



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO – PUNO, PERIODO 2021 – 2022

TESIS

PRESENTADA POR:

MIRIAM LISBET BENIQUE ROJAS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

PUNO – PERÚ

2024



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO – PUNO, PERIODO 2021 – 2022

AUTOR

MIRIAM LISBET BENIQUE ROJAS

RECUENTO DE PALABRAS

21379 Words

RECUENTO DE CARACTERES

115989 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

104 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.7MB

FECHA DE ENTREGA

Nov 11, 2024 12:01 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 11, 2024 12:02 PM GMT-5

● 15% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 14% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)



M.SC. AMERICO ROJAS APAZA
DOCENTE AUXILIAR
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



Dr. Edgar Dario Callohuanca Avelos
Director de la Unidad de Investigación de la FCCA



DEDICATORIA

A Dios quien supo guiarme siempre por el camino correcto, por darme fuerzas cuando más lo necesitaba por no haberme abandonado nunca y siempre haberme dado muchas oportunidades en esta vida.

A mi madre por ser mi ancla y haber estado siempre para mí, apoyándome en todo aspecto, mi papa por sus consejos, por los valores, principios que me inculcaron y perseverancia para conseguir todo lo que me proponga, mis hermanos Edilson y Abel a ustedes quienes día a día me inspiran a dar lo mejor de mí en cada cosa que hago.

Con todo mi amor y cariño a mi pareja Edson por su sacrificio, esfuerzo y creer siempre en mi capacidad aunque hemos pasado por momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión y amor y a todos los que me apoyaron para que este sueño se haga realidad.

Miriam Lisbet Benique Rojas



AGRADECIMIENTOS

Primero quiero agradecer a DIOS por brindarme fortaleza y sabiduría necesaria para culminar este proyecto académico, sin su guía y protección no sería posible.

Agradecer a mi familia mis padres hermanos y mi pareja por su apoyo y amor incondicional que fueron pilares fundamentales durante este proceso por su constante aliento y motivación.

Mi mas profundo agradecimiento a los docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Altiplano quienes contribuyeron a mi superación personal y profesional a través de sus consejos y enseñanzas, en especial al Director de Tesis Dr. Américo Rojas Apaza por su orientación y paciencia durante todo el proceso de investigación. Sus sabios consejos fueron fundamentales para el desarrollo y éxito de este trabajo.

Expreso mi gratitud al Personal Administrativo que labora en la Oficina de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno en especial a Nilton Jahaira Cusi por su amable asistencia para poder llevar a cabo mi investigación sin contratiempos.

Por ultimo y no menos importante a todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron a la ejecución y termino del presente trabajo y que generosamente brindaron su tiempo y conocimientos para la recolección de datos.

Miriam Lisbet Benique Rojas



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE FIGURAS	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE ANEXOS	
ACRÓNIMOS	
RESUMEN	14
ABSTRACT.....	15
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1 Problema general.....	17
1.2.2 Problema específico	18
1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.3.1 Hipótesis general	18
1.3.2 Hipótesis específicas	18
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
1.5.1 Objetivo general	20
1.5.2 Objetivos específicos	20



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.1.1	Nivel internacional	21
2.1.2	Nivel nacional	22
2.1.3	Nivel local	24
2.2	MARCO TEÓRICO	25
2.2.1	Control interno	25
2.2.2	Características de control interno	27
2.2.3	Objetivos del sistema de control interno	27
2.2.4	Marco legal del control interno en el Perú	28
2.2.5	Dimensiones de control interno	29
2.2.6	Sistema nacional de tesorería	31
2.2.7	Gestión de tesorería	32
2.2.8	Manejo de fondos de tesorería	33
2.2.9	Clasificador presupuestario	33
2.2.10	Distribución del presupuesto	35
2.3	MARCO CONCEPTUAL	35

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1	UBICACIÓN Y DESCRIPCIÓN DEL LUGAR DE ESTUDIO	38
3.2	PROCEDENCIA DE MATERIAL DE ESTUDIO	38
3.2.1	Técnicas de recolección de datos	38
3.2.2	Instrumentos de recolección de datos	38
3.2.3	Validez y confiabilidad	40



3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	41
3.3.1	Población.....	41
3.3.2	Muestra.....	41
3.4	DISEÑO ESTADÍSTICO Y METODOLÓGICO	41
3.4.1	Enfoque de investigación	41
3.4.2	Tipo de investigación	41
3.4.3	Diseño de la investigación	42
3.4.4	Método	42
3.5	VARIABLES	42
3.5.1	Operacionalización de variables	42
3.6	ANÁLISIS DE RESULTADOS	43

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1	RESULTADOS	45
4.1.1	Incidencia del ambiente de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE ₁).	45
4.1.2	Incidencia de la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE ₂)	50
4.1.3	Incidencia de las actividades de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE ₃)	55



4.1.4	Incidencia de la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE ₄)	60
4.1.5	Incidencia de la supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE ₅)	65
4.1.6	Propuesta de mejora del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno	70
4.1.7	Incidencia del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	75
4.2	DISCUSIÓN	79
V.	CONCLUSIONES	84
VI.	RECOMENDACIONES	86
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS	92

Área : Gestión Pública

Tema : Control Interno y su Incidencia en el Manejo de los Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – periodo 2021-2022

Fecha de Sustentación: 15 noviembre del 2024



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Escala valorativa de control interno por baremos	39
Tabla 2 Escala valorativa por baremos de manejo de fondos	40
Tabla 3 Operacionalización de variables	42
Tabla 4 Ambiente de control y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	45
Tabla 5 Ambiente de control y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	47
Tabla 6 Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 1	49
Tabla 7 Administración de riesgos y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022.....	50
Tabla 8 Administración de riesgos y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	52
Tabla 9 Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 2	54
Tabla 10 Actividades de control y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	55
Tabla 11 Actividades de control y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	



Tabla 12	Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 3	59
Tabla 13	Información y comunicación y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	60
Tabla 14	Información y comunicación y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022.....	62
Tabla 15	Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 4	64
Tabla 16	Supervisión y seguimiento y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	65
Tabla 17	Supervisión y seguimiento y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	67
Tabla 18	Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 5	70
Tabla 19	Control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	75
Tabla 20	Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis general.....	77



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Incidencia de los componentes de control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	78



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO 1 Matriz de consistencia	93
ANEXO 2 Instrumentos de recolección de datos de la variable control interno.....	95
ANEXO 3 Instrumento de recolección de datos de la variable manejo de fondos	97
ANEXO 4 Validación por plan piloto del instrumento de control interno con 40 ítems	98
ANEXO 5 Validación por plan piloto del instrumento de manejo de fondos con 16 items	99
ANEXO 6 Determinación de confiabilidad por alfa de Cronbach para el instrumento de Control Interno	100
ANEXO 7 Determinación de confiabilidad por alfa de Cronbach para el instrumento de manejo de fondos.....	102
ANEXO 8 Evidencias fotográficas y proceso de recolección.....	103



ACRÓNIMOS

UNAP	: Universidad Nacional del Altiplano – Puno
COSO	: Comité de Organismos Patrocinadores
TIC	: Tecnología de Información y Comunicación
NCI	: Normas de Control Interno
SIAF	: Sistema Integrado de Administración Financiera
SIGA	: Sistema Integrado de Gestión Administrativa



RESUMEN

La investigación titulada “Control interno y su incidencia en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, Periodo 2021-2022”, Plantea como objetivo general: Analizar la incidencia del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022, basado en la metodología de un enfoque de investigación cuantitativo, de tipo correlacional y diseño no experimental, cuyo método de investigación es deductivo y descriptivo. La población de estudio estuvo conformada por 20 trabajadores que laboran en la oficina de tesorería que fueron sometidos a una técnica de la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario y las fichas bibliográficas para recolectar la información, que serán analizados en el programa estadístico SPSS versión 27, contrastando la hipótesis bajo la prueba de chi cuadrado de Pearson. Demostrando en los resultados que 40,0% evidencia un regular control interno y un regular manejo de fondos y 15,0% percibe un deficiente control interno y un mal manejo de fondos, llegando a la conclusión que el control interno incide significativamente ($p=0,001<0,05$) en el manejo de fondos de tesorería, demostrando en los resultados que a un control interno deficiente (15,0%) el manejo de fondos será mala, y cuando el control interno es eficiente (20,0%) el manejo de fondos será buena en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021 – 2022

Palabras Clave: Control Interno, Manejo, Fondos, Tesorería



ABSTRACT

The research entitled "Internal control and its impact on the management of treasury funds at the National University of the Altiplano - Puno, Period 2021-2022", proposes as general objective: To analyze the impact of internal control in the management of treasury funds at the National University of the Altiplano - Puno, period 2021-2022, based on the methodology of a quantitative research approach, correlational type and non-experimental design, whose research method is deductive and descriptive. The study population consisted of 20 workers who work in the treasury office who were subjected to a survey technique whose instrument is the questionnaire and bibliographic cards to collect information, which will be analyzed in the SPSS version 27 statistical program, contrasting the hypothesis under the Pearson's chi-square test. The results show that 40.0% of the respondents showed a regular internal control and a regular management of funds and 15.0% perceived a deficient internal control and a bad management of funds, reaching the conclusion that internal control has a significant influence ($p=0.001<0.05$) on the management of treasury funds, demonstrating in the results that when internal control is deficient (15.0%) the management of funds will be bad, and when internal control is efficient (20.0%) the management of funds will be good in the treasury unit of the Universidad Nacional del Altiplano - Puno, period 2021 - 2022.

Keywords: Internal Control, Management, Funds, Treasury, Treasury



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente, las instituciones se enfrentan en un entorno cambiante, que genera riesgos e incertidumbres, generados por el entorno económicos, tecnológico, competencia, para responder estas exigencias, la gestión administrativa se torna fundamental para sobrevivir y mantenerse en el mercado. Lo cual conlleva a tener un pleno conocimiento de la administración de una institución como su aplicación para conducir a una organización y alcanzar sus objetivos; a lo descrito anteriormente se suma el deficiente e inadecuado control interno, cabe mencionar que solo se aplican a las grandes empresas sin embargo su implementación es independiente del tamaño de la organización puesto que juega un rol importante en la gestión para lograr los objetivos de la empresa y evitar riesgos y fraudes (Zulima, 2019).

La Resolución de Contraloría N° 072-98-CG, aprueba las normas técnicas de control interno para el Sector Público. En el preámbulo de esta norma se indica que conforme al Decreto Ley N° 26162 (Norma actualmente derogada) la Contraloría General de la República como Ente Rector del Sistema Nacional de Control, debe formular procedimientos y operaciones a ser empleados por las entidades públicas en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos de gestión y control interno; dentro de la política de modernización del Estado corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las entidades del Sector Público, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del Control Interno y probidad administrativa. En tal sentido, en el marco de flexibilidad señalado, resulta necesario proporcionar a las Entidades Públicas normas



técnicas de control gerencial, que coadyuven a una adecuada orientación y unificación de sus controles internos, favoreciendo un funcionamiento orgánico y uniforme de la gestión pública y de utilización de los recursos públicos, en un ambiente satisfactorio de control interno y probidad.

Las normas de control interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría general de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones. Los Titulares (El Rector en el caso de las universidades) de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, que debe estar en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones, considerando en todo momento el costo-beneficio de los controles y procedimientos implantados.

La Universidades Públicas, no carecen de normas, menos de órganos institucionales para llevar a cabo el control de su gestión, todo esto está establecido y constituido; pero el problema es que todos estos mecanismos no vienen aportando eficiencia y eficacia al gobierno corporativo de estas entidades, por lo que es necesario introducir el nuevo marco del control interno que contribuya a la optimización de la gestión gubernativa de las universidades.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general

¿De qué manera incide el control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?



1.2.2 Problema específico

¿De qué manera incide el ambiente de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?

¿De qué manera incide la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?

¿De qué manera incide las actividades de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?

¿De qué manera incide la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?

¿De qué manera incide la supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Hipótesis general

El control interno incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

1.3.2 Hipótesis específicas

El ambiente de control incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

La administración de riesgos incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022



Las actividades de control inciden significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

La información y comunicación incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

La supervisión y seguimiento incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica debido a la gran importancia que ejerce el control interno en el manejo de fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, durante los periodos 2021 – 2022.

Por lo tanto, el aporte que puede dar el presente trabajo de investigación es mejorar la calidad, el control de la gestión, la satisfacción de la Comunidad Universitaria, y la población en general; así mismo permitirá detectar los factores que impiden un buen nivel del manejo de los fondos públicos de la entidad.

