciación de los controles internos, como algunas influencias para fortalecer el control interno. Se utilizan métodos teóricos como la historia y el análisis, la síntesis y la inferencia inductiva para recuperar información de las revisiones de la literatura y sacar conclusiones. En el enfoque experimental, utilizaron verificación de documentos, escaneo, observación en vivo, intercambio de ideas y herramientas del paquete de Microsoft Office. Deduciéndose que en una revisión de los escritos especializados existen un acuerdo general

sobre la importancia de los controles internos y los componentes menos discutido del mismo: el monitoreo y seguimiento, indicando la potencial necesidad de los hospitales cubanos para el monitoreo y seguimiento interno.

10. Vega & González (2017) Cuba, el interés principal del análisis fue diagnosticar la gerencia de los controles interno en un hospital, con el fin de contribuir a su mejora. Se aplicó el razonamiento general de resolución de problemas respaldado por ensayo estadístico utilizando un software profesional. Identificar brechas en la utilización de las reglas pertinentes a partes del procedimiento de los controles internos, así como formular el planeamiento para mejorar este sistema en la unidad hospitalaria. Concluyendo que el diagnóstico presentado confirma la conveniencia de aplicar la estadística en el análisis de procesos, con su implementación en conjunto con el método general de resolución de problemas en la detección de materialidades en control interno. El problema más influyente que se ha identificado es el escaso uso de herramientas estadísticas que limitan el diagnóstico certero de los controles internos y promueven decisiones en los hospitales con el método general.

En el plano nacional se examinó las siguientes tesis y artículos

1. Andrés (2018) Barranca, la meta global del estudio fue determinarse las relaciones que existen entre las fiscalizaciones internas y las gestiones de tesorería. Con un criterio descriptivo, correlacional y no empírico, además, el modelo de estudio es cuantitativa. Se aplicó técnicas de revisión de documentos, entrevistas y como herramienta de recopilación de información, registros bibliográficos y cuestionarios. Se dedujo en la verificación un correlacional positivo alto en medio de las variables. Comprobándose una estadística de Spearman  $Rho = .733^{**}$  y la sig. Bilateral =  $.000 < 0.01$ , en la unidad local 16.
2. Aponte (2019) Huánuco, con el propósito de probar la existencia del enlace de las variables de los controles internos y las gestiones del sector

- tesorería. Se hizo con un criterio descriptivo, correlacional y no empírico, además, el modelo de estudio es cuantitativa. Deduciéndose y proponiendo para los organismos de gestión urbanística con un sistema de control a todos los niveles, formación y orientación de los trabajadores. Se puede afirmar que la correlación significativa es de 0,0462 menor que 0,05, mientras tanto la medida de relación de las dos variables es igual a 0,541, reconociendo un nexo positivo moderado, en la municipalidad Huamalíes.
3. Miranda (2017) Lurín, la indagación posee una finalidad de señalar la vinculación entre la fiscalización interno y la dirección de tesorería. Se toma un procedimiento descriptivo, de diseño no empírico, donde se aplican técnicas de entrevista, en el análisis y observación de los resultados. En resumen, se obtuvo un  $Rho = 0.653$  lo que denota un nexo positivo moderado entre ambas variables, en la empresa Tigre.
  4. Lliuyac (2019) Ate, esta indagación posee una finalidad de señalar la vinculación de la fiscalización previa con la dirección de tesorería. Tipo de procedimiento no exploratorio, descriptivo -transversal y cuantitativo. De manera similar, según el valor  $Rho = 0.728$  lo que denota un nexo positivo alto entre las variables, en el Hospital de Huaycán.
  5. Portilla (2017) Chosica, posee una finalidad de señalar la vinculación entre la fiscalización interna y la dirección administrativa, con una muestra censal no probabilística, ya que se extrae de toda la población. Se utilizó un procedimiento no empírico del tipo aplicado y del nivel correlativo-descriptivo. De manera similar, según el valor  $Rho = 0.685$  lo que denota una correlacional positivo moderado en medio de ambas variables con significancia de  $p = 0.001$  en el Hospital José Agurto Tello.
  6. Campos (2021) Cutervo, el sentido del análisis fue fijar el nexo de la fiscalización interna y la dirección administrativa. Tipo aplicado, enfoque cuantitativo y no empírico-transversal. De manera similar, según el valor  $Rho = 0.884$  lo que denota un correlacional positivo alto en medio de las variables y significancia de  $p=0.000$  en la gerencia subregional.
  7. Torres y Chavarry (2019) Cajamarca, esta indagación posee una finalidad de señalar la vinculación de la fiscalización interna con la dirección del

equipo de tesorería, enfoque cualitativo-cuantitativo con el diseño investigativo descriptivo-correlacional, se comprueba que existe influencia significativa ( $p < 0.01$ ) positiva en medio de ambas variables de la municipalidad provincial.

8. Sanabria (2021) Lima, esta indagación posee una finalidad de señalar la vinculación de ambas variables, denotándose una correlacional positivo moderado  $Rho = 0.603$  y significancia de  $p=0.000$  en la municipalidad con un enfoque básico con el diseño investigativo descriptivo-correlacional.
9. (Quesada (2020) Lima, el sentido del análisis fue fijar el nexo de la fiscalización interna y la dirección administrativa. Se utilizó un procedimiento no empírico, correlativo y transversal. De manera similar, según el valor  $Rho = 0.674$  lo que denota correlación positiva moderada en medio de ambas variables y significancia de  $p=0.000$ ) en el programa nacional Aurora.
10. Quispe (2021) Lima, el sentido del análisis fue fijar el nexo entre la fiscalización interna y la dirección de tesorería. De manera similar, según Pearson = 0.466 denotando correlación positiva-directa medio de ambas variables y significancia de  $p = 0.029$  de los colaboradores de universidad.

Teorías que sustentan las variables:

Teoría clasicista de la administración (Ingeniero Jules Henry Fayol siglo XX). Fayol define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas abarcan los elementos de la administración: 1. Planeación: avizorar el futuro y trazar el programa de acción. 2. Organización: construir las estructuras material y social de la empresa. 3. Dirección: guiar y orientar al personal. 4. Coordinación: enlazar, unir y armonizar todos los actos y esfuerzos colectivos, 5. Control: verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.

Teoría Keynesiana, John Keynes, 1936 nos habla de la Teoría general del empleo, interés y la moneda, menciona que los usuarios económicos requieren de liquidez para poder cumplir con pagos que son cotidianos o en otras

palabras que sean aquellos que tengan que ver directamente con su actividad comercial, como lo es compra de activos, pago de colaboradores, u otros servicios que son frecuentes.

Teoría Control Interno, es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas. COOK, J., & WINKLE, G. (1987). En su libro "Auditoría".

Teoría Gestión de Tesorería, Ruiz y Iturralve (2005) conceptualiza gestión de tesorería o cash management agrupa diversas responsabilidades o funciones asociadas todas ellas a los movimientos de fondos a corto plazo. La gestión de tesorería está fundamentada en acciones de gestión de la liquidez (kirkman, 1977; Driscoll, 1983; Becerra, 1992; Blanch et al., 1993; Santandreu, 1993; Torre, 1997), de acuerdo con (Sánchez, 2020), se relaciona a los documentos vinculados con la ejecución de los estados financieros, que proporciona la detección del flujo de caja trasladado y recopilado por el área de finanzas y finalmente Xavier Olsina (2009), define "Gestión de tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos monetarios de la empresa".

Enfoques conceptuales:

Control Interno, es un desarrollo total realizado por los propietarios, regentes y funcionarios de la corporación, planeado para afrontar los inconvenientes y suministrar una estabilidad razonable de que, cuando se ejerza, la misión, los objetivos se logrará, en otras palabras, la gerencia misma reducirá riesgo (Contraloría General de la República del Perú).

Ambiente de control, interpreta los orígenes de probidad y enterezas morales que

regirán en una organización. Se analiza según el nivel de comprensión de la coyuntura del control y el predominio de implementación del entorno de fiscalización (CGR del Perú, 2021).

Nivel de conocimiento del ambiente de control, todas entidades deben tener una perspectiva de administración de riesgos coherente. Implica la atribución de responsabilidades que faciliten el interés de las metas y aspiración. (Calle, 2020).

Nivel de cumplimiento del ambiente de control, el respeto por el contexto de control dentro de una dependencia es fundamental ya que es la base de la gestión del riesgo empresarial, dado que aporta disciplina y estructura, afecta a todas las áreas. (Calle, 2020).

Evaluación de riesgos, identificara, analizara y administrara aquel factor o evento que puedan perjudicar a la organización. Se mide en base al nivel de evaluación de riesgos y al nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos" (Deloitte, 2015).

Nivel de evaluación de riesgo, es el recurso de leer la probabilidad y las posibles consecuencias de daños o eventos resultantes de la exposición a ciertos riesgos (OPS, 2021).

Nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos, en un entorno empresarial tan competitivo y cambiante, el reconocimiento y valoración de eventos es fundamental. De hecho, es un elemento esencial de la gestión empresarial. Tener la capacidad de anticipar situaciones adversas se convierte en una ventaja que contribuye al menos a la supervivencia (Protek, 2020).

Actividad de control, estos son estilos de supervisión de la administración comunica con respecto a las funciones delegadas a los empleados, para medir la comprensión y el cumplimiento de los controles por parte de los gerentes (Gobierno Peruano, 2016).

Nivel de conocimiento de actividades de control gerencial, deberían ser de conocimiento común y comunicadas a los actores que deben aplicarlas en el

desempeño de sus funciones (Seguridad Pública, 2021).

Nivel de cumplimiento de actividades de control: las orientaciones, los paradigmas y los métodos de observación deben asegurar el cumplimiento de los procedimientos de los controles internos de las agencias y sortear cualquier aspecto de declinación de las metas y objetivos condicionados por la estructura en la ejecución de su clasificación (Seguridad Pública, 2021).

Información y comunicación, mide la efectividad y eficiencia de estos aspectos, se puede asegurar la transparencia y realidad del desarrollo de control interno y dirección de una institución (Gobierno Peruano, 2016).

Nivel de eficacia de la información y comunicación, es consecución del propósito planteados anteriormente. Por otro extremo, argumentan que la denominación correcta es el cumplimiento de la información, con el común objetivo de desempeñar los objetivos marcados (Martínez, 2021).

Nivel de eficiencia de la información y comunicación, es la competencia de resultado un resultado utilizando el uso óptimo de la hacienda. También puede referirse a completar una tarea en un período de tiempo más corto. Se puede decir que un proceso eficiente es aquel que se lleva utilizando la menor cantidad de bienes y del que se obtienen los máximos beneficios (Hernández, 2021).

Actividades de supervisión, son grupo de acciones que forman parte de la supervisión que se analizan mediante el grado de conocimiento de aplicaciones de supervisión y el nivel de cumplimiento de actividades de dirección" (CGR, 2021).

Nivel de conocimiento de actividades de supervisión, al conocer las actividades de seguimiento, los trabajadores están mejor posicionados para autoevaluar sus acciones. Aprende la diferencia entre una práctica adecuada e inapropiada y es capaz de ser autocrítico (ULPGC, 2021).

Nivel de cumplimiento de actividades de supervisión, esto es absolutamente

necesario para tener empleados y voluntarios felices y confiables que harán el trabajo y garantizarán el éxito de la organización. Para garantizar una comunicación eficaz, se debe respetar este aspecto (Community Toolbox, 2021).

Gestión de Tesorería, es parte del Departamento de Recursos Públicos de un regulador financiero en el estado, que es la gestión eficaz de los erarios mediante la gestión de las utilidades, liquidez y pagos con base en el flujo de caja (Gobierno del Perú, 2018).

Expedientes del pago, contiene todos los documentos del proceso de compra y permite medir su nivel de comprobación y el nivel de cumplimiento de pagos (Gobierno del Perú, 2016).

Documentos del proceso de compra, es un formato emitido y firmado por la entidad responsable del contrato, en el que se especifica el desempeño y el monto a pagar, así como el desglose por clasificación de gastos y objetivos (SUNAT).

Nivel de verificación de expedientes de pago, verificar que la información brindada sea verdadera o no, para ello es necesario confirmar entre dos o más fuentes que la información brindada coincide y que la información cumple con todas las reglas y requisitos requeridos para su aprobación (Diccionario Actual, 2021).

Nivel de cumplimiento de pagos, el pago de las obligaciones, el buen control de los costes y la consideración de las obligaciones y el rendimiento financiero de la empresa la convierten en una empresa bien estructurada y sólida. Esto hace que el negocio funcione sin problemas (Yaydoo, 2021).

Políticas administrativas, el concepto implica la aplicación de procedimientos para una eficiente utilización de recursos que permita mejorar los logros obtenidos (Eumed, 2018).

Aplicación de procedimientos, procedimiento es un concepto que consiste en la acción de proceder, que hace referencia a actuar de una manera específica. Asimismo, esta noción se relaciona a un método o una forma de llevar a cabo



determinada acción (Pérez y Gardey, 2021).

Utilización de recursos, es el desarrollo de la planificación, programación y preasignación de patrimonio para acrecentar su eficacia. Los recursos son lo que se requiere para completar un proyecto y pueden ser un grupo de habilidades de un empleado o la acreditación del programa. (Wrike, 2018).