Los resultados que se obtengan en el proyecto de Investigación permitirán determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería, durante los periodos 2021-2022. La investigación, además, proporcionara aspectos referidos a deficiencia del control interno en sus diferentes dimensiones y demostrando así el mal manejo de los fondos de la Universidad Nacional del Altiplano.



1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.1 Objetivo general

Analizar la incidencia del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

1.1.2 Objetivos específicos

Determinar la incidencia del ambiente de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Establecer la incidencia de la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Establecer la incidencia de las actividades de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Determinar la incidencia de la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Determinar la incidencia de la supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Proponer una mejoría de control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Nivel internacional

Armas y Mosquera (2023), desarrollaron una investigación titulada “El control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la empresa S.I.A. Servicios Aduaneros Integrales” cuyo objetivo fue “evaluar el control interno en el área de tesorería y su influencia en la calidad de información financiera” desarrollado desde la metodología descriptiva, analítica no experimental, llegando a resultados de que existe deficiencias en cuanto al cumplimiento e implementación del control interno, afectando a la calidad de manejo de información financiera, concluyendo que estadísticamente se encontró influencia significativa entre las variables.

Loayza (2022), en su estudio titulado “Control interno y su incidencia en la cultura organizacional de la escuela de conducción automovilística de Ecuador Ecuate - Esmeraldas”, cuyo objetivo fue “demostrar la incidencia del control interno en la mejora continua de la cultura organizacional”, desarrollado desde la metodología de tipo básica – teórica, empírica y aplicada con enfoque mixta, donde se aplicó cuestionarios a 55 empleados, entrevista a una población reducido por determinación del investigador, llegando a resultados de que el 60% de empleados mencionaron que si compartirían resultados logrado respecto al control interno y la cultura organizacional, concluyendo que el control interno incide en la cultura organizacional, además de que tener resultados positivos en la



organizacional establece el desarrollo adecuado de la misma siguiendo un conjunto de procesos, objetivos, metas y lineamientos.

2.1.2 Nivel nacional

Carranza y Tocto (2023), desarrollaron una investigación titulada “Control interno y su incidencia en la gestión financiera en una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023”, cuyo objetivo fue “determinar la influencia de control interno en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima”, desarrollado desde la metodología de tipo cuantitativo, aplicada, descriptivo correlacional, transeccional no experimental, donde se aplicó cuestionario a 30 trabajadores, arribando a resultados de que el 33.33% de trabajadores consideran que a veces la empresa aplica estrategias para mejorar el control interno, el 33,33% de trabajadores mencionaron que a veces se ejecuta actividades de supervisión constante respecto al control interno, respecto a la gestión financiera el 33,33% de trabajadores menciona que a veces es satisfactoria la gestión financiera, concluyendo, que estadísticamente se encontró que las variables tratados guardan asociación significativa y directa.

Carazas (2022), realizaron una investigación titulada “Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de la Convención – Cusco, 2021” cuyo objetivo fue “examinar el ambiente de control del área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención” desarrollado desde la metodología de tipo descriptivo, no experimental, básica – teórica y transeccional, llegando a resultados de que el control interno es moderado en el área de tesorería con 63%, pero presenta deficiencias con relación a la información interna, como son



procedimientos y políticas, concluyendo que el grado de desarrollo del control interno es moderado por lo que requiere de medidas de acción.

Quispe (2021) realizó un estudio denominado “Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021” cuyo objetivo fue “demostrar la asociación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores” elaborado desde la metodología de tipo descriptivo, transeccional no experimental, donde utilizó encuestas que fueron aplicado a 22 colaboradores, llegando a resultados de que el control interno se ejecuta de forma eficiente con 36,36%, asimismo el 18,18% demuestra que la gestión de tesorería es eficiente, por tanto, los controles, procesos, procedimientos y políticas son eficiente, concluyendo que mediante la evaluación desarrollada se evidencia control y tesorería eficiente, pero se presentan riesgos en la gestión de tesorería, encontrado errores y deficiencias producto de la segregación inadecuada de funciones y procesos.

Zambrano (2021) investigación titulado “Gestión de Tesorería en el Manejo de Fondos Públicos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2021” donde determinaron de qué forma la Gestión de Tesorería se asocia con el Manejo de Fondos Públicos en la UNAMAD, investigación de carácter descriptiva, transeccional, correlacional y analítico, donde se empleó cuestionario a 36 personales, llegando a resultados de que el 69,4% del personal expresaron que la gestión de tesorería se ejecuta de manera adecuada y el 61,1% refirieron que el manejo de fondos públicos es eficiente y buena, concluyendo que estadísticamente se demostró que existe asociación moderada entre las variables de estudio.



Rivera y Yaranga (2020), realizaron una investigación titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019” cuyo objetivo fue “evaluar la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de tesorería”, desarrollado desde la metodología de tipo aplicada, analítico de diseño correlacional, donde se empleó 11 trabajadores y directivos, llegando a resultados de que los trabajadores y directivos están de acuerdo con el control interno, considerando que esta es eficiente en la gestión administrativa del área tesorería, concluyendo que estadísticamente se encontró influencia alta y positiva entre las variables.

2.1.3 Nivel local

Aruquipa (2021) elaboró un estudio denominado “Normas generales de tesorería y su incidencia en la gestión de la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2018” donde evaluó la aplicación de las Normas Generales de Tesorería y su influencia en la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, estudio de carácter descriptivo, analítico, no experimental, donde se empleó cuestionarios, llegando a concluir que se identificó que existe deficiencias en cuanto al cumplimiento de las normas vigentes de tesorería, dado que estas se aplican en un 73% y el 27% no se ejecuta, producto de la falta de conocimiento de normativa.

Arteta (2019) realizó una investigación titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno”, cuyo objetivo fue demostrar la influencia del control interno en la gestión de tesorería de las Universidades, elaborado desde la metodología de tipo



analítico, descriptivo, no experimental, aplicando cuestionarios a 19 trabajadores, llegando a resultados de que el 21% consideran que el control interno es moderado y la gestión de tesorería también de nivel moderado, asimismo, se evidenció que existe baja nivel de ejecución de control interno y por tanto la gestión de tesorería no se implementa como tal, concluyendo que el control interno influye en la gestión de tesorería.

Arias (2019), realizó una investigación titulado “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 -2016” cuyo objetivo fue “evaluar la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de tesorería” desarrollado desde la metodología de tipo descriptivo – explicativo, no experimental transversal, llegando a resultados de que existe cumplimiento eficiente de control interno con 67%, asimismo la gestión administrativa es eficiente con 67%, concluyendo que estadísticamente existe influencia significativa entre las variables tratados.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Control interno

Para comprender de manera detallada sobre el control interno, es importante conocer que es control, según Pereira (2019), menciona que el control en el ámbito de organización o empresas es definido como “aquellas acciones planteados y desarrolladas por la administración de la organización con el propósito de procurar la eficacia, eficiencia y economía respecto a la utilización de sus recursos, por tanto el control interno es importante ya permite evidenciar la transparencia y honradez respecto al uso de recursos que deben estar registrados



para su comprobación de ser el caso auditada”. De igual manera, Camacho, et al. (2017), define que el control interno es “un procedimiento aplicado por el directivo, gerencia y del personal que laboran en la organización o empresa, elaborado con el propósito de brindar nivel de seguridad razonable con relación a la consecución de objetivos planteados, bajo criterios de fiabilidad de datos financieros, confiabilidad de información, cumplimiento de normativas, eficiencia y eficacia en la ejecución de actividades”.

Al respecto, Gómez y Lazarte (2019), menciona que el control interno alude a una serie de procesos, lineamientos, directrices, medidas y políticas que adopta una organización con el propósito de garantizar que las actividades se cumplan con eficiencia, seguridad y orden en la cuanto, al ámbito contable, financiera y administrativa” (p. 2). A ello, Lozano, et al. (2020), agrega que a través del control interno se obtienen datos confiables de los sistemas contables, facilitando demostrar si existe la seguridad o no en las operaciones que se evidencian en los estados financieros (p. 83). Asimismo, Calle – Álvarez, et al. (2020), argumentan que “el control interno además de comprender procedimientos, normas implica la toma de decisiones que permitan diseñar de manera adecuada el control en una organización con propósito de brindar un nivel de seguridad razonable con relación al logro de metas con eficacia y eficiencia en sus operaciones, confiabilidad de información y el cumplimiento de leyes y normas” (p. 430).

Asimismo, es importante resalta a Huimán (2022), quien resalta que “el control interno es un proceso integral desarrollado por funcionarios y servidores en entidades públicos, colaboradores y directivos de una empresa, pero el objetivo



común del control interno es ejecutar evaluaciones sobre los avances en la ejecución de actividades y la utilización de recursos” (p. 3).

2.2.2 Características de control interno

Las características del control interno son los elementos esenciales que contribuyen a la efectividad y confiabilidad de este sistema, por tanto, las características contribuyen a un sistema de control interno sólido que promueve la gestión eficiente, el cumplimiento de normativas y la toma de decisiones informadas dentro de la organización, entre las características que se resaltan son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, documento y registro, capacitación y desarrollo, adaptabilidad, seguridad de la tecnología de la información

2.2.3 Objetivos del sistema de control interno

Existen diferentes ventajas del sistema de control interno, debido que tiene como objetivo emplear disposiciones legales, normas y lineamientos que se aplican en las instituciones buscando prevenir acciones que atenten la transparencia administrativa (Mena, 2020). Por otro lado, Munive (2021) refiere que las entidades públicas tienen la obligación de implementar sistemas de control interno en la ejecución de sus actividades, proceso, operaciones y acciones, además de utilizar recursos eficientemente dirigidos a cumplimiento de objetivos

La organización tiene como objetivo mejorar la eficiencia, la transparencia y la utilización adecuada de los recursos en sus acciones, operaciones y actividades, al mismo tiempo que brinda servicios de alta calidad. Es crucial salvaguardar y proteger los recursos y bienes proporcionados por el Estado de cualquier forma de pérdida, malversación, deterioro o uso no autorizado e ilegal.



La organización está comprometida a respetar las reglas, leyes y regulaciones que rigen sus operaciones. Se proporciona información oportuna y confiable para garantizar una toma de decisiones informada. La organización pone un fuerte énfasis en la práctica de sus valores fundamentales. Además, se realizan esfuerzos para promover la rendición de cuentas entre los empleados y trabajadores en la gestión de los fondos y recursos que se les confían. Es responsabilidad del propietario y de los funcionarios de la organización, incluidos directores y ejecutivos, aprobar las disposiciones y acciones necesarias para la efectiva implementación del sistema de control interno.

2.2.4 Marco legal del control interno en el Perú

El control interno a nivel nacional del Perú, se encuentra regulada por las siguientes normativas:

- Ley N° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado
- Resolución de Contraloría N° 320 – 2006 – CG “Normas de Control Interno”.
- Resolución de Contraloría General N° 458 – 2008 – CG “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”
- D.U. N° 067-2009: Decreto de Urgencia que modifica el Art. 10° de la Ley 28716



- Ley N° 29743: Ley que modifica el Art. 10° de la Ley 28716
- R.C. N° 320-2006-CG, Aprueba Normas de Control Interno
- R.C. N° 458-2008-CG, Aprueba Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado

2.2.5 Dimensiones de control interno

Considerando al modelo Comité de Organismos Patrocinadores (COSO, 2013) citado por Lozano et al. (2020) el control interno es catalogado como proceso que se desarrolla comúnmente por la administración en general y otro responsable de la organización con el fin de promover y tener seguridad que sea razonable respecto al logro de objetivos y metas establecidas, para ello considera las siguientes dimensiones:

1.1.2.1 Ambiente de control

Es considerado como un componente que comprende un conjunto de normativas, procedimientos y estructuras con el propósito de mantener un control correcto en la organización, siendo importante que los colaboradores, funcionarios y directivos consideren que el control interno debe de ejecutarse en toda la organización mayor aún desde nivel alto de la jerarquía, al respecto, Lozano, et al. (2020) menciona que “el ambiente de control es crucial, dado que si esta es saludable y adecuada tendrá repercusión favorable en el sistema de control de la organización” (p. 83).

1.1.2.2 Administración de riesgos



Comprende en evaluar una serie de riesgos que pueden ocurrir en la ejecución de actividades, para ello la organización debe de tomar medidas como una manera de afrontar considerando estas probabilidades de que ocurran riesgos y eventos, ya que ello permitirá el cumplimiento de objetivos y metas establecidas (Lozano y otros, 2020).