Logros obtenidos, la palabra logro, reconociendo su origen etimológico en el latín "lucrum" con la denotación de "lucro" o "ventaja", se aplica a cualquier situación que implique consecuencias favorables. Como podemos ver, comparte su etimología con la palabra ganancia, que se aplica a la obtención de ganancias, especialmente de actividades comerciales o préstamos falsos (Deconceptos, 2021).

Calidad de servicio, es un factor que se puede medir en una organización en base al número de expedientes tramitados, el nivel de seguimiento del expediente de pago y el nivel de reclamo de proveedores (Ionos, 2019).

Número de expedientes tramitados, mediante la plataforma digital única del Estado Peruano, es posible buscar expedientes tramitados ante la Corte Suprema de la República. Para ello, se debe tomar en cuenta que, en el apartado número de expediente, no se colocan los ceros que aparecen antes de los otros números (Gobierno del Perú, 2021).

Nivel de seguimiento del expediente de pago, la palabra seguida por la acción y el efecto de rastrear o ser seguido, en un contexto común a menudo se usa como sinónimo de arrestar, observar o monitorear. Esto se utiliza principalmente en el contexto de investigaciones policiales, policiales, judiciales, médicas, científicas, estadísticas, entre otras (Yirda, 2021).

Nivel de reclamo de proveedores, para reclamar por un problema, es vital conservar el comprobante de pago, las etiquetas, el empaque y cualquier documento asociado con la adquisición del producto o servicio. Por tanto, puede demandar directamente al proveedor a través del libro de peticiones (Gestión,

2019).

Ley CI de las Entidades del Estado 28716, esta disposición insta paradigmas que regulen la preparación, legitimación, instauración y estimación de la fiscalización interna en la sociedad, con la intención de moderar, endurecer los métodos burocráticos, empleo de influencias y tareas de debida diligencia y luego, contra prácticas y actos abusivos o corruptas, con el termino de lograr las metas, intereses institucionales de manera comprensible y transparente (Gobierno del Perú, 2021).

Ley General del SNT 28693, es un sistema de órganos, estándares, expedientes, reglas y herramientas para el manejo de los capitales públicos, en las instituciones y organismos de la sección Pública, independientemente de la fuente dineraria (Gobierno del Perú, 2021).

DL 1441 SNT, Es la agrupación de ideales, avances, preceptos, acciones, técnicas e instrumento por vía de los cuales se logra la implementación de los flujos financieros, incluyendo la estructuración del financiamiento de los presupuestos de los Sectores Públicos (Gobierno del Perú, 2021).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de Investigación**

Será Aplicada, según (Hernández Sampieri y Mendoza Torres, 2018), ya que la investigación se enfocará en concretar un innovativo conocimiento que posibilite soluciones de problemas pragmáticos.

##### **Diseño de la investigación**

Será mediante el proceso no experimental, como consecuencia de no existir manipulación del análisis.

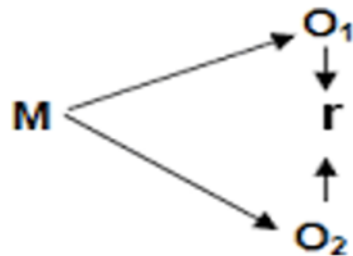
Asimismo, será transversal, debido a que el compendio de información se lleva a cabo en una ubicación delimitado del tiempo.

En consonancia con Hernández, Fernández y Baptista (2010) definen la averiguación como descriptiva, ya que se precisa las características de importancia de un hecho que se tome en cuenta para análisis, en otras palabras, que define cualidades en común con la misma población.

El estudio de la investigación será descriptivo debido a que analiza el control interno, así como la gestión de tesorería, a través de cuestionario aplicado a los servidores de la institución.

De conformidad con Hernández, et al (2010), la indagación es correlacional al definirse como: "Asociar variables a través de una secuencia que puede ser predecible de un grupo".

Figura 1  
Correlación de ambas variables



Donde:

**M** = Muestra

**O<sub>1</sub>** = Control Interno

**O<sub>2</sub>** = Gestión de tesorería

**r** = Índice de correlación entre variables

### 3.2 Variables, Operacionalización

#### Variable 1: Control interno

##### Definición conceptual

Control interno, es un desarrollo total realizado por los propietarios, regentes y funcionarios de la corporación, planeado a fin de que se afronte los inconvenientes y suministre esa estabilidad acertada de que, cuando se ejerza, la tarea de la entidad, la finalidad del organismo se logrará, en otros términos, la gerencia misma reducirá riesgo (CGR del Perú).

**Definición Operacional**, la medición del control interno se realizó a través del cuestionario usando las dimensiones; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información-comunicación y actividades de supervisión.

**Indicadores;** la Dimensión Ambiente de Control está conformado por los Indicadores Nivel de cumplimiento del ambiente de control y el Nivel de cumplimiento del ambiente de control, la Dimensión Evaluación de Riesgo está conformado por los Indicadores Nivel de evaluación de riesgos y el Nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos, la Dimensión Actividades de Control Gerencial está conformado por los Indicadores Nivel de conocimiento de actividades de control gerencial y el Nivel de cumplimiento de actividades de control gerencial, la Dimensión Información y Comunicación está conformado por los Indicadores Nivel de eficacia de la información y comunicación y el Nivel de eficiencia de la información y comunicación y finalmente la Dimensión de Actividades de Supervisión está conformado por los Indicadores Nivel de conocimiento de actividades de supervisión y el Nivel de cumplimiento de actividades de supervisión.

**Escala de medición ordinal,** se hizo uso de un sondeo en una magnitud de modalidad Likert:

## **Variable 2: Gestión de tesorería**

### **Definición conceptual**

Gestión de tesorería, es una sección del recurso de gerencia de los capitales públicos de un regulador financiero en el estado, que es la gestión eficaz de los erarios mediante la gestión de las utilidades, liquidez y pagos con base en el flujo de caja (Gobierno del Perú, 2018).

**Definición Operacional,** la variable gestión de tesorería será analizada específicamente a través de sus dimensiones: verificación de expedientes de pago, políticas administrativas y calidad del servicio; ello facilito su estudio y concepción teórica.

**Indicadores;** la Dimensión Expediente de Pago está conformado por los Indicadores Documento de proceso de compra, Nivel de verificación de expedientes de pago y el Nivel de cumplimiento de pagos, la Dimensión Políticas

Administrativas está conformado por los Indicadores Aplicación de procedimientos, Utilización de recursos y Logros obtenidos y finalmente la Dimensión Calidad de Servicio está conformado por los Indicadores Número de expedientes tramitados, Nivel de seguimiento del expediente de pago y Nivel de reclamo de proveedores.

**Escala de medición ordinal**, se hizo uso de un sondeo en una magnitud de modalidad Likert:

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

#### **Población**

Se consideró a la colectividad de 30 servidores públicos administrativos del Nosocomio Nacional Dos de Mayo, que se encuentran ligados en el procesamiento de control interno y gestión de tesorería.

#### **Criterios de inclusión**

Incluye a los asalariados del estado que laboran en los equipos de trabajo administrativo del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

#### **Criterios de exclusión**

No se Incluye a los asalariados del estado que no laboran en los equipos de trabajo administrativo del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

#### **Muestra**

El número de servidores públicos administrativos del Nosocomio Nacional Dos de Mayo es de 30.

#### **Muestreo**

El muestreo sera del 50% de la poblacion es decir de 15 trabajadores administrativos del Nosocomio Nacional Dos de Mayo.

## **Unidad de análisis**

Los servidores públicos que realizan su faena en los equipos administrativos y el Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

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

#### **3.4.1 Técnica**

Esta investigación utilizó la encuesta. En esta dirección, se aplicó esta técnica con la finalidad de acopiar datos de los trabajadores administrativos del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

#### **3.4.2 Instrumentos**

##### **Análisis documental**

Se llevó a cabo la búsqueda de fuentes secundarias como base teórica del estudio.

##### **Instrumento**

Se utilizó el cuestionario, se formuló preguntas al personal administrativo del Nosocomio Nacional Dos de Mayo, las mismas que estuvieron asociados con las variables de la tesina.

#### **3.4.3 Validez y confiabilidad del instrumento**

##### **3.4.3.1 Validez**

Los 3 expertos evaluaron la relevancia, pertinencia y diafanidad de los ítems, con fin de verificar el cuestionario es válido para realizar el estudio.

Tabla 1

*Validez del instrumento*

Experto	Grado / Nombres y Apellidos	DNI	Porcentaje
1	Doctor Frías Guevara, Roberth	08312356	81
2	Magister Medina Guevara, María Elena	09566617	90
3	Doctora Sáenz Arenas Esther Rosa	08150222	90
Total			261%

*Procedencia: Producción personal.*

### 3.4.3.2 Confiabilidad

A partir de la información extraídos, con el propósito de analizar las variables, se utilizó el programa “SPSS V.28”, analizando los datos para formar tablas y figuras, pues se obtuvo la estadística de “Alfa de Cronbach”, que condujo a la presentación de una escala de confianza, para los rangos:

Tabla 2.

*Coefficientes de confiabilidad: Alfa de Cronbach*

Coeficiente de Confiabilidad	
Rangos	Magnitud
0.81 a 1.00	Muy alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy baja

*Procedencia: Rustom, 2012. Estadística descriptiva.*



Tabla 3

Resumen de procesamiento del muestreo piloto

		N	%
Casos	Válido	15	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	15	100.0

Procedencia: SPSS software IBM Statistics 28

Tabla 4

Estadística de fiabilidad del muestreo piloto

Alfa de Cronbach	N de elementos
.812	19

Procedencia: SPSS software IBM Statistics 28

### 3.5 Procedimientos

De acuerdo al proceso se utiliza un cuestionario que constituye de 19 preguntas conforme a las variables vinculadas con los nexos de las dimensiones y finalmente todos relacionados con los indicadores.

Utilizándose la modalidad de contestación múltiple, utilizando la escala de Likert para poder facilitar la correlación de la indagación.

Se tabulará con el software IBM SPSS 28.

### 3.6 Metodo de analisis de datos

Elaborándose tabulaciones, tablas de estadísticas y las respectivas figuras, se interpretó las tablas de frecuencia. Posteriormente, se creó la base de datos y se procesó el análisis inferencial, utilizando el software IBM SPSS 28.

### **3.7 Aspectos éticos**

Se requirió el consentimiento al Nosocomio Nacional 2 de Mayo con el fin de hacer el estudio ya que se requirió ingresar a las oficinas encargadas del Control Interno y la gestión de tesorería. Se siguieron los lineamientos de la Guía en la confección de Trabajos de Investigación de Pregrado y se adaptó a la Séptima Norma APA.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Presentación de resultados

La resolución que se presentan del estudio responde a la pregunta general es: ¿Existe alguna vinculación con control interno y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?, por lo que fue necesario, trabajar el Alfa de Cronbach aplicado a la muestra de 30 servidores del nosocomio, estableciendo el coeficiente de confiabilidad, en consecuencia, se logre determinar la consistencia interna de las variables, equivalencia y estabilidad permitiendo conocer hasta qué aspecto los procedimientos parciales conseguidos con los diversos ítems son “consistentes” entre sí y por esa razón representado en el universo potencial de ítems que podrían sopesar este constructo, el estadístico señalado muestra los subsiguientes resultados:

*Tabla 5*

**Estadística de fiabilidad**

Estadística de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,946	,946	19

*Procedencia: SPSS IBM Statistics 28*

**Interpretación:** Posteriormente en la Tabla 5 se dedujo que los resultados extraídos se relacionan con ambas variables de la indagación analizadas, la estadística de fiabilidad de los 19 ítems referente de los dos cuestionarios es de 0.946 al ser mayor a 0.80, se corrobora ser de muy alta fiabilidad.

Por lo tanto, el estudio se realizó con alusión a la muestra que proporcionó las subsiguientes dimensiones: a) Ambiente de control, b) Evaluación de Riesgo, c) Actividades de Control, d) Información-Comunicación, e) Actividades de Supervisión, f) Expediente de Pago, g) Políticas

Administrativas y h) Calidad de Servicio, en este orden de pensamiento, está representada por los siguientes estadígrafos:

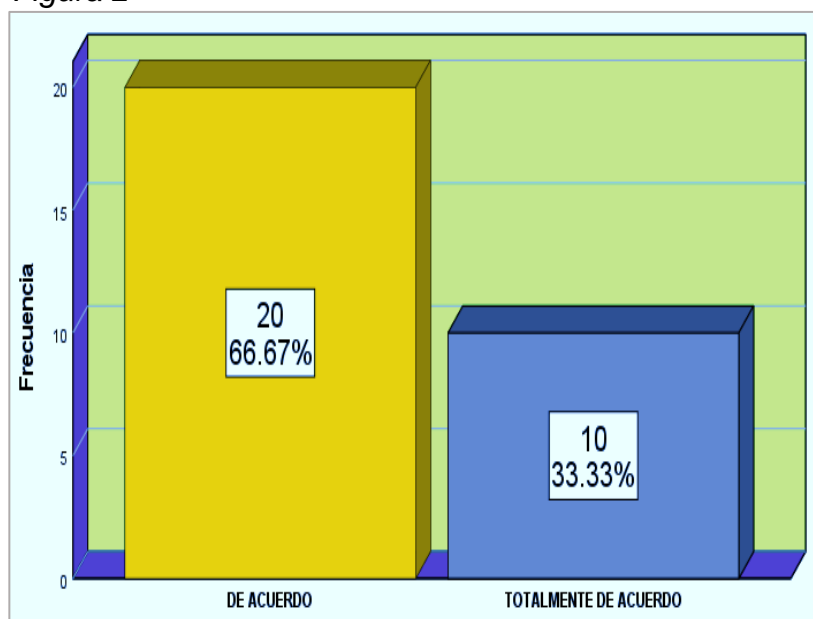
Tabla 6

¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos en el Nosocomio Nacional 2 de Mayo?