1.1.2.3 Actividades de control

Es considerado como un componente importante que alude a un conjunto de políticas y procedimientos que se determinan con el propósito de reducir o sosegar la ocurrencia de riesgos y eventos que pueden interferir en el cumplimiento de objetivos, para ello es importante considerarlo en los planes, tal como Lozano, et al. (2020) resalta que “las actividades de control deben conducirse a través de un plan a largo plazo por un periodo establecidos de tal manera cumplir con el logro de sus metas y objetivos” (p. 84).

1.1.2.4 Información y comunicación

Esta dimensión implica el adquirir información requerida para la organización con a la finalidad de desarrollar actividades con responsabilidad y eficiencia, al respecto, Lozano, et al. (2020) menciona que “la comunicación e información alude a la obtención de datos requeridos, además quien emplea y genera la información es la administración, además esa información se obtendrá de manera externa e interna con el propósito de contribuir a los otros componentes de control” (p. 84).

1.1.2.5 Seguimiento y supervisión



Esta dimensión alude a las actividades que poseen autocontrol que se encuentran asociadas en los procesos de la supervisión todo ello con el propósito de aplicar sistemas de control que tienen el propósito de vigilar los resultados que se logran del mismo (Lozano y otros, 2020).

2.2.6 Sistema nacional de tesorería

De acuerdo a la Ley N° 28693 define que “el Sistema Nacional de Tesorería alude a una serie de órganos, procesos, normativas, métodos, instrumentos y técnicas dirigidas a la administración correcta de los fondos públicos en organizaciones y entidades del ámbito público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y el uso del mismo” (Ley N° 28693, 2006). A ellos, Bahillo y Pérez (2017), menciona que la tesorería implica el departamento o área que opera en las organizaciones en la cual se desarrollan operaciones como el flujo monetario, principalmente actividades cobro y pago, gestión de caja y las diferentes gestiones bancarias, por tanto, el sistema tesorería implica una serie de procedimientos que facilitan conservar y mantener información de saldos en efectivo y afrontar los pagos correspondientes que una organización mantiene, tal como Arteta (2019), quien resalta que “el sistema de tesorería implica una conglomerado de normativas, políticas y procedimientos metódicos y técnicos donde su aplicación y vigencia se encuentran dirigidos a regular las actividades y operaciones que se desarrollan en la administración y manejo de fondos públicos en el proceso de ejecución de presupuestos y financiera de las diferentes organizaciones del ámbito público, principalmente con los que se asocia a la distribución de los fondos, cualquiera sea la fuente de financiamiento y su uso correspondiente en el gastos fiscal” (p. 125).



2.2.7 Gestión de tesorería

Es definido como el proceso que permite administrar de manera eficiente los flujos de efectivo de una empresa u organización para garantizar su liquidez y solvencia, comprendiendo que la liquidez alude a la disponibilidad de efectivo y activos líquidos para cumplir con las obligaciones financieras, como el pago de deudas, salarios, proveedores, entre otros, en cambio la solvencia implica la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a largo plazo, por tanto, la gestión de tesorería implica el monitoreo, control y planificación de los flujos de efectivo entrantes y salientes (Pinto y otros, 2020). Asimismo, Mavila, et al. (2021), agrega que “la gestión de tesorería busca que los recursos financieros sean utilizados de manera eficiente” (p. 4).

A ello, Parra y Ferrer (2020), agrega que la gestión de tesorería cumple un rol importantes en las entidades y organizaciones, dado que la tesorería comprende una unidad estrategia que debe ser administrada y regulada de manera efectiva y eficiente de los recursos y presupuestos de las organizaciones, por lo que su gestión determina una forma de controlar las inversiones de activos corrientes, entre otras actividades financieras, por lo que su objetivo se centra en garantizar la liquidez de la organización para responder las demandas y obligaciones monetarias a través de la disminución de las necesidades de financiamiento así como los costos financieros y transacciones, a ello Atencio (2015), añade que mediante la gestión también se busca maximizar la liquidez de los fondos retenidos de los activos corrientes.



2.2.8 Manejo de fondos de tesorería

El manejo de fondos de tesorería se refiere al conjunto de estrategias y prácticas utilizadas por una empresa u organización para administrar de manera efectiva los flujos de efectivo entrantes y salientes, con el objetivo optimizar la liquidez, maximizar los rendimientos de corto plazo y minimizar los riesgos financieros (Chipana & Coa, 2022). A ello, Tapia (2015) agrega que el manejo de fondos es crucial en las organizaciones, comprendiendo que los fondos de tesorería comprenden aquellos recursos financieros sea de carácter o no tributario que se consiguen, logra y surgen de la producción o prestación de servicios y bienes que los organismos ejecutores desarrollan bajo cumplimiento de la Ley. Asimismo, de acuerdo con la Ley 28693 define que “los fondos públicos son comprendidos como recursos financieros que se obtienen, producen y surgen del producto o la asistencia de bienes y servicios que se desarrollan en todas las unidades institucionales que los desarrollan” (Ley N° 28693, 2006).

2.2.9 Clasificador presupuestario

Al respecto, Gálvez (2020) menciona que la clasificación presupuestaria es un sistema que se emplea para la organización y categorización de recursos financieros y los gastos en un presupuesto, brinda un conjunto de referencias para la administración, control y monitoreo de recursos de una organización de forma comprensible y coherente. A ello, (Bahillo & Pérez, 2017), agrega que la clasificación presupuestaria varía de acuerdo con el tipo de organización, sin embargo, suele incorporar categorías comunes que permiten desglosar y analizar el gasto de manera detallada, entre los aspectos que se consideran son los siguientes:



- Clasificación funcional: Divide el presupuesto en función de las áreas o sectores en las que se gastan los recursos. Por ejemplo, educación, salud, infraestructura, defensa, etc.
- Clasificación Económica: Categoriza los gastos según el tipo de actividad económica o naturaleza del gasto. Puede incluir categorías como personales, bienes y servicios, transferencias, inversiones, etc.
- Clasificación por Programa o Proyecto: Desglosa los gastos en función de programas o proyectos específicos que la entidad está llevando a cabo.
- Clasificación Geográfica: Organiza los gastos según la ubicación geográfica, como regiones, provincias o municipios.
- Clasificación Institucional: Se refiere a la entidad u organismo responsable de la ejecución del gasto. Puede incluir categorías para ministerios, departamentos, agencias, entre otros.
- Clasificación por Tipo de Financiamiento: Distingue entre diferentes fuentes de financiamiento, como ingresos propios, donaciones, préstamos, etc.
- Clasificación por Unidad Ejecutora: Identifica las unidades internas responsables de la ejecución de los recursos asignados.
- Clasificación Temporal: Divide el presupuesto en períodos de tiempo, como trimestres o años fiscales.



Por otro lado, el Ministerio de Economía y Finanzas, considera los siguientes clasificadores presupuestaria en el año 2023 tal como se estable en la Directiva N° 0005 – 2022 – EF/50.01 (R.D. N° 0023 - 2022 - EF/50.01, 2022):

- Clasificador Económico de Ingresos para el Año Fiscal 2023
- Clasificador Económico de Gastos para el Año Fiscal 2023
- Clasificador Institucional para el Año Fiscal 2023
- Clasificador de Fuentes de Financiamiento y Rubros para el Año Fiscal 2023
- Clasificador Geográfico para el Año Fiscal 2023.

2.2.10 Distribución del presupuesto

La distribución del presupuesto se refiere a la asignación planificada de los recursos financieros disponibles a diferentes áreas, proyectos o programas dentro de una organización, gobierno o entidad, por tanto, es un proceso clave para establecer prioridades, optimizar el uso de los fondos y lograr los objetivos estratégicos. Al respecto, Gálvez (2020) menciona que “es un proceso estratégico que requiere equilibrio entre las necesidades y las limitaciones de recursos, y está diseñado para maximizar el impacto y la eficacia de los recursos financieros disponibles”.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

- **El estado**

Comprende una entidad política independiente y soberana con una estructura de



gobierno y autoridad reconocida que posee la capacidad de tomar decisiones, establecer leyes y políticas, ejercer el poder en su territorio y representarse en asuntos internacionales.

- **Administración Pública**

Alude a la gestión y organización de los asuntos gubernamentales y la prestación de servicios públicos por parte del sector público. Implica la planificación, ejecución y supervisión de políticas, programas y proyectos destinados a satisfacer las necesidades y demandas de la sociedad

- **Tesorería**

En definido como un área clave en la gestión financiera de una organización, encargada de administrar los flujos de efectivo, fondos y activos financieros para garantizar la liquidez, solvencia y eficiencia en el manejo de recursos financieros, su propósito es garantizar que la organización tenga suficiente efectivo disponible para cumplir con sus obligaciones financieras, al mismo tiempo que busca maximizar el rendimiento de los excedentes de efectivo (Munive, 2021).

- **Control**

De manera general comprende el dominio que se tiene sobre algo, sea persona u objeto, en ámbito organizacionales alude a la forma de supervisión, que implica monitoreo y seguimiento, por tanto, es considerado como un proceso de inspección que tiene la finalidad de hacer cumplir con actividades establecidos y la consecución de objetivos deseados (Quispe, 2021).

- **Normas generales de tesorería**



Comprende “los principios y pautas que guían la gestión efectiva de los recursos financieros y flujos de efectivo de una organización, por tanto, contribuyen a garantizar la liquidez, la solvencia y la eficiencia en la administración de los activos y pasivos financieros” (Ley N° 28693, 2006).

- **Caja chica**

Alude a recursos monetarios que son destinados a algunas áreas para cumplir con los pagos continuos que la organización realiza, con el propósito de solucionar hechos urgentes y de esta manera prevenir tratamientos de autorización del gasto, comúnmente son utilizados para gastos o pagos menores agilizando la gestión (Quispe, 2021).



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 UBICACIÓN Y DESCRIPCIÓN DEL LUGAR DE ESTUDIO

La investigación se realizó en la Oficina de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, cuya oficina se encuentra en el edificio de Educación Continua (segundo piso) y está ubicado en Av. el Sol 329 Barrio Bellavista- Puno

3.2 PROCEDENCIA DE MATERIAL DE ESTUDIO

3.2.1 Técnicas de recolección de datos

En la investigación se utilizó la técnica de la encuesta que permitió obtener información sobre el problema planteado, los datos pueden ser novedosos o complementarios, el cual ayudara a cuantificar las características y la naturaleza del objeto de estudio, los instrumentos fue las encuestas.

3.2.2 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Son un conjunto de preguntas sobre los hechos y aspectos que interesan en la investigación, dirigidas a nuestras unidades de análisis en la muestra representativa de la población, con el fin de conocer los estados de opinión sobre el control interno.

Para la variable de control interno se utilizó el cuestionario de autoevaluación del control interno, de la autoría de Mario Palma (2015) del Instituto Nacional de estadística y Geografía lo cual está estructurado por 40 preguntas distribuido en 5 componentes. Cada pregunta tiene tres opciones de respuesta, donde la alternativa SI, vale 3 puntos, lo que implica que la actividad

se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla. La alternativa A veces vale 2 puntos, lo que implica que la actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible generar la documentación soporte. Finalmente, el NO equivale a un punto, lo que implica que la actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora correspondientes. Con dichas equivalencias y el número de preguntas se presenta la siguiente tabla de valoración:

Tabla 1

Escala valorativa de control interno por baremos

Componentes de control interno	Numero de preguntas	Deficiente	Regular	Eficiente
Ambiente de control	10	10 – 16	17 – 23	24 – 30
Administración de riesgos	8	8 – 13	14 – 19	20 – 24
Actividades de control	11	11 – 18	19 – 26	27 – 33
Información y comunicación	8	8 – 13	14 – 19	20 – 24
Supervisión y seguimiento	3	3 – 4	5 – 7	8 – 9
Total (control interno)	40	40 – 66	67 – 93	94 – 120

Fuente: Palma et al. (2015)

Para la variable de manejo de fondo de tesorería, se utilizó el cuestionario de Zambrano (2021) que consta de 16 preguntas de tipo Likert con 5 valoraciones, donde el 1 es igual a nunca y el 5 es igual a siempre con números equivalentes relacionados, esto conlleva a una valoración de escalas valorativas por baremos tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2

Escala valorativa por baremos de manejo de fondos

Escalas	Clasificador presupuestario (10 ítems)	Distribución de fondos (6 ítems)	Manejo de fondos (16 ítems)
Bueno	38 – 50	23 – 30	60 – 80
Regular	24 – 37	15 – 22	38 – 59
Malo	10 – 23	6 – 14	16 – 37

3.2.3 Validez y confiabilidad

La validación de los instrumentos se realizó mediante la prueba piloto encuestando a 10 trabajadores y realizando los ajustes correspondientes en los instrumentos ya utilizados en anteriores investigaciones, en los cuales basada en una prueba binominal con la ayuda de un especialista en estadística se determinó para el instrumento de control interno cuya autoría es Palma et al. (2015) obtuvo un valor de significancia igual a 0,00068 siendo este valor menor a 0,05 establece la validez del instrumento. Asimismo, para el instrumento de manejo de fondos cuya autoría es Zambrano (2021) obtuvo un valor de significancia igual a 0,034 siendo este valor menor a 0,05 establece y garantiza la validez del instrumento (Anexo 3 y 4).

En la confiabilidad de los instrumentos se realizó la determinación del valor de confiabilidad mediante la prueba de Alfa de Cronbach, teniendo para el instrumento de control interno igual a 0,845 y para el instrumento de manejo de fondos se obtuvo un valor del coeficiente igual a 0,987 de esa manera garantizando la confiabilidad de los datos. Es decir, cuyos datos recolectados son altamente confiables (anexo 5 y 6).



3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población está conformada por 20 trabajadores que laboran a diario en la oficina de tesorería de la Universidad Nacional del altiplano.

3.3.2 Muestra

Siendo una población disminuida fue recomendable trabajar con el total de población para no perder representatividad y es por lo cual se considera como muestra censal, es decir la muestra estuvo conformado por los 20 trabajadores que laboran a diario en la oficina de tesorería de la Universidad Nacional del altiplano.

3.4 DISEÑO ESTADÍSTICO Y METODOLÓGICO

3.4.1 Enfoque de investigación

El enfoque del presente trabajo es cuantitativo basado en las pruebas estadísticas (Hernández et al., 2014)

3.4.2 Tipo de investigación

Los tipos de investigación que se adoptó son el tipo explicativo causal, tomando a consideración que “la investigación descriptiva es aquella que busca especificar propiedades, características y rasgos de cualquier fenómeno que se analice; describe tendencias de un grupo o población” (Hernandez-Sampieri & Mendoza, 2018). Este tipo de investigación permitió recoger información sobre el control interno y el manejo de fondos de tesorería.

3.4.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental, lo cual se caracteriza que dichas investigaciones no se manipulan ninguna de las variables en el proceso de investigación, y se recolecta la información tal como se encuentran en la realidad problemática respetando todos los aspectos éticos en la investigación (Charaja, 2019).

3.4.4 Método

Método deductivo: Método por el cual se partió de lo general a lo particular, dicho de otra forma, de la teoría a la realidad, en este caso en la Ley (Normas Generales de Tesorería) a los hechos (manejo de fondos). Es decir, indica la demostración que consistió en descender de la causa al efecto.

Método Descriptivo: Método en el que se explica, analiza y discute datos para la obtención de los diagnósticos de cómo son y cómo se manifiestan las Normas Generales de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, frente al manejo de los fondos.

3.5 VARIABLES

3.5.1 Operacionalización de variables

Tabla 3

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Ambiente de control	Demostrar compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores del Código de Ética del SNIEG. Supervisar en forma permanente el desempeño del control interno institucional. Establecer las estructuras, líneas de mando, niveles de autoridad y de responsabilidad; los procedimientos y la base normativa; y los mecanismos de control y evaluación apropiados para la consecución de los objetivos institucionales, la transparencia y



Variables	Dimensiones	Indicadores
		rendición de cuentas. Establecer mecanismos para atraer, desarrollar y retener a servidores públicos competentes, alineados con los objetivos institucionales. Demostrar compromiso, participación y responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno institucional.
	Administración de Riesgos	Definir los objetivos institucionales con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos potenciales. Identificar los riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos en todos los ámbitos del Instituto y analizarlos respecto a la posibilidad de su ocurrencia e impacto para determinar la forma en que deben administrarse. Considerar la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos de los objetivos institucionales.
	Actividades de Control	Identificar y evaluar los cambios que pudieran afectar significativamente al control interno institucional. Definir y desarrollar actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales. Definir y desarrollar actividades de control relativas al uso y aprovechamiento de las TIC.
	Información y Comunicación	Establecer las actividades de control en el marco normativo institucional para asegurar su adecuada implementación. Obtener, generar y utilizar información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional. Establecer medios adecuados para comunicar la información al interior del Instituto, en especial los objetivos y responsabilidades necesarias para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.
	Supervisión y Seguimiento	Establecer mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de información de grupos de interés externos, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas. Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno institucional están presentes y funcionando adecuadamente. Evaluar y comunicar las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar las medidas correctivas inmediatas; tratándose de deficiencias relevantes de control interno, se deben comunicar oportunamente a los niveles superiores para su tratamiento.
Manejo de fondos	Clasificador presupuestario Distribución de fondos	Evaluaciones a la ejecución del presupuesto de recursos Directamente recaudados Evaluaciones a la distribución de fondos

3.6 ANÁLISIS DE RESULTADOS

El procesamiento de datos se realizó mediante el programa estadístico SPSS versión 27 y el programa estadístico de Microsoft Excel 365 exportando las tablas de contingencia o de doble entrada según los objetivos planteados en la investigación los



cuales se halló bajo las escalas barométricas o calificativas, determinando de esa manera el nivel de control interno y el manejo de los fondos de la Universidad Nacional del Altiplano.

El contraste de hipótesis se realizó mediante la prueba de chi cuadrado de Pearson que consiste en medir el nivel de incidencia de una variable independiente hacia una variable dependiente bajo el tipo de investigación explicativo causal.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Incidencia del ambiente de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE₁)

Tabla 4

Ambiente de control y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ambiente de control		Clasificador presupuestario			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	3	0	0	3
	%	15,0%	0,0%	0,0%	15,0%
Regular	N	1	7	4	12
	%	5,0%	35,0%	20,0%	60,0%
Eficiente	N	0	3	2	5
	%	0,0%	15,0%	10,0%	25,0%
Total	N	4	10	6	20
	%	20,0%	50,0%	30,0%	100,0%

En la tabla 4 se presenta resultados sobre el ambiente de control y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 60,0% de trabajadores encuestados consideran que el ambiente de control es regular, de los cuales el 35,0% mencionaron que el clasificador presupuestario es regular, seguido del 20,0% que consideran como bueno y solo el 5,0% lo califican como malo.

Asimismo, se evidencia que el 25,0% de trabajadores encuestados mencionan que el ambiente de control es eficiente, de los cuales el 15,0%



consideran que el clasificador presupuestario es regular, mientras que el 10,0% lo clasifican como bueno.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que el ambiente de control es deficiente con 15,0% y consideran que el clasificador presupuestario es malo.

Los resultados de esta tabla reflejan que la mayoría de los trabajadores consideran el ambiente de control como regular, lo que se traduce en una valoración similar para el clasificador presupuestario que también es regular, indicando que un ambiente de control medianamente adecuado es suficiente para mantener una funcionalidad básica en los procesos presupuestarios, pero no para sobresalir, ya que los trabajadores pueden estar enfrentando limitaciones o inconsistencias en el ambiente de control que impiden una evaluación más positiva. Asimismo, se evidencia que aquellos que perciben el ambiente de control como eficiente tienden a tener una mejor opinión sobre el clasificador presupuestario, mientras que los que lo consideran deficiente suelen tener una valoración negativa del clasificador presupuestario, lo cual es un indicativo de que existe la falta de supervisión adecuada, procedimientos mal definidos o recursos insuficientes que resultan en errores y frustraciones, impactando negativamente la percepción de las herramientas presupuestarias.

Al respecto, Lozano, et al. (2020) menciona que “el ambiente de control es crucial, dado que si esta es saludable y adecuada tendrá repercusión favorable en el sistema de control de la organización” (p. 83). Por tanto, es considerado como un componente que comprende un conjunto de normativas, procedimientos y estructuras con el propósito de mantener un control correcto en la organización,

por tanto, el ambiente de control es crucial en el clasificador presupuestario porque establece la base para una gestión financiera sólida, asegurando que las políticas y procedimientos sean seguidos adecuadamente, lo que fomenta la transparencia y la responsabilidad en el uso de los recursos públicos. Comprendiendo que un clasificador presupuestario según Gálvez (2020) es un sistema que se emplea para la organización y categorización de recursos financieros y los gastos en un presupuesto, brinda un conjunto de referencias para la administración, control y monitoreo de recursos de una organización de forma comprensible y coherente

Tabla 5

Ambiente de control y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ambiente de control		Distribución de fondos			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	3	0	0	3
	%	15,0%	0,0%	0,0%	15,0%
Regular	N	1	7	4	12
	%	5,0%	35,0%	20,0%	60,0%
Eficiente	N	0	2	3	5
	%	0,0%	10,0%	15,0%	25,0%
Total	N	4	9	7	20
	%	20,0%	45,0%	35,0%	100,0%

En la tabla 5 se presenta resultados sobre el ambiente de control y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 60,0% de trabajadores encuestados consideran que el ambiente de control es regular, de los cuales el 35,0% mencionaron que la distribución de fondos es regular, seguido del 20,0% que consideran como bueno y solo el 5,0% lo estiman como malo.



Asimismo, se evidencia que el 25,0% de trabajadores encuestados mencionan que el ambiente de control es eficiente, de los cuales el 15,0% consideran que la distribución de fondos es buena, mientras que el 10,0% mencionan que es regular.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que el ambiente de control es deficiente con 15,0% y consideran que la distribución de fondos es mala.

Los resultados de esta tabla reflejan que la mayoría de los trabajadores perciben que el ambiente de control en la institución es regular, pero tiene áreas que necesitan mejoras, evidenciando que aunque existen políticas y procedimientos, estos no se aplican de manera consistente o efectiva, lo que genera una distribución de fondos que no siempre es óptima, lo cual se traduce en dificultades para asegurar una gestión financiera rigurosa y eficiente, afectando la transparencia, la rendición de cuentas y la capacidad de prevenir y detectar irregularidades en la distribución de los recursos financieros.

Al respecto, Armas y Mosquera (2023) menciona que el ambiente de control es un aspecto importante porque implica el conjunto de normas, procedimientos estructuras que se establecen para tener un control adecuado en una organización, el cual debe ser aplicado en todos los niveles y áreas. Por tanto, el ambiente de control es importante en la distribución de fondos porque establece una base sólida de normas y valores que guían el comportamiento de los empleados, asegurando que los procedimientos financieros se sigan correctamente, promoviendo la transparencia, previniendo el fraude y garantizando una gestión eficiente y responsable de los recursos. Considerando

que según Gálvez (2020) la distribución de fondos “es un proceso estratégico que requiere equilibrio entre las necesidades y las limitaciones de recursos, y está diseñado para maximizar el impacto y la eficacia de los recursos financieros disponibles”.

- **Contraste de hipótesis específica 1**
 - **Planteamiento de hipótesis específica 1**

Ho: El ambiente de control no incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ha: El ambiente de control incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Nivel de significancia: 5% = 0,05

Regla de decisión

Se rechaza Ho: $\chi^2_c > \chi^2_t$; Sig. asintótica < 0,05

Se rechaza Ha: $\chi^2_c < \chi^2_t$; Sig. asintótica > 0,05

Tabla 6

Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 1

Pruebas de chi-cuadrado	Valor	GI	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,183 ^a	4	,003
Razón de verosimilitud	14,681	4	,005
Asociación lineal por lineal	8,362	1	,004
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,60.

En la tabla 5 se muestra la determinación del primer hipótesis específica mediante el Chi Cuadrado, donde se contrasta que el valor de $\chi^2_c = 16,183 > \chi^2_t = 9,4877$, cuyo valor es determinado con 4 grados de libertad, además se observa una significación asintótica conocido como valor de “p” igual a $0,003 < 0,05$, cumpliendo con la regla de decisión de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, concluyendo que el ambiente de control incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022.