Escala de medición	f (# veces)	Nivel %	Nivel % válido	Nivel % acumulado
De Acuerdo	20	66.70	66.70	66.70
Totalmente de Acuerdo	10	33.30	33.30	100.00
Totales	30	100,00	100,00	

Procedencia: SPSS IBM Statistics 28

Figura 2



**Interpretación:** Así en la Tabla 6 y Figura 2, examino que los 30 entrevistados del Nosocomio Nacional Dos de Mayo, en la variable control interno y en la dimensión evaluación de riesgo, el 66.67% (20 servidores públicos) están de acuerdo, del mismo modo, el 33.33% (10 servidores públicos) están totalmente de acuerdo, no existiendo sujetos que estén en totalmente en desacuerdo y desacuerdo e indiferente. Por ende, se colige

que el 100% de los servidores del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, realizan una evaluación de riesgos y se esfuerza por alcanzar los objetivos marcados en la gestión hospitalaria, con el fin de lograr resultados efectivos en el control interno, existiendo un 0% de personal indiferentes con el ítem planteado.

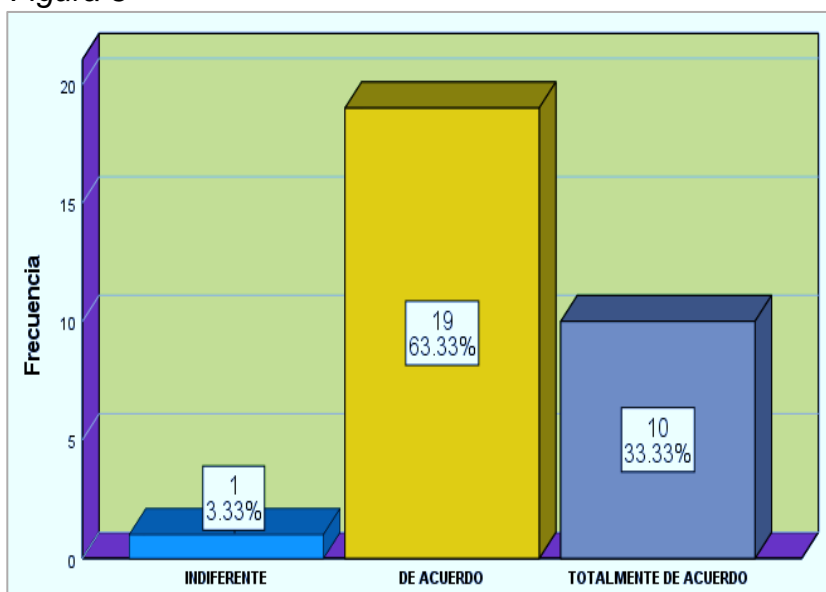
*Tabla 7*

*¿Considera usted adecuado la utilización de recursos en el Nosocomio Nacional 2 de Mayo?*

Escala de medición	f (# veces)	Nivel %	Nivel % válido	Nivel % acumulado
Indiferente	1	3.3	3.3	3.3
De Acuerdo	19	63.3	63.3	66.7
Totalmente de Acuerdo	10	33.3	33.3	100.0
Totales	30	100,0	100,0	

*Procedencia: SPSS IBM Statistics 28*

*Figura 3*



**Interpretación:** Con la Tabla 7 y Figura 3, se observó que los 30 entrevistados del Nosocomio nacional 2 de Mayo, en la variable gestión de tesorería y en la dimensión políticas administrativas el 63.33% (19 servidores públicos) plenamente de acuerdo, adicionalmente el 33.33% (10

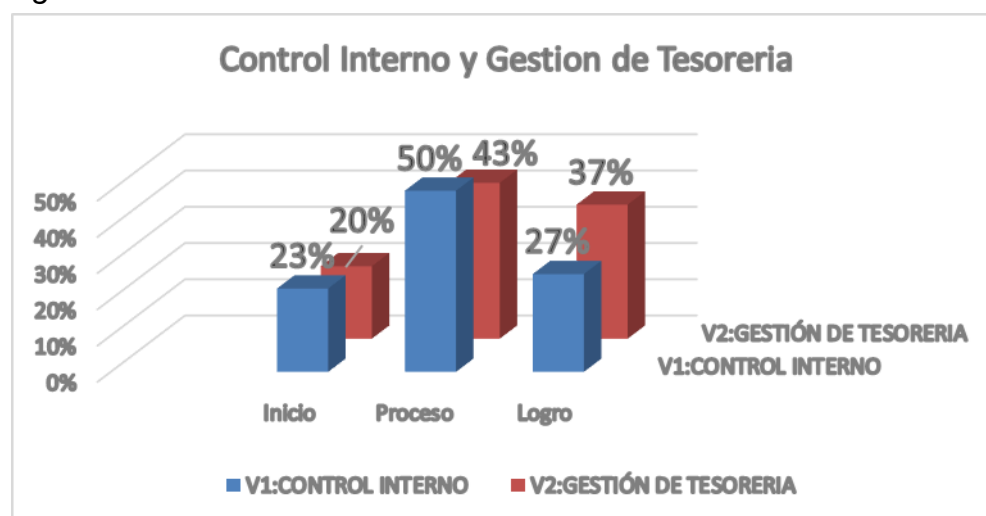
servidores públicos) están totalmente de acuerdo, análogamente el 3.33% (1 servidor público) está indiferente y cabe señalar que no existen sujetos que estén totalmente en desacuerdo y en desacuerdo. Por lo tanto, se concluyó que el 96,66% de los empleados del Nosocomio Nacional 2 de mayo consideran muy acorde los logros y esto sucede debido a una buena organización en la gestión de tesorería.

**Tabla 8**  
**Baremos (V1) Control Interno y (V2) Gestión de Tesorería**

Baremo	Niveles	(V1) Control Interno		(V2) Gestión de Tesorería		
		fi	hi	fi	hi	
[39 - 41]	[33 - 36]	Inicio	7	23%	06	20%
[42 - 44]	[37 - 40]	Proceso	15	50%	13	43%
[45 - 49]	[41 - 44]	Logrado	08	27%	11	37%
		Totales	30	100%	30	100%

Procedencia: SPSS Statistics 28.

**Figura 4**



**Interpretación:** Por medio de la tabla 8 y la figura 4, se coteja que de los 30 entrevistados del nosocomio Nacional 2 de Mayo, el control interno se sitúa en una escala inicial del 23% (07 servidores públicos) y en progreso el 50% (15 servidores públicos) por otro lado, en la variable gestión de tesorería un 20% (06 sujetos) se localizan en una escala inicial y 43% (13

servidores públicos) ubicándose en una escala de progreso, por ende, el control interno en un 73% (22 servidores públicos) todavía no llevo a cabo el completo mejoramiento de sus objetivos y en la gestión de tesorería en un 63% (19 servidores públicos) no lo ha logrado sus objetivos; en concordancia, el 27% (08 servidores públicos) de los entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo tienen la certeza que si se logró el control interno; por añadidura, el 37% (11 servidores públicos) de los entrevistados tienen la certeza que si se ha logrado la gestión de tesorería, se colige que debe hacerse la actividad del control interno al Nosocomio Nacional 2 de Mayo para tener una mejor gestión de tesorería en los recursos públicos, de tal forma que se realice las actividades cotidianas con el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información – comunicación y actividades de supervisión para lograr un mejor gestión conllevando a priorizar los expedientes de pago, políticas administrativas y condición de servicio para la complacencia de los ciudadanos con un servicio de calidad en la atención.

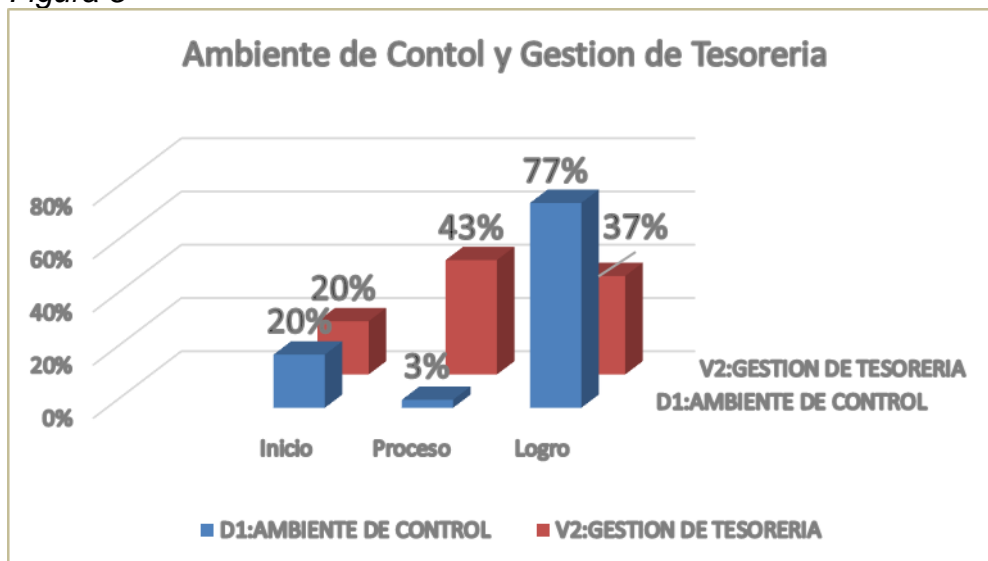
*Tabla 9*

*Baremos de D1 (V1) Ambiente de Control y (V2) Gestión de Tesorería*

Baremos		Niveles	(D1) Ambiente de Control		(V2) Gestión de Tesorería	
			fi	hi%	fi	hi%
[08 - 08]	[33 - 36]	Inicio	06	20%	06	20%
[09 - 09]	[37 - 40]	Proceso	01	03%	13	43%
[10 - 10]	[41 - 44]	Logrado	23	77%	11	37%
Totales			30	100%	30	100%

Procedencia: SPSS Statistics 28.

Figura 5



**Interpretación:** Por medio de la tabla 9 y figura 5, se coteja que de los 30 entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, el ambiente de control se sitúa con una escala inicial de 20% (06 servidores públicos) y en progreso el 03% (01 servidor público) por otro lado, en la variable gestión de tesorería un 20% (06 servidores públicos) se localiza en una escala inicial y 43% (13 servidores públicos) ubicándose en una escala de progreso, por ende, en la dimensión ambiente de control un 23% (07 servidores públicos) todavía no lleva a cabo su absoluta evolución de sus objetivos y en gerencia de tesorería en un 63% (19 servidores públicos) no lo ha logrado; en concordancia, el 77% (23 servidores públicos) de los entrevistados del nosocomio nacional 2 de mayo tienen la certeza que si se han logrado la dimensión ambiente de control; por añadidura, el 37% (11 servidores públicos) de los entrevistados tienen la certeza que si se ha logrado la gestión de tesorería, se colige que se debe hacerse actividad del ambiente de control al Nosocomio Nacional 2 de Mayo para que realicen en forma oportuna la gestión de tesorería para la formalización de los objetivos de la entidad.



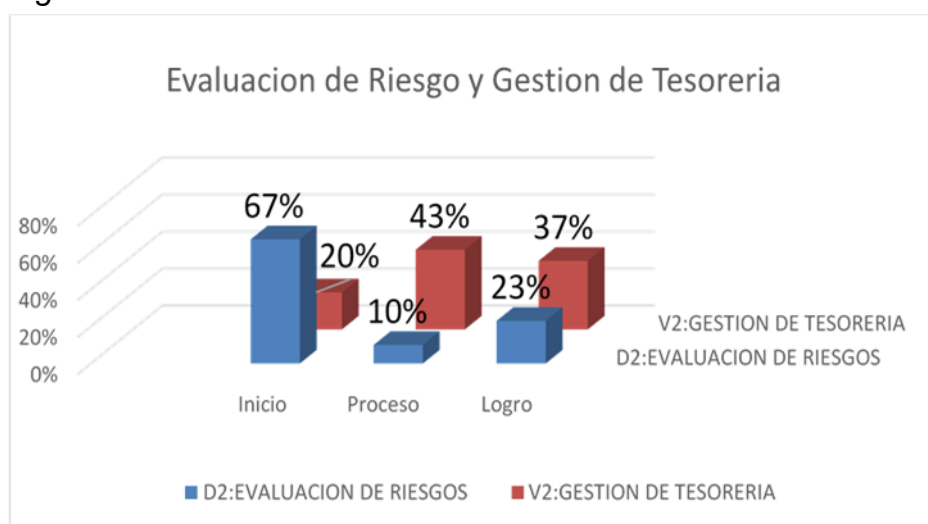
Tabla 10

*Baremos de D2(V1) Evaluación de Riesgo y (V2) Gestión de Tesorería*

Baremos	Niveles	(D2) Evaluación de Riesgo		(V2) Gestión de Tesorería		
		fi	hi%	fi	hi%	
[08 - 08]	[33 - 36]	Inicio	20	67%	06	20%
[09 - 09]	[37 - 40]	Proceso	03	10%	13	43%
[10 - 10]	[41 - 44]	Logrado	07	23%	11	37%
		Totales	30	100%	30	100%

Procedencia: SPSS Statistics 28.