4.1.2 Incidencia de la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE₂)

Tabla 7

Administración de riesgos y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Administración de riesgos		Clasificador presupuestario			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	3	1	0	4
	%	15,0%	5,0%	0,0%	20,0%
Regular	N	1	5	3	9
	%	5,0%	25,0%	15,0%	45,0%
Eficiente	N	0	4	3	7
	%	0,0%	20,0%	15,0%	35,0%
Total	N	4	10	6	20
	%	20,0%	50,0%	30,0%	100,0%

En la tabla 7 se presenta resultados sobre la administración de riesgos y su incidencia en clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 45,0% de trabajadores encuestados consideran que la administración de riesgos es regular, de los cuales



el 25,0% mencionaron que la clasificación de presupuestos es regular, seguido del 15,0% que consideran como bueno y solo el 5,0% lo estiman como malo.

Asimismo, se evidencia que el 35,0% de trabajadores encuestados mencionan que la administración de riesgos es eficiente, de los cuales el 20,0% consideran que la clasificación de presupuestos es regular, mientras que el 15,0% mencionan que es bueno.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que la administración de riesgos es deficiente con 20,0%, de los cuales el 15,0% consideran que la clasificación de presupuestos es mala, seguido del 5,0% que consideran como regular.

Los resultados de esta tabla reflejan que la mayoría de los trabajadores consideran que la administración de riesgos es regular, lo que significa que, aunque existen procedimientos para identificar y gestionar riesgos, estos no se aplican de manera óptima o tienen áreas que necesitan mejoras, lo que implica que la capacidad de la institución para anticipar y mitigar riesgos financieros no es completamente efectiva, lo que genera incertidumbres y potenciales problemas en el manejo de fondos. Asimismo, la percepción del clasificador presupuestario es regular, evidenciando que el proceso de asignación y seguimiento de los recursos financieros, aunque funcional, no es lo suficientemente efectiva ni eficiente, ello conlleva una asignación inadecuada de recursos y una planificación financiera menos efectiva

Al respecto, Lozano (2020) menciona que la administración de riesgos comprende en evaluar una serie de riesgos que pueden ocurrir en la ejecución de actividades, para ello la organización debe de tomar medidas como una manera

de afrontar considerando estas probabilidades de que ocurran riegos y eventos, ya que ello permitirá el cumplimiento de objetivos y metas establecidas. Por tanto, la administración de riesgos es crucial en el clasificador presupuestario porque ayuda a identificar y mitigar posibles amenazas financieras, garantizando una asignación de recursos precisa y una planificación presupuestaria efectiva y transparente, considerando que el clasificador presupuestario según Bahillo y Pérez (2017) alude al sistema de codificación numérica que organiza y clasifica los gastos e ingresos del presupuesto público según su naturaleza, función, programa, subprograma, proyecto, actividad y otros criterios establecidos, facilitando así el seguimiento y control de los recursos financieros asignados y ejecutados.

Tabla 8

Administración de riesgos y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Administración de riesgos		Distribución de fondos			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	3	1	0	4
	%	15,0%	5,0%	0,0%	20,0%
Regular	N	1	5	3	9
	%	5,0%	25,0%	15,0%	45,0%
Eficiente	N	0	3	4	7
	%	0,0%	15,0%	20,0%	35,0%
Total	N	4	9	7	20
	%	20,0%	45,0%	35,0%	100,0%

En la tabla 8 se presenta resultados sobre la administración de riesgos y su incidencia en distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 45,0% de trabajadores encuestados consideran que la administración de riesgos es regular, de los cuales el 25,0% mencionaron que la distribución de fondos es regular, seguido del 15,0% que consideran como bueno y solo el 5,0% lo estiman como malo.



Asimismo, se evidencia que el 35,0% de trabajadores encuestados mencionan que la administración de riesgos es eficiente, de los cuales el 20,0% consideran que la distribución de fondos es buena, mientras que el 15,0% mencionan que es regular.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que la administración de riesgos es deficiente con 20,0%, de los cuales el 15,0% consideran que la distribución de fondos es malo, seguido del 5,0% que consideran como regular.

Los resultados de esta tabla reflejan que la mayoría de los trabajadores consideran que la administración de riesgos es regular, lo que indica que existe una compensación entre una gestión de riesgos regular y una distribución de fondos que también es regular, deducimos que los recursos no se asignan de manera eficiente o equitativa, lo que impacta en la ejecución de actividades y proyectos, demostrando que la falta de una administración de riesgos eficiente podría incidir en una distribución de fondos menos efectiva y precisa.

Al respecto, Gómez y Lazarte (2019) refieren que la administración de riesgos en control interno se refiere al proceso de identificar, evaluar y gestionar los riesgos que enfrenta una organización en relación con sus objetivos operativos, financieros y de cumplimiento. Por tanto, es importante en la distribución de fondos porque ayuda a prevenir pérdidas financieras, fraudes y malversación de fondos al anticipar y mitigar posibles riesgos, ya que la distribución de fondos comprende la asignación planificada de los recursos financieros disponibles a diferentes áreas, proyectos o programas dentro de una organización, gobierno o entidad, por tanto, es un proceso clave para establecer prioridades, optimizar el

uso de los fondos y lograr los objetivos estratégicos (Gálvez, 2020). Entonces, al gestionar adecuadamente los riesgos, se garantiza una distribución de fondos más eficiente, transparente y segura, protegiendo así los recursos financieros de la organización y asegurando que se utilizarán de manera efectiva para alcanzar sus metas y objetivos.

- **Contraste de hipótesis específica 2**
 - **Planteamiento de hipótesis específica 2**

Ho: La administración de riesgos no incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ha: La administración de riesgos incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022-

Nivel de significancia: 5% = 0,05

- **Regla de decisión**

Se rechaza Ho: $\chi^2_c > \chi^2_t$; Sig. asintótica < 0,05

Se rechaza Ha: $\chi^2_c < \chi^2_t$; Sig. asintótica > 0,05

Tabla 9

Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 2

Pruebas de chi-cuadrado	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,978 ^a	4	,018
Razón de verosimilitud	11,850	4	,018
Asociación lineal por lineal	8,249	1	,004
N de casos válidos	20		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,80.

En la tabla 8 se muestra la determinación de la segunda hipótesis específica mediante el Chi Cuadrado, donde se contrasta que el valor de $\chi^2_c = 11,978 > \chi^2_t = 9,4877$, cuyo valor es determinado con 4 grados de libertad, además se observa una significación asintótica conocido como valor de “p” igual a $0,018 < 0,05$, cumpliendo con la regla de decisión de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, concluyendo que la administración de riesgos incide en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022.

4.1.3 Incidencia de las actividades de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE₃)

Tabla 10

Actividades de control y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Actividades de control		Clasificador presupuestario			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	2	0	0	2
	%	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
Regular	N	2	8	2	12
	%	10,0%	40,0%	10,0%	60,0%
Eficiente	N	0	2	4	6
	%	0,0%	10,0%	20,0%	30,0%
Total	N	4	10	6	20
	%	20,0%	50,0%	30,0%	100,0%

En la tabla 10 se presenta resultados sobre las actividades de control y su incidencia en clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 60,0% de trabajadores encuestados consideran que las actividades de control son regular, de los cuales el



40,0% mencionaron que la clasificación presupuestaria es regular, seguido del 10,0% que consideran como bueno y con el mismo porcentaje de 10,0% de trabajadores consideran como malo.

Asimismo, se evidencia que el 30,0% de trabajadores encuestados mencionan que las actividades de control son eficientes, de los cuales el 20,0% consideran que la clasificación presupuestaria es buena, mientras que el 10,0% mencionan que es regular.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que las actividades de control son deficientes con 10,0% y consideran que el clasificador presupuestario es malo.

Estos resultados reflejan que la mayoría de los trabajadores consideran que las actividades de control son regulares, lo que evidencia que si bien existen procedimientos establecidos para supervisar y verificar las transacciones financieras, estos no se aplican de manera consistente o eficaz, por lo que no se está ejecutando de manera eficiente, respecto a la clasificación presupuestaria los trabajadores también consideran como regular, lo que implica que los recursos no se asignan de manera precisa o que no se utilizan adecuadamente los códigos presupuestarios, lo que repercute en la planificación y el seguimiento financiero del área de tesorería de la UNA – Puno.

Al respecto, Lozano, et al. (2020) resaltan que “las actividades de control deben conducirse a través de un plan a largo plazo por un periodo establecidos de tal manera cumplir con el logro de sus metas y objetivos” (p. 84). Por tanto, las actividades de control son fundamentales en la clasificación presupuestaria porque aseguran la precisión y la integridad de la información financiera, dado que estas

actividades incluyen la supervisión de las transacciones, la reconciliación de cuentas y la revisión de documentos, lo que garantiza que los fondos se asignen y se registren correctamente según los códigos presupuestarios establecidos. A ello, Calle – Álvarez (2020) resaltan que las actividades de control ayudan a prevenir errores, fraudes y malversación de fondos al proporcionar mecanismos de seguimiento y verificación, dado que una clasificación presupuestaria precisa y confiable facilita la toma de decisiones informadas, el cumplimiento normativo y la transparencia en la gestión de los recursos financieros de la organización.

Tabla 11

Actividades de control y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Actividades de control		Distribución de fondos			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	2	0	0	2
	%	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
Regular	N	2	7	3	12
	%	10,0%	35,0%	15,0%	60,0%
Eficiente	N	0	2	4	6
	%	0,0%	10,0%	20,0%	30,0%
Total	N	4	9	7	20
	%	20,0%	45,0%	35,0%	100,0%

En la tabla 11 se presenta resultados sobre las actividades de control y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 60,0% de trabajadores encuestados consideran que las actividades de control son regular, de los cuales el 35,0% mencionaron que la distribución de fondos es regular, seguido del 15,0% que consideran como bueno y el 10,0% de trabajadores consideran como malo.

Asimismo, se evidencia que el 30,0% de trabajadores encuestados mencionan que las actividades de control son eficientes, de los cuales el 20,0%



consideran que la distribución de fondos es bueno, mientras que el 10,0% mencionan como regular.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que las actividades de control son deficientes con 10,0% y consideran que la distribución de fondos es mala.

Los resultados de esta tabla reflejan que los trabajadores en su mayoría consideran que las actividades de control son regulares lo que significa que perciben que estas actividades se llevan a cabo de manera consistente y conforme a los procedimientos establecidos, pero podrían mejorar en términos de eficiencia y efectividad, demostrando que, aunque se están realizando esfuerzos para supervisar y verificar las transacciones financieras, aún hay margen para fortalecer y optimizar estos procesos para garantizar una gestión más rigurosa y eficiente de los recursos financieros. Además, los trabajadores consideran que la distribución de fondos es regular, esto implica que las asignaciones presupuestarias se realizan de manera correcta pero que necesitan de mejoras en los procesos para una distribución más ágil y efectiva de los fondos, asegurando así una gestión financiera más eficiente y transparente.

Al respecto, Lozano, et al. (2020) menciona que es considerado como un componente importante que alude a un conjunto de políticas y procedimientos que se determinan con el propósito de reducir o sosegar la ocurrencia de riesgos y eventos que pueden interferir en el cumplimiento de objetivos, para ello es importante considerarlo en los planes. Por tanto, es importante destacar que las actividades de control son fundamentales en la distribución de fondos porque garantizan la precisión, la integridad y la legalidad de las transacciones

financieras, previniendo errores, fraudes y malversación de fondos, y promoviendo la eficiencia operativa y la rendición de cuentas en la gestión financiera de la institución.

- **Contraste de hipótesis específica 3**
- **Planteamiento de hipótesis específica 3**

Ho: Las actividades de control no inciden significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ha: Las actividades de control inciden significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Nivel de significancia: 5% = 0,05

Regla de decisión

Se rechaza Ho: $\chi^2_c > \chi^2_t$; Sig. asintótica < 0,05

Se rechaza Ha: $\chi^2_c < \chi^2_t$; Sig. asintótica > 0,05

Tabla 12

Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 3

Pruebas de chi-cuadrado	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,667 ^a	4	,008
Razón de verosimilitud	12,726	4	,013
Asociación lineal por lineal	8,444	1	,004
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,40.

En la tabla 11 se muestra la determinación de la tercera hipótesis específica mediante el Chi Cuadrado, donde se contrasta que el valor de $\chi^2_c = 13,667 > \chi^2_t = 9,4877$, cuyo valor es determinado con 4 grados de libertad, además se observa una significación asintótica conocido como valor de “p” igual a $0,008 < 0,05$, cumpliendo con la regla de decisión de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, concluyendo que las actividades de control inciden significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022.

4.1.4 Incidencia de la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE4)

Tabla 13

Información y comunicación y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Información y comunicación		Clasificador presupuestario			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	1	0	0	1
	%	5,0%	0,0%	0,0%	5,0%
Regular	N	3	10	3	16
	%	15,0%	50,0%	15,0%	80,0%
Eficiente	N	0	0	3	3
	%	0,0%	0,0%	15,0%	15,0%
Total	N	4	10	6	20
	%	20,0%	50,0%	30,0%	100,0%

En la tabla 13 se presenta resultados sobre la información y comunicación y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 80,0% de trabajadores



encuestados consideran que la información y comunicación es regular, de los cuales el 50,0% mencionaron que la clasificación presupuestaria es regular, seguido del 15,0% que consideran como bueno y con el mismo porcentaje de 15,0% de trabajadores consideran como malo.

Asimismo, se evidencia que el 15,0% de trabajadores encuestados mencionan que la información y comunicación es eficiente y consideran que la clasificación presupuestaria es buena.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que la información y comunicación es deficiente con 5,0% y consideran que el clasificador presupuestario es malo.

Los datos presentados en la tabla indican que la mayoría de los trabajadores encuestados consideran que la información y comunicación es regular, demostrando que si bien existe un flujo de información y comunicación dentro del área de tesorería, presenta limitaciones por lo que no es óptimo en términos de claridad, accesibilidad o precisión, lo que implica que los procesos de comunicación interna y la disponibilidad de información no están siendo totalmente efectivos o satisfactorios, afectando la eficiencia y la coordinación en la gestión presupuestaria. En cuanto a la clasificación presupuestaria los trabajadores también consideran como regular lo que implica que, si bien se cuenta con información para llevar a cabo la clasificación presupuestaria, esta no es lo suficientemente clara o completa, conllevando en una clasificación que no es totalmente precisa o detallada.

Al respecto, Lozano, et al. (2020) menciona que “la comunicación e información alude a la obtención de datos requeridos, además quien emplea y

genera la información es la administración, además esa información se obtendrá de manera externa e interna con el propósito de contribuir a los otros componentes de control” (p. 84). Por tanto, la información y comunicación son fundamentales en la clasificación presupuestaria porque garantizan la precisión y la integridad de los datos, facilitando una asignación precisa y eficiente de los recursos financieros, comprendiendo que el clasificador presupuestario, según Bahillo y Pérez (2017) es la comunicación e información son pilares esenciales para la efectividad del control interno y la gestión financiera, dado que una comunicación clara y una información precisa permiten una mejor toma de decisiones, facilitan la transparencia y aseguran que todos los actores involucrados comprendan y sigan las políticas y procedimientos establecidos, lo cual es crucial para una administración eficiente y responsable de los recursos.

Tabla 14

Información y comunicación y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Información y comunicación		Distribución de fondos			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	1	0	0	1
	%	5,0%	0,0%	0,0%	5,0%
Regular	N	3	9	4	16
	%	15,0%	45,0%	20,0%	80,0%
Eficiente	N	0	0	3	3
	%	0,0%	0,0%	15,0%	15,0%
Total	N	4	9	7	20
	%	20,0%	45,0%	35,0%	100,0%

En la tabla 14 se presenta resultados sobre la información y comunicación y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 80,0% de trabajadores encuestados consideran que la información y comunicación es regular, de los



cuales el 45,0% mencionaron que la distribución de fondos es regular, mientras que el 20,0% consideran como bueno y solo el 15,0% de trabajadores consideran como malo.

Asimismo, se evidencia que el 15,0% de trabajadores encuestados mencionan que la información y comunicación es eficiente y consideran que en la distribución de fondos es bueno.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que la información y comunicación es deficiente con 5,0% y consideran que la distribución de fondos es malo.

Los resultados de esta tabla evidencian que la mayoría de los trabajadores consideran que la información y comunicación es regular, ello implica que, si bien se proporciona cierta cantidad de información, esta no es lo suficientemente clara, accesible o completa para facilitar una distribución de fondos de manera óptima. Respecto, a la distribución de fondos los trabajadores también consideran como regular, lo que significa que los recursos se asignan de acuerdo con los procedimientos establecidos, pero aun existen áreas donde se requiere ser mejorado con la eficiencia y la transparencia en el proceso.

Al respecto, Bahillo y Pérez (2017), la información y comunicación son pilares esenciales para la efectividad del control interno y la gestión financiera. Una comunicación clara y una información precisa permiten una mejor toma de decisiones, facilitan la transparencia y aseguran que todos los actores involucrados comprendan y sigan las políticas y procedimientos establecidos, lo cual es crucial para una administración eficiente y responsable de los recursos. Por tanto, la información y comunicación son vitales en la distribución de fondos porque

garantizan que todos los involucrados comprendan los procedimientos, políticas y criterios de asignación, dado que facilitan la transparencia, la coordinación y la toma de decisiones informadas para una distribución equitativa y eficiente de los recursos financieros

- **Contraste de hipótesis específica 4**
 - **Planteamiento de hipótesis específica 4**

Ho: La información y comunicación no incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ha: La información y comunicación incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Nivel de significancia: 5% = 0,05

Regla de decisión

Se rechaza Ho: $\chi^2_c > \chi^2_t$; Sig. asintótica < 0,05

Se rechaza Ha: $\chi^2_c < \chi^2_t$; Sig. asintótica > 0,05

Tabla 15

Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 4

Pruebas de chi-cuadrado	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,188 ^a	4	,016
Razón de verosimilitud	11,698	4	,020
Asociación lineal por lineal	7,367	1	,007
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

En la tabla 14 se muestra la determinación de la cuarta hipótesis específica mediante el Chi Cuadrado, donde se contrasta que el valor de $\chi^2_c = 12,188 > \chi^2_t = 9,4877$, cuyo valor es determinado con 4 grados de libertad, además se observa una significación asintótica conocido como valor de “p” igual a $0,016 < 0,05$, cumpliendo con la regla de decisión de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, concluyendo que la información y comunicación incide en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022.

4.1.5 Incidencia de la supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022 (OE5)

Tabla 16

Supervisión y seguimiento y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Supervisión y seguimiento		Clasificador presupuestario			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	3	1	0	4
	%	15,0%	5,0%	0,0%	20,0%
Regular	N	1	9	3	13
	%	5,0%	45,0%	15,0%	65,0%
Eficiente	N	0	0	3	3
	%	0,0%	0,0%	15,0%	15,0%
Total	N	4	10	6	20
	%	20,0%	50,0%	30,0%	100,0%

En la tabla 16 se presenta resultados sobre la supervisión y seguimiento y su incidencia en el clasificador presupuestario de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 65,0% de trabajadores encuestados consideran que la supervisión y seguimiento es regular, de los cuales



el 45,0% mencionaron que el clasificador presupuestario es regular, seguido del 15,0% que consideran como bueno y el 5,0% de trabajadores consideran como malo.

Asimismo, se evidencia que el 20,0% de trabajadores encuestados mencionaron que la supervisión y seguimiento es deficiente, de los cuales el 15,0% consideran que el clasificador presupuestario es malo, mientras que el 5,0% lo califican como regular.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que la supervisión y seguimiento es eficiente con 15,0% y consideran que el clasificador presupuestario es bueno.

Los resultados de esta tabla evidencian que la mayoría de los trabajadores consideran que la supervisión y seguimiento en la tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno es regular, lo que implica que, si bien se realizan actividades de seguimiento y control, esta presentan limitaciones que requieren de acciones mejora para alcanzar efectividad, dado que se están llevando a cabo revisiones periódicas de las actividades financieras, pero el área de tesorería requiere de mejoras en cuanto a frecuencia, profundidad o eficacia en la detección de problemas o irregularidades de manera oportuna. Respecto, al clasificador presupuestario los trabajadores también consideran como regular, lo que indica que, aunque se están siguiendo los procedimientos establecidos, aún hay aspectos para optimizar el proceso para una clasificación más precisa y detallada de los recursos financieros.

Al respecto, Chipana y Coa (2022) mencionan que la supervisión y seguimiento son fundamentales para asegurar la eficiencia, transparencia y

responsabilidad en la gestión de los recursos financieros. Estos procesos permiten detectar y corregir desviaciones, garantizando que los fondos se asignen y utilicen conforme a las políticas y objetivos establecidos, lo que resulta crucial para la sostenibilidad y credibilidad de la institución. Por tanto, la supervisión y seguimiento son fundamentales en el clasificador presupuestario porque garantizan la precisión y la integridad de la información financiera, dado que, al realizar una supervisión continua, se pueden detectar y corregir errores o inconsistencias en la clasificación de los recursos, lo que asegura que los presupuestos se asignen de manera precisa y eficiente, evitando desviaciones indebidas y garantizando una gestión financiera transparente y responsable.

Tabla 17

Supervisión y seguimiento y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Supervisión y seguimiento		Distribución de fondos			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	3	1	0	4
	%	15,0%	5,0%	0,0%	20,0%
Regular	N	1	8	4	13
	%	5,0%	40,0%	20,0%	65,0%
Eficiente	N	0	0	3	3
	%	0,0%	0,0%	15,0%	15,0%
Total	N	4	9	7	20
	%	20,0%	45,0%	35,0%	100,0%

En la tabla 17 se presenta resultados sobre la supervisión y seguimiento y su incidencia en la distribución de fondos de la tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, donde se observa que el 65,0% de trabajadores encuestados consideran que la supervisión y seguimiento es regular, de los cuales el 40,0% mencionaron que la distribución de fondos es regular, seguido del 20,0% que consideran como bueno y solo el 5,0% de trabajadores consideran como malo.



Asimismo, se evidencia que el 20,0% de trabajadores encuestados mencionaron que la supervisión y seguimiento es deficiente, de los cuales el 15,0% consideran que la distribución de fondos es malo, mientras que el 5,0% lo califican como regular.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que la supervisión y seguimiento es eficiente con 15,0% y consideran que la distribución de fondos es bueno.

Los datos reflejan que la mayoría de los trabajadores consideran que la supervisión y seguimiento es regular, ello implica que, según la percepción de los trabajadores, se están llevando a cabo actividades de supervisión y seguimiento, pero presentan limitaciones en su ejecución por lo que no están logrando la eficiencia en estos procesos, ya que se realizan revisiones periódicas de las actividades financieras, pero que necesitan mejoras en términos de frecuencia, profundidad o eficacia en la detección de posibles problemas o irregularidades. Respecto, a la distribución de fondos los trabajadores también consideran como regular, lo que se caracteriza por el cumplimiento en la asignación de recursos, pero estas asignaciones presentan limitaciones en cuanto al uso de los fondos y maximiza su impacto en las actividades y proyectos financiados.

Al respecto, Lozano, et al. (2020) menciona que esta dimensión alude a las actividades que poseen autocontrol que se encuentran asociadas en los procesos de la supervisión todo ello con el propósito de aplicar sistemas de control que tienen el propósito de vigilar los resultados que se logran del mismo. Por tanto, la supervisión y seguimiento son fundamentales en la distribución de fondos porque garantizan la transparencia, eficiencia y legalidad en el uso de los recursos



financieros, estos procesos permiten verificar que los fondos se asignen según las políticas establecidas y se utilicen de manera adecuada, evitando desviaciones, fraudes o malversaciones, comprendiendo que el clasificador presupuestario según Gálvez (2020) es un sistema que se emplea para la organización y categorización de recursos financieros y los gastos en un presupuesto, brinda un conjunto de referencias para la administración, control y monitoreo de recursos de una organización de forma comprensible y coherente.

- **Contraste de hipótesis específica 5**
 - **Planteamiento de hipótesis específica 5**

Ho: La supervisión y seguimiento no incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ha: La supervisión y seguimiento incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Nivel de significancia: 5% = 0,05

- **Regla de decisión**

Se rechaza Ho: $\chi^2_c > \chi^2_t$; Sig. asintótica < 0,05

Se rechaza Ha: $\chi^2_c < \chi^2_t$; Sig. asintótica > 0,05

Tabla 18

Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis específica 5

Pruebas de chi-cuadrado	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,904 ^a	4	,002
Razón de verosimilitud	16,140	4	,003
Asociación lineal por lineal	10,380	1	,001
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,60.

En la tabla 18 se muestra la determinación de la quinta hipótesis específica mediante el Chi Cuadrado, donde se contrasta que el valor de $\chi^2_c = 16,904 > \chi^2_t = 9,4877$, cuyo valor es determinado con 4 grados de libertad, además se observa una significación asintótica conocido como valor de “p” igual a $0,002 < 0,05$, cumpliendo con la regla de decisión de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, concluyendo que la supervisión y seguimiento incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022.