Figura 6



**Interpretación:** Por medio de la tabla 10 y la figura 6, se coteja que de los 30 entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, la dimensión evaluación de riesgo se sitúa en una escala inicial de 67% (20 servidores públicos) y en progreso el 10% (03 servidores públicos) por otro lado, en la variable gestión de tesorería un 20% (06 servidores públicos) se localiza en una escala inicial y 43% (13 servidores públicos) ubicándose en una escala de progreso, por ende, la dimensión evaluación de riesgo un 77% (23 servidores públicos) todavía no lleva a cabo su absoluta evolución de sus objetivos y la gerencia de tesorería en un 63% (19 servidores públicos)

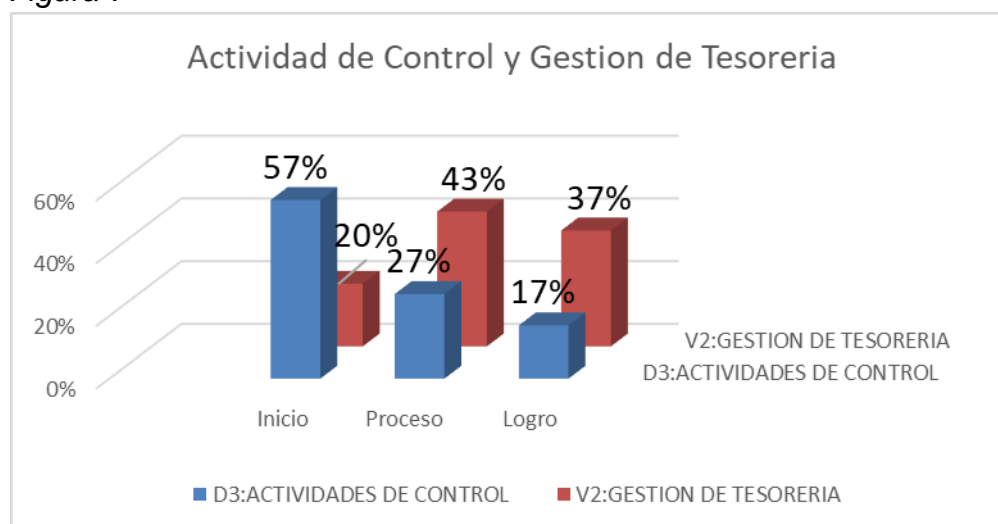
no lo ha logrado; en concordancia, el 23% (07 servidores públicos) de los entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo tienen la certeza que si se ha logrado la dimensión evaluación de riesgo, por añadidura, el 37% (11 servidores públicos) de los entrevistados tienen la certeza que si se ha logrado la gestión de tesorería, se colige que se debe hacerse la evaluación de riesgo al Nosocomio Nacional 2 de Mayo para alcanzar las metas y objetivos planeadas.

**Tabla 11**  
**Baremos de D3 (V1) Actividad de Control y (V1) Gestión de Tesorería**

Baremos	Niveles	(D3) Actividad de Control		(V2) Gestión de Tesorería		
		fi	hi%	fi	hi%	
[08 - 08]	[33 - 36]	Inicio	17	57%	06	20%
[09 - 09]	[37 - 40]	Proceso	08	27%	13	43%
[10 - 10]	[41 - 44]	Logrado	05	17%	11	37%
		Totales	30	100%	30	100%

Procedencia: SPSS Statistics 28.

**Figura 7**



**Interpretación:** Por medio de la tabla 11 y la figura 7, se coteja que de los 30 entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, la dimensión actividad de control se sitúa en una escala inicial de 57% (17 servidores

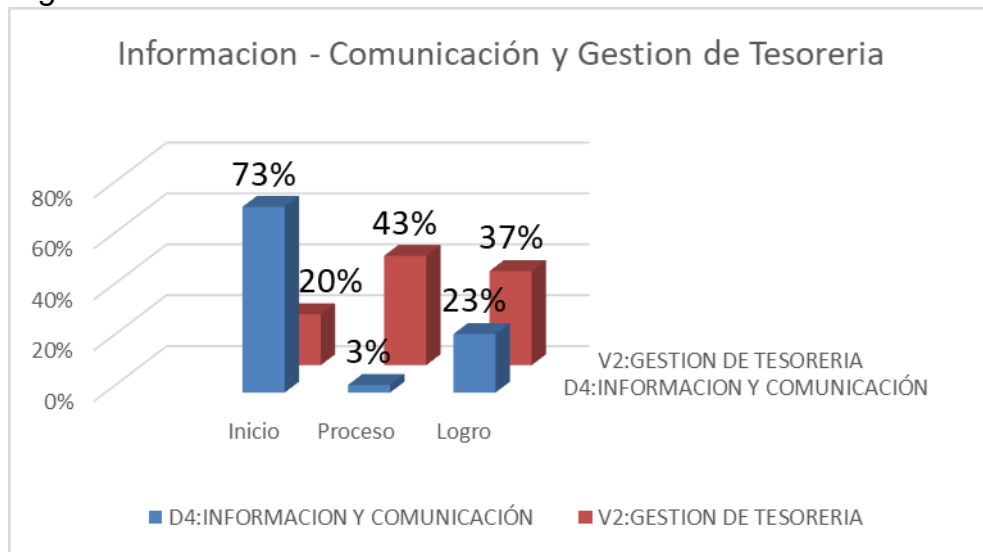
públicos) y en progreso el 27% (08 servidores públicos) por otro lado, en la variable gestión de tesorería un 20% (06 servidores públicos) se localiza en una escala inicial y 43% (13 servidores públicos) se ubicándose en una escala de progreso, por ende, la dimensión actividad de control un 83% (25 servidores públicos) todavía no lleva a cabo su absoluta evolución de sus objetivos y la gerencia de tesorería en un 63% (19 servidores públicos) no lo ha logrado; en concordancia, el 17% (05 servidores públicos) de los entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo tienen la certeza que si se ha logrado la dimensión actividad de control, por añadidura, el 37% (11 servidores públicos) de los entrevistados tienen la certeza que si se ha logrado la gestión de tesorería, se colige que se debe realizar la actividad de control al Nosocomio Nacional 2 de Mayo para una mejor orientación en la gestión del efectivo, incluido el liderazgo efectivo del equipo, implementación de planes y calificaciones de liderazgo en el Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

Tabla 12  
*Baremos de D4 (V1) Información – Comunicación y (V2) Gestión de Tesorería*

Baremos		Niveles	(D4) Información y Comunicación		(V2) Gestión de Tesorería	
			fi	hi%	fi	hi%
[08 - 08]	[33 - 36]	Inicio	22	73%	06	20%
[09 - 09]	[37 - 40]	Proceso	01	03%	13	43%
[10 - 10]	[41 - 44]	Logrado	07	23%	11	37%
Totales			30	100%	30	100%

*Procedencia: SPSS Statistics 28.*

Figura 8



**Interpretación:** Por medio de la tabla 12 y la figura 8, se coteja que de los 30 entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, la dimensión información y comunicación se sitúa en una escala inicial de 73% (22 servidores públicos) y en progreso el 03% (01 servidor público) por otro lado, en la gestión de tesorería un 20% (06 sujetos) se localiza en una escala inicial y 43% (13 servidores públicos) ubicándose en una escala de progreso, por ende, en la dimensión información y comunicación un 77% (23 servidores públicos) todavía no lleva a cabo su absoluta evolución de sus objetivos y la gerencia de tesorería en un 63% (19 servidores públicos) no lo ha logrado; en concordancia, el 23% (07 servidores públicos) de los entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo tienen la certeza del logro de la dimensión información y comunicación, por añadidura, el 37% (11 servidores públicos) de los entrevistados tienen la certeza que si se ha logrado la variable gerencia de tesorería, se colige, que efectuándose la información y comunicación del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, se visualizara una mejor evaluación de la gestión de tesorería debiéndose cuantificar y estimar la efectividad de las políticas, la medida en que se monitorea a los empleados, el control efectivo del uso de documentos y

poner en efecto las acciones correctivas para garantizar que se alcancen la finalidad.

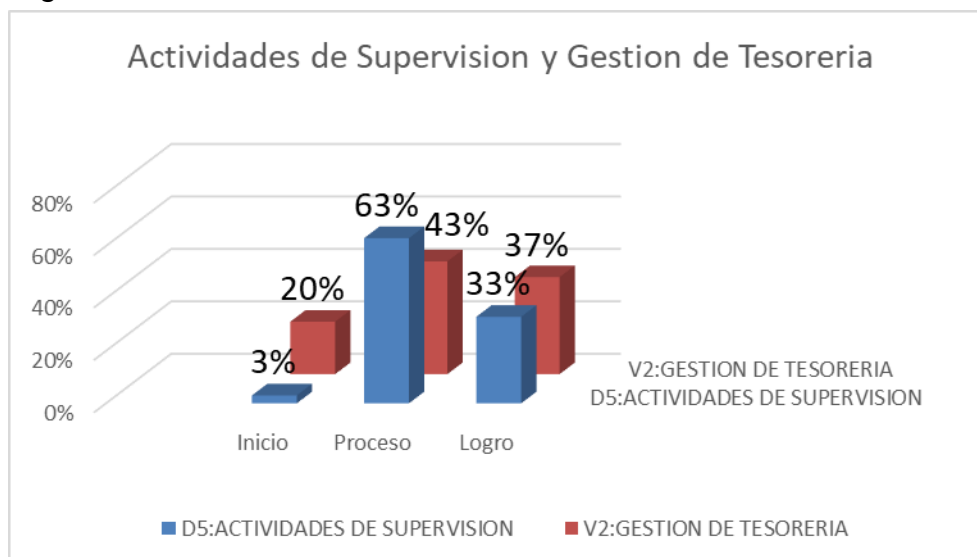
Tabla 13

*Baremos de D5 (V1) Actividad de Supervisión y (V2) Gestión de Tesorería*

Baremos	Niveles	(D5) Actividad de Supervisión		(V2) Gestión de Tesorería		
		fi	hi%	fi	hi%	
[07 - 07]	[33 - 36]	Inicio	01	03%	06	20%
[08 - 08]	[37 - 40]	Proceso	19	63%	13	43%
[09 - 10]	[41 - 44]	Logrado	10	33%	11	37%
		Totales	30	100%	30	100%

Procedencia: SPSS Statistics 28.

Figura 9



**Interpretación:** Por medio de la tabla 13 y la figura 9, se coteja que de los 30 entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, la dimensión actividad supervisión se sitúa en una escala inicial 03% (01 servidor público) y en progreso el 63% (19 servidores públicos) por otro lado, en la variable gestión de tesorería un 20% (06 servidores públicos) se localiza en una escala inicial y 43% (13 servidores públicos) ubicándose en una escala de progreso, por ende, la dimensión actividad supervisión un 67% (20 servidores públicos) todavía no lleva a cabo su absoluta evolución de

sus objetivos y la gerencia de tesorería en un 37% (11 servidores públicos) no lo ha logrado; en concordancia, el 33% (10 servidores públicos) de los entrevistados del Nosocomio Nacional 2 de Mayo tienen la certeza que si se ha logrado la dimensión actividad supervisión de la variable control interno, por añadidura, el 37% (11 servidores públicos) de los entrevistados tienen la certeza que si se ha logrado la gestión de tesorería, se colige que debe hacerse la actividad supervisión del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, para tener un mejor control de la gerencia de caja.

### Contrastación de Hipótesis

La prueba de hipótesis se obtuvo concretando la confiabilidad de la correlación de variables y dimensiones recurriendo a la aplicación de exámenes de estadísticas inferenciales, en función a los supuestos generales como los específicos, y se efectuó el análisis de normalidad para establecer el modelo estadístico.

#### Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% o 0,05;
- b) Si  $p > 0,05$  = Distribución normal
- c) Si  $p < 0,05$  = Distribución no paramétrica.

Tabla 14  
*Prueba de Normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Control Interno	,554	30	,001
Variable 2: Gestión de Tesorería	,612	30	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Procedencia: SPSS Statistics 28.

**Interpretación:** Recurriendo a la Tabla 14, la demostración de normalidad de las variables: Control Interno y Gestión de Tesorería, los datos obtenidos de dos variables se procesan en  $30 < 50$  grados de libertad, así que se utilizará el estadístico de Shapiro-Wilk, por lo que el valor de significancia es  $0.001 < 0.05$ , por lo que utilizaremos la distribución no paramétrica hipotética. Por ello, en base a Hernández, Fernández y Baptista (2010), para comprobar el ensayo de hipótesis y asegurarse si ambas variables están relacionadas se aplicó el Rho Spearman, quienes argumentaron que “el coeficiente de Rho Spearman es una medida de la correlación de variables ordenadas a la escala de medición, la persona o unidad en la muestra que puede clasificarse por rango” (p. 322).