4.1.6 Propuesta de mejora del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno

El sistema de control interno brinda una directriz efectiva en una organización, diseñando procedimientos y metodologías con el fin de salvaguardar los activos de la empresa. Para ello es necesario documentar cada proceso para obtener evidencia suficiente, apropiada y relevante que respalde la seguridad de la información. Partiendo de esto se crean controles para cada proceso, mitigando riesgos y gastos por los reprocesos generados durante la operación, monitoreándolos para confirmar su eficiencia y eficacia. Es por esto que se busca mejorar el sistema de control interno en la oficina de tesorería de la



UNA Puno. La implementación de un adecuado sistema de control interno puede permitir el desarrollo estructural de la organización delimitando autoridades y responsabilidades de cada miembro del equipo de trabajo, concientizando a todos los colaboradores con el propósito de crear un mejor ambiente laboral que permita el cumplimiento de objetivos establecidos por la entidad.

Se realizará un diagnóstico de los componentes asociados al Control Interno mediante la aplicación de cuestionarios, de esta manera se retroalimentará a la alta gerencia de acuerdo con los resultados obtenidos con el fin de mejorar las debilidades que se presenten aplicando diferentes técnicas y procesos para realizar un análisis general.

- **Importancia y beneficios de la propuesta**

La propuesta para la mejora del sistema de Control Interno en la Oficina de tesorería UNA PUNO logrará dar una perspectiva objetiva de las actividades y procesos que se tienen; de esta manera tendrá un mejor control y evaluación del riesgo, el cual se verá reflejado en beneficios para el crecimiento de la entidad. El control interno es de vital importancia en la organización, ya que este es un medio para obtener una seguridad razonable de la información financiera y hace posible llevar a cabo los procesos diarios de una manera adecuada, fomentando la mejora continua de la gestión de tesorería UNA PUNO.

- **Alcance de la propuesta**

Se busca obtener un alcance relevante en la recolección de información de la entidad, mediante visitas, entrevistas y cuestionarios a la administración y una muestra del personal que labora en dicha oficina. Se propone retroalimentar a la



entidad sobre debilidades y riesgos existentes en la entidad Pública con el fin de brindar una propuesta de mejora de sistema de control interno, que permita identificar, medir, controlar y monitorear el riesgo.

- **Evaluación del sistema de control interno**

La evaluación del sistema de control interno en la entidad se desarrolla mediante cuestionarios que permiten evaluar cada componente, estos cuestionarios fueron aplicados a los 20 trabajadores de la oficina de tesorería, donde se refleja el sistema de control interno existente. La propuesta está enfocada en la mejora del sistema de control interno, permitiendo la detección de los riesgos y aspectos en los cuales la empresa desconoce deficiencias o debilidades, aplicando técnicas tales como el monitoreo, el seguimiento a las áreas y el control de gestión realizada en la entidad Pública.

- **Análisis componente del sistema del control interno:**

- a) Ambiente de control*

El ambiente de control muestra cuales son los acuerdos, protocolos, compromisos y código de ética en una organización, lo cual ayuda a determinar el grado de concienciación de los colaboradores en cuanto al nivel de integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad y respeto que debe existir dentro de la entidad.

Así mismo se evidenció que el personal de la institución no cuenta con las habilidades y conocimientos requeridos para el puesto asignado, ya que la implementación de nuevos programas y cambios tecnológicos dificultaban al personal para que puedan desenvolverse con rapidez y muchas veces esto fue una



debilidad para la oficina ya que se requiere personal capacitado y que pueda adecuarse a los diferentes cambios tecnológicos.

b) Administración de riesgos

Toda entidad independiente de su tamaño, estructura, sector, entre otras se encuentran ante diferentes riesgos durante el desarrollo de su objeto social por lo cual es necesario establecer objetivos teniendo en cuenta los factores internos y externos que se puedan presentar.

Así mismo, se debe establecer la metodología para mitigar los riesgos a través de programas o matrices en las cuales se lleven controles y se realicen los análisis pertinentes a que haya lugar

En cuanto al traslado de fuertes cantidades de dinero a zonas alejadas tal es el caso recurrente Chuquibambilla, por temas de remate, se pudo observar que es un gran riesgo para la entidad, debido a que no se cuenta con la seguridad necesaria, ya que estos corren un grave peligro de robo.

c) Actividades de control

Con el fin de asegurar la obtención de los objetivos estratégicos planteados por la compañía, es necesario diseñar e implementar actividades de control que incidan en la prevención y neutralización de los riesgos de una manera eficiente, eficaz, efectiva y transparente. Por ello, dichas actividades se deben fundamentar en la autorregulación y la autogestión de las políticas y procedimientos previamente estipulados por la alta gerencia

Para una óptima supervisión según jefe de Ingresos lo recomendado fue la implementación de directivas internas, ya que nos llevara a conducir la ejecución



de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran conforme a las normas y procedimientos del sistema Nacional de Tesorería.

d) Información y comunicación

Es necesario que la información y la comunicación fluyan desde la alta gerencia hasta las áreas operativas y viceversa; su adecuado manejo determina la confiabilidad, relevancia y comprensión de los resultados de la organización generando seguridad a los grupos de interés. Las entidades deben de establecer canales de comunicación con el entorno y con los usuarios o grupos de interés siendo estos medios efectivos; motivo por el cual, dicha información y comunicación debe ser oportuno, dinámico, veraz e integral, de tal manera que permita el logro de los objetivos propuestos por la alta gerencia. Al realizar el análisis de este componente se evidenció que sí existe la información y la comunicación dentro de la oficina de tesorería pero esta es muy débil y no se tiene un conocimiento claro por todos los funcionarios sobre el Sistema de Control Interno establecido por la entidad.

Seguimiento y supervisión

El sistema de control interno a través de la supervisión y el seguimiento valora la eficacia y la calidad del funcionamiento de la entidad teniendo en cuenta que con el monitoreo se puede hacer una supervisión a las actividades de autocontrol con fines de mejora continua. Por lo anterior es preciso vigilar continuamente los controles internos que se tienen en la empresa para tener la seguridad razonable en los procesos para que funcionen adecuadamente siendo idóneos y efectivos.

4.1.7 Incidencia del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Tabla 19

Control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Control interno		Manejo de fondos			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Deficiente	N	3	0	0	3
	%	15,0%	0,0%	0,0%	15,0%
Regular	N	1	8	2	11
	%	5,0%	40,0%	10,0%	55,0%
Eficiente	N	0	2	4	6
	%	0,0%	10,0%	20,0%	30,0%
Total	N	4	10	6	20
	%	20,0%	50,0%	30,0%	100,0%

En la tabla 19 se presenta resultados sobre la incidencia del control interno en el manejo de fondos de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, donde se muestra que el 55,0% de trabajadores encuestados mencionan que el control interno es regular, de los cuales el 40,0% consideran que el manejo de fondos es regular, seguido del 10,0% que consideran como bueno, mientras que el 5,0% lo califican como malo.

Asimismo, se evidencia que el 30,0% de trabajadores encuestados mencionan que el control interno es eficiente, de los cuales el 20,0% consideran que el manejo de fondos es bueno, mientras que el 10,0% lo califican como regular.

Además, en la tabla se muestra un porcentaje menor de trabajadores que mencionaron que el ambiente de control es deficiente con 15,0% y consideran que el manejo de presupuestos es malo.



Estos resultados reflejan que la mayoría de los trabajadores perciben que el control interno, aunque existente, tiene deficiencias en su implementación y aplicación dado que es regular, afectando así la eficacia en la gestión de fondos de tesorería que también es regular, evidenciando que los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento) no se están ejecutando de manera óptima, lo que implica la necesidad de fortalecer estos aspectos para mejorar la administración financiera, específicamente el manejo de fondos del área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano

Al respecto, Gómez y Lazarte (2019), menciona que el control interno alude a una serie de procesos, lineamientos, directrices, medidas y políticas que adopta una organización con el propósito de garantizar que las actividades se cumplan con eficiencia, seguridad y orden en cuanto, al ámbito contable, financiera y administrativa” (p. 2). Asimismo, Calle – Álvarez, et al. (2020), argumentan que “el control interno además de comprender procedimientos, normas implica la toma de decisiones que permitan diseñar de manera adecuada el control en una organización con propósito de brindar un nivel de seguridad razonable con relación al logro de metas con eficacia y eficiencia en sus operaciones, confiabilidad de información y el cumplimiento de leyes y normas” (p. 430).

Por tanto, el control interno es crucial en el manejo de fondos de tesorería porque garantiza la precisión financiera, previene fraudes, asegura el cumplimiento normativo y mejora la eficiencia operativa, protegiendo así los recursos financieros, comprendiendo que el manejo de fondos de tesorería se refiere al conjunto de estrategias y prácticas utilizadas por una empresa u

organización para administrar de manera efectiva los flujos de efectivo entrantes y salientes, con el objetivo optimizar la liquidez, maximizar los rendimientos de corto plazo y minimizar los riesgos financieros (Chipana & Coa, 2022).

Contraste de hipótesis general

- **Planteamiento de hipótesis general**

Ho: El control interno no incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Ha: El control interno incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Nivel de significancia: 5% = 0,05

- **Regla de decisión**

Se rechaza Ho: $\chi^2_c > \chi^2_t$; Sig. asintótica < 0,05

Se rechaza Ha: $\chi^2_c < \chi^2_t$; Sig. asintótica > 0,05

Tabla 20

Determinación del Chi cuadrado para la hipótesis general

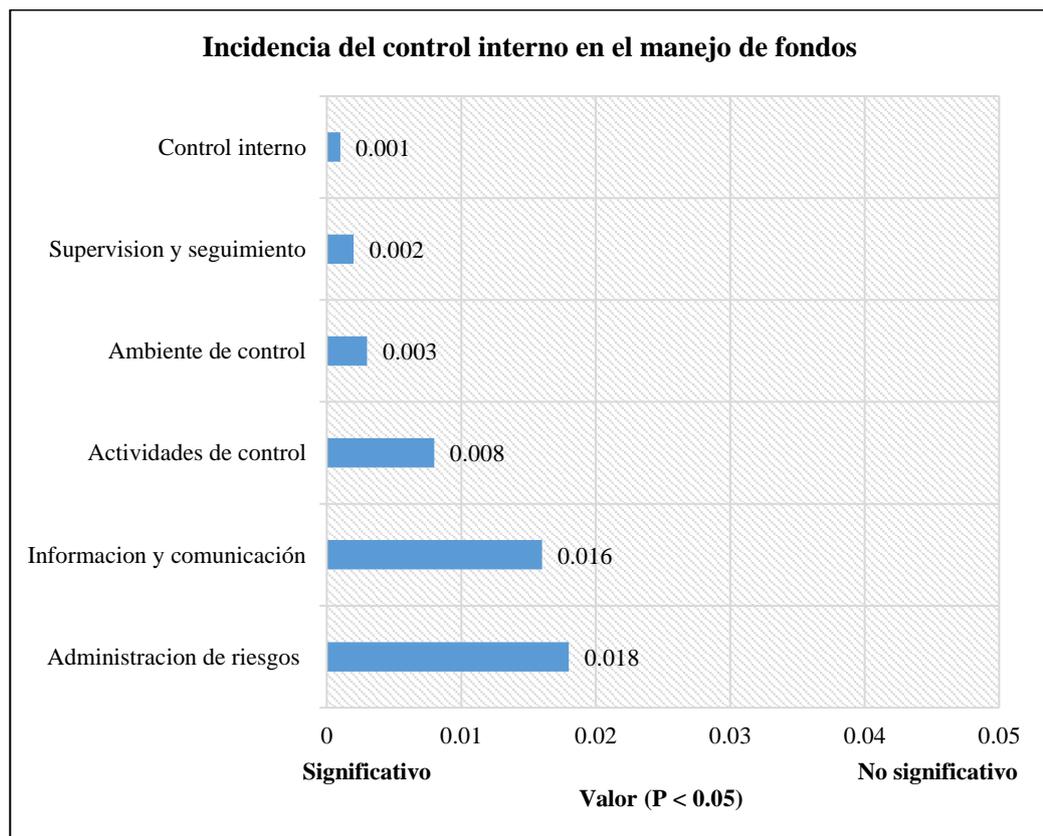
Pruebas de chi-cuadrado	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,525 ^a	4	,001
Razón de verosimilitud	16,838	4	,002
Asociación lineal por lineal	10,179	1	,001
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,60.