Tabla 15

*Coefficiente de Rho Spearman*

<b>Valor de Rho de Spearman</b>	<b>Significado</b>
<b>-1</b>	Correlación negativa grande y perfecta
<b>-0.9 a -0.99</b>	Correlación negativa muy alta
<b>-0.7 a -0.89</b>	Correlación negativa alta
<b>-0.4 a -0.69</b>	Correlación negativa moderada
<b>-0.2 a -0.39</b>	Correlación negativa baja
<b>-0.01 a -0.19</b>	Correlación negativa muy baja
<b>0</b>	Correlación nula
<b>0.01 a 0.19</b>	Correlación positiva muy baja
<b>0.2 a 0.39</b>	Correlación positiva baja
<b>0.4 a 0.69</b>	Correlación positiva moderada
<b>0.7 a 0.89</b>	Correlación positiva alta
<b>0.9 a 0.99</b>	Correlación positiva muy alta
<b>1</b>	Correlación positiva grande y perfecto

### Prueba de Hipótesis General:

**H<sub>0</sub>:** El control interno NO se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020.

**H<sub>1</sub>:** El control interno SI se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020.

Se utiliza para probar hipótesis a nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se realizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 16

Variable 1: Control Interno versus Variable 2: Gestión de Tesorería

Correlaciones				
			Variable 1: Control Interno	Variable 2: Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Variable 1:	Coeficiente de correlación	1,000	,793**
	Control	Sig. (bilateral)	.	,001
	Interno	N	30	30
	Variable 2:	Coeficiente de correlación	,793**	1,000
	Gestión de	Sig. (bilateral)	,001	.
	Tesorería	N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Procedencia: SPSS Statistics 28

### Contrastación

Considerando la medida de significación  $p = 0,001$ , menos de 0,05. Por lo tanto, para evaluar la corrección de la hipótesis, definimos lo siguiente: admitimos la hipótesis alternativa H1 y desestimamos la hipótesis nula H0, en caso contrario, la escala de significancia es mayor a 0.05 entonces desestimamos la hipótesis alternativa H1, admitimos la hipótesis nula H0.

### Interpretación

Mediante la Tabla 16, se verifica que el control interno y gestión de



tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 según Rho de Spearman es 0,793 y cuyos resultados mostraron una correlación positiva alta y la escala  $p = 0.001 < 0.05$ ; subsiguientemente se desestima la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), finalmente, se evidencio que el control interno si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

### Prueba de Hipótesis Específico 1: V1 (D1) \_V2

**H<sub>0</sub>:** El ambiente de control NO se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020.

**H<sub>1</sub>:** El ambiente de control SI se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020.

Tabla 17

*Dimensión 1: Ambiente de control versus Variable 2: Gestión de Tesorería*

<b>Correlaciones</b>				
			Dimensión 1: Ambiente de Control	Variable 2: Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 1: Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,380*
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	30	30
	Variable 2: Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	,380*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Procedencia: IBM Statistics 28

**Conclusión:** Mediante la tabla 17, se verifica que la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería el grado de correlación, según Rho de Spearman es 0.380 cuyos resultados mostraron

una asociación positiva baja, y la escala  $p = 0.038 < 0.05$ , subsiguientemente se desestima la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se establece la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), en consecuencia, se colige que el ambiente de control tiene vinculación en la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo; como resultado inferencial, se evidencio una imperfección en el equipo de trabajo de tesorería e influyendo en la disposición de los medios financieros.

### Prueba de Hipótesis Específico 2: V1 (D2)-V2

**H<sub>0</sub>:** La evaluación de riesgos NO se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

**H<sub>1</sub>:** La evaluación de riesgos SI se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

*Tabla 18*  
*Dimensión 2: Evaluación de riesgos versus Variable 2: Gestión de Tesorería*

<b>Correlaciones</b>				
			Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Variable 2: Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,636**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Variable 2: Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	,636**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Procedencia: IBM Statistics 28

**Conclusión:** Mediante la tabla 18, se verifica que la dimensión evaluación de riesgos y variable gestión de tesorería el grado de

correlación, según Rho Spearman 0.636 cuyos resultados mostraron una correlación positiva moderada, la escala  $p = 0.001 < 0.05$ , subsiguientemente se desestima la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se establece la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), finalmente, se evidencio que los riesgos si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

### Prueba de Hipótesis Específico 3: V1 (D3)-V2

**H<sub>0</sub>:** Las actividades de control NO se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

**H<sub>1</sub>:** Las actividades de control SI se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

*Tabla 19*  
*Dimensión 3: Actividades de control versus Variable 2: Gestión de Tesorería*

<b>Correlaciones</b>				
			Dimensión 3: Actividades de control	Variable 2: Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 3: Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,591**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Variable 2: Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	,591**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Procedencia: SPSS IBM Statistics 28.

**Conclusión:** Mediante la tabla 19, se verifica que la dimensión actividades de control y variable gestión de tesorería el grado de

correlación, según Rho de Spearman 0.591 y cuyo resultados mostraron una asociación positiva moderada, la escala  $p = 0.001 < 0.05$ , subsiguientemente se desestima la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se establece la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), finalmente, evidenciamos que las actividades de control si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

#### **Prueba de Hipótesis Específico 4: V1 (D4)-V2**

**H<sub>0</sub>:** La información-comunicación NO se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

**H<sub>1</sub>:** La información-comunicación SI se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

*Tabla 20*

*Dimensión 4: Información y Comunicación versus Variable 2: Gestión de Tesorería*

<b>Correlaciones</b>				
			Dimensión 4: Información y Comunicación	Variable 2: Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 4: Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,793**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Variable 2: Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	,793**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Procedencia: IBM Statistics 28.

**Conclusión:** Mediante la tabla 20, se verifica la dimensión Información-Comunicación y variable gestión de tesorería tiene el Rho de Spearman es 0.793 y cuyo resultados mostraron una asociación positiva

alta además la escala de  $p = 0.001 < 0.05$ ; subsiguientemente se desestima la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se establece la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), finalmente, se evidencio que la información y comunicación si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

#### **Prueba de Hipótesis Específico 4: V1 (D5)-V2**

**H<sub>0</sub>:** Las actividades de supervisión NO se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

**H<sub>1</sub>:** Las actividades de supervisión SI se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.

*Tabla 21*

*Dimensión 5: actividades de supervisión versus Variable 2: Gestión de Tesorería*

<b>Correlaciones</b>				
			Dimensión 2: Actividades de Supervisión	Variable 2: Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 1: Actividades de Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,636**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Variable 2: Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	,409**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Procedencia: IBM Statistics 28.

**Conclusión:** Mediante la tabla 21, se verifica que la dimensión actividades de supervisión y la variable gestión de tesorería el grado de correlación según Rho de Spearman es 0,636 y cuyos resultados mostraron

una asociación positiva moderada además la escala  $p = 0.001 < 0.05$ ; subsiguientemente se desestima la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se establece la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), finalmente, se evidencio que las actividades de supervisión si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

## V. DISCUSION

Luego de plantear y examinar los resultados descriptivos e inferenciales, se desarrolló la deliberación con las encuestas anteriores y las conjeturas tratadas en el segundo apartado sobre control interno y gestión de tesorería, teniendo en cuenta los aspectos, objetivos y supuestos de la encuesta.

Hipótesis general: se pudo indagar que el control interno si se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020, con el  $Rho = .793$  con la verificación de los datos se confirmó correlación positiva alta con 79% y con escala de significancia  $p = 0.001 < 0.05$  evidenciándose que en el control interno existe una vinculación de progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo. En ese sentido, hay concordancia con (Cook and Winkle 1989) teoría de control interno donde nos dice que es una metodología interna en una fundación que está conformado por el plan de estructura, otorgamiento de deberes y competencias. Así también (kirkman, 1977) teoría de gestión de tesorería donde nos habla que es la agrupación diversas responsabilidades asociadas al desplazamiento de fondos a breve plazo. En ese sentido, hay concordancia con los resultados de (Andrés, 2018) menciona sobre la verificación de una relación de ambas variables es positivo alto, evidenciándose  $Rho = .733^{**}$  y  $p = 0.000 < 0.05$ . Por otro lado, (Aponte, 2019) en el estudio, se coteja la correlación  $p = 0.0462 < 0.05$ , con un  $Rho 0.54$ , denotándose una relación de ambas variables es positivo baja. Igual modo (Miranda, 2017) se menciona que se obtuvo  $Rho 0.653$  denotándose una relación de ambas variables es positivo moderado. Igual modo, (Lliuyac, 2019) con el resultado de  $Rho 0.728$  concluyéndose que evidencia un nexo positivo alto de ambas variables. (Portilla, 2017) en síntesis, el control interno se encuentra vinculado directamente y de forma positiva moderado con la gestión, de acuerdo con los resultados  $Rho 0.685$  y  $p=0.001 < 0.05$ . (Revista científica dominio de las ciencias, Ecuador 2018) Nos instruye “La función de control interno tiene como objetivo auxiliar al gobierno en el logro de sus objetivos, brindando información a través del análisis, evaluación y recomendaciones sobre sus actividades

administrativas, siendo importante que cuente con un sistema de control. En los últimos años, esto se debe a la aplicación práctica de medir la eficiencia y la productividad al momento de la ejecución; Sobre todo si está enfocada a su participación en el mercado; Se debe recalcar que la implantación del control interno por el lado de la empresa en sus operaciones llevará al conocimiento de una situación similar, por lo que es muy importante contar con un plan que pueda identificar la situación. Demostrar que se han implementado los controles le ayudará a tener una mejor visión de su gestión.”. Así revista europea e iberoamericana, (Ars Iuris Salmanticensis, 2019) nos dice, “En tiempos de cambio, las instituciones públicas deben adecuarse y los controles internos tienen la responsabilidad principal de proteger el interés público. Nos gustaría defender la idea de que el control interno, desde la perspectiva de la gobernanza pública, no debe ser visto sólo como un mecanismo de defensa y preservación, sino también como un mecanismo de desarrollo institucional.”

Asimismo, la hipótesis específico (1) se pudo indagar que el ambiente de control si se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, con el Rho 0,380; con la verificación de los datos se confirmó un correlacional positivo bajo y con escala  $p = 0.038 < 0.05$  evidenciándose que el ambiente de control si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo. En concordancia con este resultado, (Andrés, 2018) confirmo un Rho Spearman 0.815\*\* es una correlación positivamente alta,  $p = 0.000 < 0.05$ , aplicado al ambiente de control con la gerencia del departamento de tesorería. Igualmente (Aponte, 2019) está de acuerdo en que el nexo de la variable del ambiente de control con la gerencia del efectivo, denotándose un nexo positivo moderado y Rho 0.638,  $p = 0.0293 < 0.05$ . De igual forma, (Miranda, 2017) referente al ambiente de control tiene el Rho 0.551 denotándose un nexo es positivo moderado con la dirección de tesorería. (Portilla, 2017) Se muestra que el ambiente de control tiene un nexo positivo moderado con la variable gestión, Rho 0.676 y  $p = 0.001 < 0.05$ . (Revista científica dominio de las ciencias, Ecuador 2018) “Nos dice que este componente es la base para el resto de componentes del control; El



entorno de control deficiente significa que, independientemente del diseño adecuado de los componentes restantes, no se puede confiar plenamente en ellos”. Así revista europea e iberoamericana, (Ars Iuris Salmanticensis, 2019) nos habla del marco COSO, “Incluye un grupo de estándares, procesos y mecanismos que proporcionan la base para dirigir el control interno dentro de una entidad”.

Asimismo, la hipótesis específica (2) se pudo indagar que la evaluación de riesgo si se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, con el Rho 0.636 con la verificación de los datos se confirmó nexo positivo moderado y con escala  $p = 0.001$  evidenciándose que la evaluación de riesgo si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo. (Andrés, 2018) Se evaluó Rho Spearman 0,786\*\* donde manifiesta un nexo positivo alto, significancia de 0.00, hallándose un nexo en la evaluación de riesgo. (Aponte, 2019) Está de acuerdo estableciendo la correlación positiva moderado,  $Rho = 0,591$  en medio de los aspectos de evaluación de riesgo y la gerencia de efectivo,  $p = 0.0485 < 0.05$ . (Portilla, 2017) Rho Spearman de 0.680 en efecto denota una correlación positiva moderado. (Revista científica dominio de las ciencias, Ecuador 2018) Nos instruye que “El componente del proceso de evaluación de riesgos de la organización incluye la evaluación del auditor de la adecuación de las operaciones internas para identificar los riesgos comerciales (relevantes para los estados financieros), evaluar su importancia, evaluar su probabilidad de ocurrencia y tomar decisión sobre dicho riesgo”. Así revista europea e iberoamericana, (Ars Iuris Salmanticensis, 2019) nos habla del marco COSO, “Incluye un proceso dinámico e iterativo de identificación y análisis de los riesgos de incumplimiento de los objetivos de la entidad, además de proporcionar la base para determinar cómo gestionar los riesgos”.

Asimismo, la hipótesis específica (3) se pudo indagar que la actividad de control si se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo; con el Rho 0.591 con la verificación de los datos se confirmó nexo positivo moderado y con la escala de significancia  $p = 0.001$ ,

evidenciándose que las actividades de control si tiene vinculación hacia la mejora de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo. (Andrés, 2018) Existiendo un Rho Spearman 0,785\*\* donde manifiesta un nexo positivo alto, con la escala  $p = 0.000$ , hallándose una conexión entre la gestión de control y la gerencia del departamento de caja. (Aponte, 2019) Concuera que existe un nexo positivo bajo con un Rho = 0,361 aplicado a la dirección de las actividades de control de gestión y gerencia de caja, significancia  $p = 0,0499 < 0.05$ , las repercusiones extraídas con la verificación de los datos de Pearson. De igual forma, (Miranda, 2017) nos dice que el Rho 0.491 lo que denota que un nexo positivo moderado entre ambas (Portilla, 2017) Se señala que las diligencias de control se halla nexo positivo moderado con la variable gestión de caja, de acuerdo con la correlación de Spearman Rho 0,674, evidenciándose que esta repercusión es directamente moderada con significación en la verificación de datos  $p = 0,001 < 0.05$ . (Revista científica dominio de las ciencias, Ecuador 2018) Nos instruye que “Los controles son las políticas y procedimientos que aseguran la implementación de las directivas de gestión. Estos controles abordan los riesgos que, si no se mitigan, afectarán el logro de los objetivos comerciales”. Así revista europea e iberoamericana, (Ars Iuris Salmanticensis, 2019) nos habla del marco coso, “Estas son las acciones que toma una organización para ayudar a sus gerentes a reducir el riesgo de no lograr sus objetivos. Estas actividades se realizan en todos los niveles de la organización, dentro de sus procesos y tecnologías”.

Asimismo, la hipótesis específico (4) se pudo indagar que la Información y comunicación si se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, con el Rho 0.793 con la verificación de los datos se confirmó nexo positivo alto y escala de  $p = 0.001$ ; evidenciándose que la información y comunicación si tiene vinculación hacia la mejora de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo. De igual modo (Andrés, 2018) con un Rho Spearman 0,763\*\* donde manifiesta que es un nexo positivo alto y escala de  $p = 0.000$ , hallándose una conexión entre información-comunicación y la gerencia del departamento de caja. Así mismo (Portilla, 2017)

la dimensión información y comunicación se correlaciona positiva alta con la variable, según el nexo Rho 0,660, mostrando que el logro es conservador con significación datos cuantitativos  $p = 0,001 < 0.05$ . (Revista científica dominio de las ciencias, Ecuador 2018) Nos instruye que “Un sistema de información consta de la infraestructura, el software, las personas, los procedimientos y los datos que una empresa o negocio debe operar, lograr sus objetivos e identificar y responder a las amenazas con factor de riesgo”. Así revista europea e iberoamericana, (Ars Iuris Salmanticensis, 2019) nos habla del marco coso, “La información y las comunicaciones son necesarias para que la organización cumpla con sus responsabilidades de supervisión. La comunicación tiene lugar tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para las actividades de control del día a día”.

Asimismo, la hipótesis específico (5) se pudo indagar que la actividad de supervisión si se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, con el Rho 0,636; con la verificación de los datos se confirmó nexo positivo moderado y con escala  $p = 0.001$ ; evidenciándose que la actividad de supervisión si tiene vinculación en el progreso de la gestión del equipo de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo. Además (Andrés, 2018) tiene un Rho Spearman 0.787\*\* donde manifiesta un nexo positivo moderado, con  $p = 0,000 < 0.05$ , hallándose un nexo entre la supervisión y la gestión del departamento de caja. Igual forma, (Miranda, 2017) Rho Spearman de 0,789, en efecto denota la conexión estudiada de ambos es innegable. (Portilla, 2017) La dimensión supervisión se halló un nexo positivo moderado con la variable gestión, con Rho Spearman 0,679, y  $p = 0,001 < 0.05$ . (Revista científica dominio de las ciencias, Ecuador 2018) Nos instruye que “A través de la supervisión y el control, se puede comprobar la gestión del alcance, la gestión del tiempo y la gestión de costos, es decir, el alcance del proyecto se ha definido correctamente, la revisión del cronograma del proyecto, la revisión de las instalaciones de seguimiento y la verificación de la estimación de recursos, en términos de calidad, cantidad y tiempo, es el proceso de verificar que los informes presentados para controlar el cumplimiento del Proyecto se implementen correctamente y los resultados de

desempeño obtenidos por el proyecto se evalúen durante su desarrollo”. Así revista europea e iberoamericana, (Ars Iuris Salmanticensis, 2019) nos habla del marco COSO, “Las auditorías concurrentes y externas, o una combinación de ambas, son necesarias para garantizar que los cinco componentes del control interno estén funcionando. Estos resultados se evalúan y cualquier desviación se informa de inmediato”.

## VI. CONCLUSIONES

Con el objetivo general fue precisar la vinculación del control interno entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 se demostró que el 27% tienen la certeza que si se logró el control interno; por añadidura, el 37% tienen la certeza que si se ha logrado la gestión de tesorería; además, el Rho es 0,793 y cuyos resultados mostraron un nexo positivo alto y la escala  $p = 0.001$ ; en consecuencia el control interno mide los indicadores del conocimiento, cumplimiento, eficacia y eficiencia en el control interno del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, de esa manera se vincula en el equipo de trabajo de gestión de tesorería priorizando los procesos de compra, cumplimiento de pago, utilización de los recursos y los logros obtenidos; dicho esto, la entidad debe afianzar los controles para asegurar un buen desempeño en la gestión de la institución.

Con la dimensión (1) ambiente de control se precisó el vínculo con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020 se demostró que el 77% tienen la certeza que si se ha logrado un desarrollo del ambiente de control; por añadidura, el 37% tienen la certeza que si logro la gestión de tesorería; además, el Rho es 0,380 y cuyos resultados mostraron una correlación positiva baja y la escala  $p = 0,038 < 0.05$ ; en consecuencia el ambiente de control que esta medido por los indicadores del nivel de conocimiento y cumplimiento el cual debe comprender los principios de los valores éticos, principios e integridad de esa manera se vincula en el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

Con la dimensión (2) evaluación de riesgo se precisó el vínculo con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 se demostró que el 23% tienen la certeza que si se ha logrado un desarrollo de la evaluación de riesgo; por añadidura, el 37% tienen la certeza que si se logró la gestión de tesorería; además, el Rho es 0,636 y cuyos resultados mostraron nexo positivo alto y la escala  $p = 0.001$ ; en consecuencia la evaluación de riesgo que esta medido por los indicadores de evaluación y

cumplimiento de los riesgos el cual debe identificar, analizar, y administrar eventos que perjudiquen a la organización de esa manera se vincula en el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

Con la dimensión (3) actividades de control se precisó el vínculo con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020 se demostró que el 17% tienen la certeza que si se ha logrado un desarrollo de la actividades de control; por añadidura, el 37% tienen la certeza que si se logró la gestión de tesorería; además, el Rho es 0,591 y cuyos resultados mostraron un nexo positivo moderado y la escala  $p = 0,001$ ; en consecuencia la actividad de control que esta medido por los indicadores de conocimiento y cumplimiento de las funciones asignadas de esa manera se vincula en el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

Con la dimensión (4) información – comunicación se precisó el vínculo con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo se demostró que el 23% tienen la certeza que si se logró la información – comunicación; por añadidura, el 37% tienen la certeza que si se logró la gestión de tesorería; además, el Rho es 0,793 y cuyos resultados mostraron un nexo positivo alto y la escala  $p = 0.001$ ; en consecuencia la actividad de control que esta medido por los parámetros de rentabilidad y desempeño de los procesamiento de sus operaciones de esa manera se vincula en el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo.

Con la dimensión (5) actividad de supervisión se precisó el vínculo con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, se demostró que el 33% tienen la certeza que si se ha logrado un desarrollo de la actividades de supervisión; por añadidura, el 37% tienen la certeza que si se logró la gestión de tesorería; además, el Rho es 0,636 y cuyos resultados mostraron un nexo positivo moderado y la escala  $p = 0.001$ ; en consecuencia la actividad de supervisión que esta medido por los indicadores del conocimiento y cumplimiento de los procesos de supervisión de las actividades de la entidad de se vinculan.

## VII. RECOMENDACIONES

El objetivo general fue precisar la vinculación del control interno entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020; la investigación demostró que del 73% de los servidores públicos preguntados mostraron que el control interno lo encuentran en una escala inicial y de progreso, lo que se descifra como no llevado a cabo; así mismo, el 63% de los servidores públicos preguntados se evidenció que la gestión tesorería se localiza en una escala inicial y de progreso, esto es, no llevo a cabo el pleno mejoramiento de sus objetivos debido a las deficiencias en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información-comunicación y actividades de supervisión; por esta razón, se sugiere que se adopte mejoras en la fiscalización interno de sus operaciones en la organización es importante que tenga un esquema el cual permita inspeccionar que los controles se ejecuten otorgando un mejor panorama acerca de su administración y así salvaguardar el interés público para el desarrollo institucional.

Asimismo el objetivo específico (1) fue precisar el vínculo del ambiente de control entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima -2020; la investigación demostró que del 23% de servidores públicos preguntados se evidenció en el ambiente de control se encuentra en una escala inicial y de progreso, lo que se descifra como no llevado a cabo; esto es, el 63% de servidores públicos preguntados se evidenció que la gestión tesorería se localiza en una escala inicial y de progreso, esto es, no llevo a cabo el pleno mejoramiento de sus objetivos debido a deficiencias en el conocimiento y cumplimiento del ambiente de control; por esta razón, se recomienda que se difunda en la organización las normas y políticas que deben regir en el nosocomio con la finalidad de cumplir su misión.

Asimismo el objetivo específico (2) fue precisar el vínculo de la evaluación de riesgo entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020; la investigación demostró que del 77% de servidores públicos preguntados se evidenció que la evaluación de riesgo

se encuentra en una escala inicial y de progreso, lo que se descifra como no llevado a cabo; esto es, el 63% de servidores públicos preguntados se evidencio que la gestión tesorería se localiza en una escala inicial y de progreso, esto es, no llevo a cabo el pleno mejoramiento de sus objetivos persistiendo deficiencia en la detección de contingencias por esta razón, se recomienda que se identifique los procesos internos para establecer la manera en que los riesgos tienen que ser abordados.

Asimismo el objetivo específico (3) fue precisar el vínculo de la actividad de control entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020; la investigación demostro que del 83% de servidores públicos encuestados se evidencio que la actividad de control se encuentra en una escala inicial y de progreso, lo que se interpreta como no logrado; así mismo, el 63% de servidores públicos se evidencio que la gestión tesorería se encuentra en una escala inicial y de progreso, es decir, no llevo a cabo el pleno desarrollo de sus objetivos debido a las deficiencias en los procedimientos de control por esta razón, se recomienda incorporar programas y métodos que asistan a los directivos del nosocomio.

Asimismo el objetivo específico (4) fue precisar el vínculo de información-comunicación entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima -2020; la investigación demostro que del 77% de servidores públicos encuestados se evidencio que la información y comunicación se encuentra en una escala inicial y de progreso, lo que se descifra como no llevado a cabo; esto es, el 63% de servidores públicos preguntados se evidencio que la dirección tesorería se localiza en una escala inicial y de progreso, esto es, no llevo a cabo el pleno desarrollo de sus objetivos debido a las deficiencias en la eficacia y eficiencia de la información-comunicación por esta razón, se recomienda dotar de transparencia a los procesos de la entidad.

Asimismo el objetivo especificado (5) fue precisar el vínculo de la actividad de supervisión entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima -2020; la investigación demostro que del



67% de servidores públicos encuestados se evidencio que la actividad de supervisión se encuentra en una escala inicial y de progreso, lo que se descifra como no llevado a cabo; esto es el 63% de servidores públicos preguntados se evidencio que la gestión tesorería se localiza en una escala inicial y de progreso, esto es, no llevo a cabo el pleno mejoramiento de sus objetivos debido a las deficiencias en el proceso de supervisión por esta razón, se recomienda elevar el monitoreo, control de los recursos, calidad, cantidad y oportunidad para que la organización sea exitosa.

## REFERENCIAS

- Abrego et al. (2017). Influencia de los sistemas de información en los resultados organizacionales. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200303](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200303)
- Aguirre, Jainaga & García (2007) La influencia de las TIC en la gestión de tesorería: modelo explicativo. In Conocimiento, innovación y emprendedores: camino al futuro. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2232709>
- Andrés (2018) Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la unidad de gestión educativa local 16, Barranca -2018. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s\\_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y)
- Almira, E. (2016). Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno en el Hospital General Universitario Vladimir Ilich Lenin. Obtenido de <https://repositorio.uho.edu.cu/bitstream/handle/uho/5048/Eloy%20Almira%20De%20La%20Cruz.pdf>
- Alotaibi, Y. y Federico, F. (2017). The impact of health information technology on patient safety. Obtenido de <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC5787626/>
- Aponte (2019) Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huamalíes, 2019. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2089/APONTE%20ROJAS%2c%20Ester%20Clemencia.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Balla y Lopez (2018) El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Bautista, H. y Fernández, Z. (2018). Evaluación del control interno en la gestión de las cuentas por cobrar del área de tesorería del hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado periodo 2013 al 2016. Obtenido de <http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/372/004-3-11-017.pdf>

Caja de Herramientas Comunitarias. (2021). Sección 2. Supervisar al personal y los voluntarios. Obtenido de <https://ctb.ku.edu/es/tabla-de-contenidos/liderazgo/administracion-efectiva/supervision-al-personal-y-voluntarios/principal>

Calle, J. (2020). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno? Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Campos (2021) Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo 2021. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78947/Campos\\_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78947/Campos_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cardona, L. (2018). Efectividad del sistema de control interno en los procesos administrativos de la E.S.E. Hospital Pio x de la Tebaida, Quindío, Colombia. Obtenido de [https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/5471/Efectividad\\_procesos\\_ESE\\_PioX.pdf](https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/5471/Efectividad_procesos_ESE_PioX.pdf)

Castillo, E., Rosales, C. y Reyes, C. (2020). Percepción de pacientes peruanos acerca de la calidad de los servicios farmacéuticos hospitalarios. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1727-897X2020000400564](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2020000400564)

Chen, H., Yang, D., Zhang, J. H., & Zhou, H. (2020). Internal controls, risk management, and cash holdings. *Journal of Corporate Finance*. Obtenido <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119920301395>

Chen, S., Li, Z., Han, B., & Ma, H. (2021). Managerial ability, internal control and investment efficiency☆. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2021.100523>

Contraloría General de la República. (2021). Marco conceptual del control interno. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Community Toolbox, (2021) Community Tool Box - The University of Kansas. Obtenido de <https://ctb.ku.edu/es>

Cook and Winkle. Auditoría. Tomo I. Tercera Edición. 1989. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>

Cook, John W. y Winkle, Gary M. (1987) AUDITORIA.

Daffner, K. (2021). Rebuttal: Accounting for the Community's Reciprocal Obligations to Healthcare Workers During a Pandemic. Obtenido de

<https://cdn.mdedge.com/files/s3fs-public/issues/articles/daffner00510217e.pdf>

Deconceptos. (2021). Concepto de logro. Obtenido de <https://deconceptos.com/general/logro>

Deloitte. (2015). Evaluación de riesgos. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>

Diccionario Actual. (2021) ¿Qué es verificar? Obtenido de <https://diccionarioactual.com/verificar-2/>

Eskin, I. (2020). Evaluation of the effectiveness of the internal control system in hospital businesses: a case study. Obtenido de <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/1042574>

Estupiñan, R. (2020). Análisis financiero y de gestión. Ecoe Ediciones. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqqp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwB3oEC\\_AQQA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqqp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwB3oEC_AQQA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false)

Eumed. (2018). Diseño de políticas de control administrativo para la regulación laboral y comercial de la empresa distribuidora de productos agrícolas, agros.a. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2018/politicas-control-administrativo.html>

Figuroa et al. (2019). Priorities and challenges for health leadership and workforce management globally: a rapid review. Obtenido de

<https://bmchealthservres.biomedcentral.com/articles/10.1186/s12913-019-4080-7>

Furnes et al. (2021). Investigating Hospital Supervision: A Case Study of Regulatory Inspectors' Roles as Potential Co-creators of Resilience. Obtenido de <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC7908864/>

Gestión. (2019). Indecopi: ¿Cómo presentar un reclamo ante una empresa? Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/indecopi-presentar-reclamo-empresa-nndc-266257-noticia/>

Gobierno del Perú. (2016). Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

Gobierno del Perú. (2021). Consultar expedientes judiciales de la Corte Suprema. Obtenido de <https://www.gob.pe/13741-consultar-expedientes-judiciales-de-la-corte-suprema>

Henao, D., Giraldo, A., y Yepes, C. (2017). Instrumentos para evaluar la calidad percibida por los usuarios en los servicios de salud. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rgps/v17n34/1657-7027-rgps-17-34-00069.pdf>

Hernández, J. (2021). Definición de Eficiencia. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/eficiencia/>

Inga, K. (2017). Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú. Caso: área de tesorería del hospital de la amistad Perú - Corea Santa Rosa II - 2 Piura, 2016. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1907/CONTROL\\_INTERNO\\_TESORERIA\\_INGA\\_DIAZ\\_KATIA\\_LORENA.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1907/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_INGA_DIAZ_KATIA_LORENA.pdf)

- Ionos. (2019). La casa de la calidad (House of Quality) en el desarrollo de productos. Obtenido de <https://www.ionos.es/digitalguide/online-marketing/analisis-web/house-of-quality/>
- Kaya, G., Ward, J. y Clarkson, P. (2018). A framework to support risk assessment in hospitals. Obtenido de <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC6528703/#mzy194C12>
- Kees, M., Moreno, M. y Bandoni, A. (2017). Optimización Multiperíodo de una Cadena de Suministro Hospitalaria. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/285985819.pdf>
- Keynes (1936) La Teoría General de Keynes y la macroeconomía moderna. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0185-16672012000100002](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-16672012000100002)
- Koo, J. E., & Ki, E. S. (2020). Internal control personnel's experience, internal control weaknesses, and esg rating. Obtenido de <https://www.mdpi.com/2071-1050/12/20/8645/htm>
- Kumar et al. (2020). Artificial intelligence and machine learning in treasury management: a systematic literature review. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/345334775\\_Intelligence\\_and\\_Machine\\_Learning\\_in\\_Treasury\\_Management\\_A\\_Systematic\\_Literature\\_Review](https://www.researchgate.net/publication/345334775_Intelligence_and_Machine_Learning_in_Treasury_Management_A_Systematic_Literature_Review)
- León, N. (2020). Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate – 2020. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58623>

- Linnander et al. (2017). Professionalizing Healthcare Management: A Descriptive Case Study. Obtenido de <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC5627783/>
- Llamas, J. (2020). Gestión de la tesorería. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-la-tesoreria.html>
- Lliuyac (2019) Control previo y la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate – 2019. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40882/Lliuyac\\_HMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40882/Lliuyac_HMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lunkes, R., Naranjo, D. y López, E. (2018). Management Control Systems and Clinical Experience of Managers in Public Hospitals. Obtenido de <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC5923818/>
- Madede et al. (2017). The impact of a supportive supervision intervention on health workers in Niassa, Mozambique: a cluster-controlled trial. Obtenido de <https://human-resources-health.biomedcentral.com/articles/10.1186/s12960-017-0213-4>
- Martínez, S. (2021). Diseño de un sistema de evaluación de la eficiencia del abastecimiento del patronato Hospital Santo Tomás de Panamá. Obtenido de [https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2178/2017](https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2178/2017)
- Miranda (2017) Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/3297/Miranda\\_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/3297/Miranda_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- Mulu, E. (2021). The Effect of Internal Control Components on Mitigating the Impact of COVID-19 Risks in Healthcare Organizations in Ethiopia. Obtenido de <https://journal.perbanas.ac.id/index.php/jebav/article/view/2517>
- Munive, K. (2019). Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf>
- Nasir, M., Simsek, S., Cornelsen, E., Ragothaman, S., & Dagl, A. (2021). Developing a decision support system to detect material weaknesses in internal control. Decision support Systems. doi:<https://doi.org/10.1016/j.dss.2021.113631>
- Ogunsola, F., Mehtar, S. (2020). Challenges regarding the control of environmental sources of contamination in healthcare settings in low-and middle-income countries - a narrative review.
- OPS. (2021). Evaluación de riesgo. Obtenido de [https://www3.paho.org/hq/index.php?option=com\\_content&view=article&id=5720:2011-risk-assessment-dva&Itemid=4113&lang=es](https://www3.paho.org/hq/index.php?option=com_content&view=article&id=5720:2011-risk-assessment-dva&Itemid=4113&lang=es)
- Orellana, P. (2020). Control interno. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Park, S. y Sharp, A. (2019). Improving health and health care efficiency through risk management. Obtenido de <https://jhmhp.amegroups.com/article/view/5054/html>
- Pérez, J. y Gardey, A. (2021). Definición de procedimiento. Obtenido de <https://definicion.de/procedimiento/>

Pérez, R. (2015). MF1787\_3 - Gestión administrativa de los procedimientos sancionador y de revisión. Elearning. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=r15WDwAAQBAJ&pg=PA54&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjf\\_Mr4\\_zyAhVxlrkGHcHFCEY4HhDoAXoECAIQAg#v=onepage&q=libros%20de%20gesti%C3%B3n%20administrativo&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=r15WDwAAQBAJ&pg=PA54&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjf_Mr4_zyAhVxlrkGHcHFCEY4HhDoAXoECAIQAg#v=onepage&q=libros%20de%20gesti%C3%B3n%20administrativo&f=false)

Peters et al. (2018). Keeping hospitals clean and safe without breaking the bank; summary of the Healthcare Cleaning Forum 2018. Obtenido de <https://aricjournal.biomedcentral.com/articles/10.1186/s13756-018-0420-3>

Portilla, S. (2018). Control interno y gestión administrativa en el área de tesorería del Hospital José Agurto Tello, Chosica-2017. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/152>

Posada, C. E. (2014). El dinero y la liquidez. Ensayos sobre política económica.

Protek. (2020). Importancia de la evaluación de riesgos en una organización. Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/evaluacion-de-riesgos/>

Quesada (2020) El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51189>

Quispe (2021) Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021. Obtenido <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1654>

Ruiz y Iturrave (2005) Influencia y utilización de las tecnologías de la información y la comunicación en el desarrollo de la gestión de tesorería. Obtenido de

<https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/12424/sanjose%20ruiz.pdf?sequence=1>

Ruff et al. (2018). Fundamentos de la gestión del Capital Humano en entidades hospitalarias. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0864-03002018000200005&script=sci\\_arttext&tIng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0864-03002018000200005&script=sci_arttext&tIng=en)

Salnave & Lizarazo (2017) El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. Obtenido de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sanabria (2021) Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68019>

Sánchez (2020) El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones – Lima, 2019. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41785/S%c3%a1nchez\\_EFJ.pdf?isAllowed=y&sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41785/S%c3%a1nchez_EFJ.pdf?isAllowed=y&sequence=1)

Schantl, S., & Wagenhofer, A. (2021). Optimal internal control regulation: Standards, penalties, and leniency in enforcement. *Journal of accounting and Public Policy*. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106803>

Seguridad Pública. (2021). Actividades de control. Obtenido de

[https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control\\_interno/capacitacion/Lec%204%20Actividades%20control.pdf](https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%204%20Actividades%20control.pdf)

Serrano (2019) El desarrollo de la gestión pública a través del control interno: lectura comparada México-España. Obtenido de [https://gredos.usal.es/bitstream/handle/10366/141549/El\\_desarrollo\\_de\\_la\\_gestion\\_publica\\_a\\_tr.pdf;jsessionid=388A1D2BF5C13F0466D516A0F18D5FFD?sequence=1](https://gredos.usal.es/bitstream/handle/10366/141549/El_desarrollo_de_la_gestion_publica_a_tr.pdf;jsessionid=388A1D2BF5C13F0466D516A0F18D5FFD?sequence=1)

Silva, D., Salas, G. y Henao, M. (2018). Evaluación del control interno para el área financiera del Hospital Regional del Líbano E.S.E. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7624/1/2019\\_evaluacion\\_control\\_interno\\_fineanciera.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7624/1/2019_evaluacion_control_interno_fineanciera.pdf)

Silvas, Salas y Henao (2018) Evaluación del control interno para el área financiera del Hospital Regional del Líbano E.S.E. Obtenido de <https://1library.co/document/y4w8kkmq-evaluacion-control-interno-area-financiera-hospital-regional-libano.html>

Taboada, M. (2019). El control interno y la dirección financiera en el Hospital Nacional Víctor Larco Herrera. Obtenido de <https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3657/TABOADA%20CASTILLO%20MIGUEL%20ANGEL%20-%20DOCTORADO.pdf>

Tamayo, M. (2004). Diccionario de la investigación científica (2 ed.). México: Limusa. doi:ISBN: 968-18-6510-3

Torres y Chavarry (2019) Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25303?show=full>

Tumbaco et al. (2020). Competencias gerenciales del personal de enfermería en el ámbito de la gestión hospitalaria. Obtenido de <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/442/613>

Universidad de Las Palmas de Gran Canaria. (2021). La supervisión profesional. Obtenido de [https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/38/38194/tema\\_3\\_la\\_supervision\\_profesional.pdf](https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/38/38194/tema_3_la_supervision_profesional.pdf)

Urquizu, M. y Avendaño, R. (2019). Auditoria especial a los recursos y gastos del Hospital Santa Bárbara de la gestión 2016, en base a la norma internacional de auditoria 265 comunicación de deficiencias de control interno a los responsables de gobierno y a la dirección de la entidad. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1037/2/2019-009T-EC04.pdf>

Vega, L. y Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. Obtenido de <https://www.medigraphic.com/pdfs/revhabciemmed/hcm-2017/hcm172o.pdf>

Villarroel, E. (2017). Análisis de Estados Financieros. CreateSpace Independent Publishing Platform, 2017. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=eLPOAQAACAAJ&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo+financiera&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjoooak4\\_zyAhXOGbkGHWYzCcMQ6AF6BAgEEAI](https://books.google.com.pe/books?id=eLPOAQAACAAJ&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo+financiera&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjoooak4_zyAhXOGbkGHWYzCcMQ6AF6BAgEEAI)

Vu, Q., & Thuy, N. (2021). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized 43 enterprises (SMEs). Finance Research Letters. doi:<https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>

Wrike. (2018) ¿Qué es la gestión de recursos y por qué es importante? Obtenido de <https://www.wrike.com/es/blog/que-es-la-gestion-de-recursos-y->

Xavier Olsina (2009) Gestión de tesorería optimizando los flujos monetarios. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/127893078/Gestion-de-tesoreria-Francesc-Xavier-Olsina-i-Paupdf/>

Yaydoo. (2021). La importancia de tener una buena organización de pagos. Obtenido de <https://yaydoo.com/es/importancia-de-tener-una-buena-organizacion-de-pagos/>

Yirda, A. (2021). Definición de Seguimiento. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/seguimiento/>

Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Zapana Calderon, R. F. (2004). Iniciación a la Doctrina Extensa de la Administración. Obtenido de <http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/1096.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20administraci%C3%B3n.pdf>

Zonneveld et al. (2019). The use of information and communication technology in healthcare to improve participation in everyday life: a scoping review. Obtenido de <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09638288.2019.1592246>

**ANEXOS**  
**INSTRUMENTO DE MEDICIÓN**

**CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL HOSPITAL NACIONAL DOS DE MAYO, CERCADO DE LIMA - 2020.”**

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “**Control Interno y la Gestión de Tesorería en el Hospital Nacional Dos de Mayo, Cercado de Lima - 2020**”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “**X**” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

TA (totalmente de acuerdo) = 5

A (De acuerdo) = 4

I (indiferente) = 3

D (En desacuerdo) = 2

TD (Totalmente en desacuerdo) = 1

**VARIABLE 1: CONTROL DE INTERNO**

PREGUNTAS	TA	A	I	D	TD
<b>Dimension 1. Ambientes de Control</b>					
1. ¿Considera usted adecuado el nivel de conocimiento del ambiente de control en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
2. ¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento del ambiente de control en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
<b>Dimension 2. Evaluation de Riesgo</b>					
3. ¿Considera usted adecuado el nivel de evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					

4. ¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
<b>Dimensión 3. Actividad de control Gerencial</b>					
5. ¿Considera usted adecuado el nivel de conocimiento de actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
6. ¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
<b>Dimensión 4. Información y Comunicación</b>					
7. ¿Considera usted adecuado el nivel de eficacia de la información y comunicación en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
8. ¿Considera usted adecuado el nivel de eficiencia de la información y comunicación en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
<b>Dimensión 5. Actividad de Supervisión</b>					
9. ¿Considera usted adecuado el nivel de conocimiento de actividades de supervisión en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
10. ¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de actividades de supervisión en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					



**VARIABLE 2: GESTION DE TESORERIA**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>TA</b>	<b>A</b>	<b>I</b>	<b>D</b>	<b>TD</b>
<b>Dimensión 1. Expediente de Pago</b>					
1. ¿Considera usted adecuado los documentos de procesos de compra del Hospital Nacional Dos de Mayo?					
2. ¿Considera usted adecuado el nivel de verificación de expedientes de pago en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
3. ¿Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de pagos en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
<b>Dimensión 2. Políticas Administrativas</b>					
4. ¿Considera usted adecuado la aplicación de procedimientos en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
5. ¿Considera usted adecuado la utilización de recursos en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
6. ¿Considera usted adecuado los logros obtenidos en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
<b>Dimensión 3. Calidad de Servicio</b>					
7. ¿Considera usted adecuado el número de expedientes tramitados en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
8. ¿Considera usted adecuado el nivel de seguimiento del expediente de pago en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					
9. ¿Considera usted adecuado el nivel de reclamo de proveedores en el Hospital Nacional Dos de Mayo?					

¡Gracias por su colaboración!

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	
V.1. CONTROL INTERNO	Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. De esta forma, se compone de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. (Contraloría General de la República del Perú)	La técnica aplicada es la encuesta y mediante un cuestionario que esta conformado por items formulados de acuerdo a las dimensiones de las variables de estudio, con el proposito de obtener la información necesaria para analizarlas, a partir de las respuestas obtenidas de acuerdo al instrumento de estudio	Ambiente de control	Nivel de conocimiento del ambiente de control	1= Totalmente en  desacuerdo	
				Nivel de cumplimiento del ambiente de control		
			Evaluación de riesgos	Nivel de evaluación de riesgos		2 = En desacuerdo
				Nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos		
			Actividades de Control Gerencial	Nivel de conocimiento de actividades de control gerencial		3 = Indiferente
				Nivel de cumplimiento de actividades de control gerencial		
			Información y comunicación	Nivel de eficacia de la información y comunicación	4 = De acuerdo	
				Nivel de eficiencia de la información y comunicación		
			Actividades de Supervisión	Nivel de conocimiento de actividades de supervisión	5 = Totalmente de  acuerdo	
				Nivel de cumplimiento de actividades de supervisión		
V.2. GESTIÓN DE TESORERÍA	Se relaciona a los registros asociados con el desarrollo de sus respectivos estados financieros, que facilitaran la identificación del dinero traspasado y cobrado en el departamento de tesorería. específicamente a través de sus dimensiones: verificación de expedientes de pago, políticas administrativas y calidad del servicio. (Sánchez, 2020)	La variable gestión de tesorería sera analizada específicamente a través de sus dimensiones: verificación de expedientes de pago, políticas administrativas y calidad del servicio; ello facilito su estudio y concepción teórica.	Expedientes de pago	Documento de proceso de compra	4 = De acuerdo	
				Nivel de verificación de expedientes de pago		
				Nivel de cumplimiento de pagos		
			Políticas Administrativas	Aplicación de procedimientos	5 = Totalmente de  acuerdo	
				Utilización de recursos		
				Logros obtenidos		
			Calidad de Servicio	Número de expedientes tramitados	5 = Totalmente de  acuerdo	
				Nivel de seguimiento del expediente de pago		
				Nivel de reclamo de proveedores		

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**Control Interno y Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Dos de Mayo, Cercado de Lima - 2020**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE E INDICADORES			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	CONTROL INTERNO			CRITERIO DE MEDICIÓN
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	
¿Existe alguna vinculación con control interno y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?	Precisar la vinculación del control interno entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020.	El control interno se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	<b>Ambiente de control</b>	Nivel de conocimiento del ambiente de control	01. Considera usted adecuado el nivel de conocimiento del ambiente de control en el Hospital Nacional Dos de Mayo	1= Totalmente  en desacuerdo
				Nivel de cumplimiento del ambiente de control	02. Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento del ambiente de control en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
			<b>Evaluación de riesgos</b>	Nivel de evaluación de riesgos	03. Considera usted adecuado el nivel de evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Dos de Mayo	2 = En
				Nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos	04. Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
			<b>Actividades de Control Gerencial</b>	Nivel de conocimiento de actividades de control gerencial	05. Considera usted adecuado el nivel de conocimiento de actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Dos de Mayo	desacuerdo
				Nivel de cumplimiento de actividades de control gerencial	06. Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de actividades de control gerencial en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
			<b>Información y comunicación</b>	Nivel de eficacia de la información y comunicación	07. Considera usted adecuado el nivel de eficacia de la información y comunicación en el Hospital Nacional Dos de Mayo	4 = De acuerdo
				Nivel de eficiencia de la información y comunicación	08. Considera usted adecuado el nivel de eficiencia de la información y comunicación en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
			<b>Actividades de Supervisión</b>	Nivel de conocimiento de actividades de supervisión	09. Considera usted adecuado el nivel de conocimiento de actividades de supervisión en el Hospital Nacional Dos de Mayo	5 = Totalmente
				Nivel de cumplimiento de actividades de supervisión	10. Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de actividades de supervisión en el Hospital Nacional Dos de Mayo	

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**Control Interno y Gestión de Tesorería del Hospital Nacional Dos de Mayo, Cercado de Lima - 2020**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE E INDICADORES			
PROBLEMA ESPECIFICOS	OBJETIVO ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	GESTIÓN DE TESORERÍA			CRITERIO DE MEDICIÓN
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	
¿Existe alguna vinculación con ambiente de control y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?	Precisar el vínculo del ambiente de control entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	El ambiente de control se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	Expedientes de pago	Documento de proceso de compra	11. Considera usted adecuado los documento de proceso de compra en el Hospital Nacional Dos de Mayo	1= Totalmente  en desacuerdo  2 = En  desacuerdo  3 = Indiferente  4 = De acuerdo  5 = Totalmente  de acuerdo
				Nivel de cumplimiento de pagos	12. Considera usted adecuado el nivel de verificación de expedientes de pago en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
				Nivel de verificación de expedientes de pago	13. Considera usted adecuado el nivel de cumplimiento de pagos en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
¿Existe alguna vinculación con actividades de control y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?	Precisar el vínculo de la evaluación de riesgo entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	La evaluación de riesgos se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	Políticas Administrativas	Aplicación de procedimientos	14. Considera usted adecuado la aplicación de procedimientos en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
				Utilización de recursos	15. Considera usted adecuado la utilización de recursos en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
¿Existe alguna vinculación con información-comunicación y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?	Precisar el vínculo de información-comunicación entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	La información-comunicación se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	Calidad de Servicio	Logros obtenidos	16. Considera usted adecuado los logros obtenidos en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
¿Existe alguna vinculación con actividades de supervisión y equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima - 2020?	Precisar el vínculo de la actividad de supervisión entre el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.	La actividad de supervisión se vincula con el equipo de trabajo de gestión de tesorería del Nosocomio Nacional 2 de Mayo, Cercado de Lima – 2020.		Número de expedientes tramitados	17. Considera usted adecuado el número de expedientes tramitados en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
				Nivel de seguimiento del expediente de pago	18. Considera usted adecuado el nivel de seguimiento del expediente de pago en el Hospital Nacional Dos de Mayo	
				Nivel de reclamo de proveedores	19. Considera usted adecuado el nivel de reclamo de proveedores en el Hospital Nacional Dos de Mayo	



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: ROBERTH FRIAS GUEVARA  
I.2. Especialidad del Validador: DR. EN ADMINISTRACION  
I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP- UCV  
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
I.5. Autor del instrumento: Br. Verano Pacheco, Angélica Jenny

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						81%

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**


¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....  
.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Lima, 10 de Febrero del 2022

81%

  
Frías Guevara, Roberth  
DNI: 08312356  
Teléfono: 939376605



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mgtr. Maria Elena Medina Guevara  
I.2. Especialidad del Validador: Maestro en Administracion de Negocios  
I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo  
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
I.5. Autor del instrumento: Br. Verano Pacheco, Angélica Jenny

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%

Lima, de del 2022

Mgtr. Medina Guevara, Maria Elena

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

I.1. Apellidos y nombres del informante:

I.2. Especialidad del Validador:

I.3. Cargo e Institución donde labora:

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del instrumento: Br. Verano Pacheco, Angélica Jenny

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						90%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%

Lima, de del 2022

Magister Sáenz Arenas Esther Rosa

DNI: 08150222  
Teléfono: 947492013



PERÚ

Ministerio de Salud

Viceministerio de Prestaciones y Aseguramiento en Salud

Hospital Nacional Dos de Mayo

«Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Hombres y Mujeres»  
«Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional»

**CARTA N° 058 -2022-DG-HNDM.**

Lima, 18 de marzo 2022

Estudiante:  
**ANGÉLICA JENNY VERANO PACHECO**  
Investigadora Principal  
Presente. -

ASUNTO : AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN PARA REALIZAR ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN

REF : Expediente N°02141-2022 Registro N°08823-2022

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarle cordialmente y al mismo tiempo comunicarle de acuerdo al Informe **N°0379-2022-OACDI-HNDM** que; no existe ningún inconveniente en que se desarrolle el estudio de investigación titulado:

**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL HOSPITAL NACIONAL DOS DE MAYO, CERCADO DE LIMA 2020”**

En tal sentido esta oficina autoriza la realización del estudio de investigación. Consecuentemente la investigadora deberá cumplir con el compromiso firmado, mantener comunicación continua sobre el desarrollo del trabajo y remitir una copia del estudio al concluirse.

Si aplica, los trámites para su renovación deberán iniciarse por lo menos 30 días previos a su vencimiento.

Sin otro particular, me suscribo de Usted.

Atentamente,

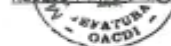


MINISTERIO DE SALUD  
HOSPITAL NACIONAL DOS DE MAYO  
Mg. MARCO ANTONIO GAMERO ROCA  
Director General (e)  
C.M.P. 22567 D.N.E. 13274

CARTA N°026-OACDI-CARTA N°023-EI-HNDM

MAGR: OEB/YEPS/eva

<http://medemayo.gob.pe/portal/>  
[direcciongeneral@hndm.gob.pe](mailto:direcciongeneral@hndm.gob.pe)  
[hdosdemayo@hndm.gob.pe](mailto:hdosdemayo@hndm.gob.pe)



Parque "Historia de la Medicina Peruana"  
s/n alt. Cdra. 13 Av. Grau- Cercado de Lima  
Teléfono: 328-0028 Anexo 3209



**Siempre con el pueblo**