En la tabla 20 se muestra la determinación de la hipótesis general mediante el Chi Cuadrado, donde se contrasta que el valor de $\chi^2_c = 18,525 > \chi^2_t = 9,4877$, cuyo valor es determinado con 4 grados de libertad, además se observa una significación asintótica conocido como valor de “p” igual a $0,001 < 0,05$, cumpliendo con la regla de decisión de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, concluyendo que el control interno incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

Figura 1

Incidencia de los componentes de control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022



En la figura 1 se muestra la incidencia de los componentes de control interno en el manejo de fondos de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021 – 2022, donde se evidencia que el control interno



en su conjunto tiene incidencia significativa en el manejo de fondos de tesorería ($p=0,001<0,05$), ello significa que las prácticas y políticas de control interno son cruciales para una gestión eficaz de los fondos. Entre los componentes específicos de control interno que tienen una incidencia significativa y en mayor medida son los componentes supervisión y seguimiento tiene incidencia significativa ($p=0,002 <0,05$), evidenciando que las actividades de monitoreo continuo y evaluaciones periódicas son esenciales para asegurar que los fondos de tesorería se gestionen de manera adecuada, otro de los componentes que se inciden de manera significativo es el ambiente de control ($p=0,003<0,05$) y actividades de control ($0,008<0,05$). Además, en la figura se evidencia que los componentes que inciden en menor medida son la información y comunicación ($0,016 <0,05$) y administración de riesgos ($p=0,018 <0,05$).

4.2 DISCUSIÓN

Respecto al objetivo general: Analizar la incidencia del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022, donde se muestra que el 55,0% de trabajadores mencionaron que el control interno es regular y el manejo de fondos también fue regular. Resultados que concuerdan con el estudio de Arteta (2019) quien demostró que el 21% consideran que el control interno es moderado y la gestión de tesorería también de nivel moderado, asimismo, se evidenció que existe bajo nivel de ejecución de control interno y por tanto la gestión de tesorería no se implementa como tal, concluyendo que el control interno influye en la gestión de tesorería. No obstante, difieren con el estudio de Quispe (2021) ya que encontró que el control interno se ejecuta de forma eficiente con 36,36%, asimismo el 18,18% demuestra que la gestión de tesorería es eficiente, por tanto, los controles, procesos, procedimientos y políticas son eficiente, concluyendo que mediante la



evaluación desarrollada se evidencia control y tesorería eficiente, de igual manera con Zambrano (2021) quien encontró que el 69,4% del personal expresaron que la gestión de tesorería se ejecuta de manera adecuada y el 61,1% refirieron que el manejo de fondos públicos es eficiente y buena, concluyendo que estadísticamente se demostró que existe asociación moderada entre las variables de estudio.

Mediante el contraste de los resultados de este estudio con antecedentes, resaltamos la importancia de un control interno efectiva para asegurar una gestión adecuada de los fondos, donde una supervisión eficiente y procedimientos claros no solo mejoran la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también optimizan la asignación y uso de los recursos financieros, minimizando riesgos y evitando fraudes, por tanto, un control interno bien implementado es fundamental para una gestión financiera saludable y sostenible en el área de tesorería.

En cuanto al primer objetivo específico: Determinar la incidencia del ambiente de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022, donde se muestra que el 60,0% de trabajadores consideran que el ambiente de control es regular, respecto a la dimensión de clasificador presupuestario fue regular, en cuanto a la distribución de fondos también fue regular, resultados que concuerdan con el estudio de Vargas (2022) quien determinó que la gestión de tesorería incide en el ambiente de control, si existe gestión de tesorería optima el ambiente de control será buena y viceversa. No obstante, difieren con el estudio de Pre – Espinoza (2022) quien demostró que el 38.9% revela que el ambiente de control fue de nivel alto, el cual lo asocia de forma directa con la gestión de tesorería donde también fue de grado alto.



Mediante el contraste de los resultados de este estudio con antecedentes, resaltamos la importancia de un ambiente de control adecuado implica que existen políticas, procedimientos y actitudes organizacionales que promueven la integridad, la ética y el cumplimiento normativo. Esto no solo ayuda a prevenir errores y fraudes, sino que también asegura que los recursos financieros se utilicen de manera apropiada y se maximice su impacto.

En relación al segundo objetivo específico: Establecer la incidencia de la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022, donde se muestra que el 45,0% de trabajadores consideran que la administración de riesgos es regular, respecto a la dimensión de clasificador presupuestario fue regular, en cuanto a la distribución de fondos también fue regular. Resultados que difieren con el estudio de Pre – Espinoza (2022) quien demostró que la administración de riesgos es de grado alto con 36,1%, el cual esta relacionado con la gestión de tesorería que también fue alto.

Mediante el contraste de los resultados de este estudio con antecedentes, resaltamos que la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería es crucial para garantizar que los recursos se utilicen de manera efectiva y segura, por lo que mejorar la administración de riesgos conduce a una mayor estabilidad financiera, reducir la posibilidad de pérdidas y asegurar que los fondos se asignen y utilicen de la manera más eficiente posible.

Respecto al tercer objetivo específico: Establecer la incidencia de las actividades de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022, donde se muestra que el 60,0% de trabajadores consideran que las actividades de control son regular, respecto a la dimensión de clasificador



presupuestario fue regular, en cuanto a la distribución de fondos también fue regular. Resultados que son contrastados con el estudio de Carhuatanta (2022) quien encontró que existe una implementación inadecuada, por lo que planteó actividades de desarrollo entre ello sobre mejorar el ambiente de control, concluyendo que las actividades de mejora lograron mejorar el ambiente de control, donde los trabajadores consideran como regular, es decir pasando de deficiente a regular.

Mediante el contraste de los resultados de este estudio con antecedentes, subrayamos que es importante establecer actividades de control en el manejo de fondos de tesorería, que a través de ello se asegura que los procedimientos establecidos se ejecuten de forma eficiente, transparente y conforme a las normativas establecidas.

En cuanto al cuarto objetivo específico: Determinar la incidencia de la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022, donde se muestra que el 80,0% de trabajadores consideran que la información y comunicación es regular, respecto a la dimensión de clasificador presupuestario fue regular, en cuanto a la distribución de fondos también fue regular, resultados que guardan similitud con el estudio de Carazas (2022) quien demostró que el control interno es moderado en el área de tesorería con 63%, pero presenta deficiencias con relación a la información interna, como son procedimientos y políticas, de igual manera Armas y Mosquera (2023) quienes encontraron que existe deficiencias en cuanto al cumplimiento e implementación del control interno, afectando a la calidad de manejo de información, concluyendo que estadísticamente se encontró influencia significativa entre las variables.

Mediante el contraste de los resultados de este estudio con antecedentes, resaltamos que la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería son



esenciales para asegurar una gestión eficiente y responsable, por lo que mejorar estos aspectos puede llevar a una mayor transparencia, mejores decisiones financieras y una mayor confianza en el sistema, lo que es crucial para la estabilidad y el éxito financiero.

Finalmente, en cuanto al quinto objetivo específico: Determinar la incidencia de la supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022, donde se muestra que el 65,0% de trabajadores consideran que la supervisión y seguimiento es regular, respecto a la dimensión de clasificador presupuestario fue regular, en cuanto a la distribución de fondos también fue regular. Resultados que concuerdan con el estudio de Pre – Espinoza (2022) quien demostró que la supervisión es de grado regular con 38,9%, el cual está relacionado con la gestión de tesorería que también fue regular.

Mediante el contraste de los resultados de este estudio con antecedentes, subrayamos la importancia de estudiar la supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería es esencial para prevenir irregularidades, mejorar la eficiencia, y asegurar el cumplimiento normativo, ya que estos procesos garantizan la transparencia y rendición de cuentas, proporcionando información precisa para la toma de decisiones informadas.



V. CONCLUSIONES

PRIMERO: El control interno incide significativamente ($p=0,001<0,05$) en el manejo de fondos de tesorería, demostrando en los resultados que a un control interno deficiente (15,0%) el manejo de fondos será mala, y cuando el control interno es eficiente (20,0%) el manejo de fondos será buena en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

SEGUNDO: El ambiente de control incide significativamente ($p=0,003<0,05$) en el manejo de fondos de tesorería, demostrando en los resultados que el 60,0% menciona que tiene un ambiente de control regular, esto influye en un regular clasificador presupuestario y distribución de fondo en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

TERCERO: La administración de riesgos incide significativamente ($p=0,018<0,05$) en el manejo de fondos de tesorería; demostrando que el 45,0% tiene regular administración de riesgos, lo cual repercute en una regular distribución de fondos en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

CUARTO: Las actividades de control inciden significativamente ($p=0,008<0,05$) en el manejo de fondos de tesorería, donde el 60,0% demuestra que las actividades de control se realizan de manera regular, y esto repercute que 40,0% evidencia un clasificador presupuestario regular en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

QUINTO: La información y comunicación incide significativamente ($p=0,016<0,05$) en el manejo de fondos de tesorería, donde el 80,0% demuestra que la información y comunicación en control interno es regular, esto repercute que



50,0% evidencian un clasificador presupuestario regular en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

SEXO: La supervisión y seguimiento incide significativamente ($p=0,002<0,05$) en el manejo de fondos de tesorería, demostrando en los resultados que el 65,0% de los trabajadores presenta que la supervisión y seguimiento se hace regularmente, repercutiendo que el 45,0% evidencia un clasificador presupuestario de manera regular en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022

SÉPTIMO: La propuesta de mejora del sistema de control interno en la Oficina de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, plantea que un sistema de control interno sólido garantizará la seguridad de la información financiera y promoverá un ambiente laboral más eficiente, alineado con los objetivos estratégicos de la universidad.



VI. RECOMENDACIONES

PRIMERO: A la plana administrativa de la Universidad Nacional del Altiplano a implementar medidas correctivas y capacitaciones para fortalecer el control interno y así mejorar la clasificación presupuestaria y la distribución de fondos de la misma forma mejorar las prácticas de control interno para asegurar una gestión financiera sólida y transparente en la unidad de tesorería durante el periodo 2021-2022.

SEGUNDO: Se recomienda a la unidad de tesorería a continuar con las prácticas actuales y buscar oportunidades para mejorar aún más el ambiente de control, asegurando así la transparencia y la eficiencia en la gestión financiera durante el periodo 2021-2022.

TERCERO: Se recomienda fortalecer las políticas y procedimientos relacionados con la administración de riesgos para mejorar aún más la gestión financiera y asegurar una distribución óptima de los recursos disponibles en la unidad de tesorería.

CUARTO: En la dimensión de actividades de control se recomienda realizar un análisis más detallado de las actividades para identificar posibles factores que puedan influir en la gestión de fondos y considerar la implementación de prácticas de control mejoradas para mejorar la eficiencia y precisión en la distribución presupuestaria.

QUINTO: Se recomienda implementar estrategias de información, comunicación y difusión acerca de la importancia de control interno y mejorar las prácticas



para asegurar una gestión continua de alta calidad en la unidad de tesorería durante el periodo 2021-2022.

SEXTO: Se recomienda mejorar las prácticas y buscar otras estrategias de supervisión y seguimiento, con la finalidad de mejorar el manejo de fondos de manera eficiente y transparente en la unidad de tesorería durante el periodo 2021-2022.

SÉPTIMO: Se sugiere llevar a cabo un análisis detallado de los procesos actuales y establecer protocolos claros y específicos que optimicen la gestión financiera. Asimismo, es recomendable proporcionar capacitación continua al personal para asegurar la comprensión y el cumplimiento de las nuevas políticas. Además, la inclusión de tecnologías de información avanzadas puede facilitar la supervisión y el análisis de los datos financieros, garantizando así la seguridad y la integridad de la información.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 -2016. [*Tesis de Pregrado*]. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Armas, S., & Mosquera, A. (2023). El control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la empresa S.I.A. Servicios Aduaneros Integrales. [*Tesis de Pregrado*]. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil.
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las Universidades Públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones de la escuela de Posgrado*, 8(4), 1254 - 1261. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>
- Aruquipa, Y. (2021). Normas generales de tesorería y su incidencia en la gestión de la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplan Puno, periodo 2018. [*Tesis de Pregrado*]. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Atencio, A. (2015). La Tesorería como Unidad Estratégica en la Gerencia Actual. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(71), 557 - 560.
- Bahillo, M., & Pérez, M. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería* (2^o edición ed.). Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Calle - Álvarez, G., Narvaez-Zurita, C., & Erazo-Alvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dom. Cien.*, 6(1), 429 - 465.
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.



- Carazas, B. (2022). Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de la Convención – Cusco, 2021. *[Tesis de Pregrado]*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Carhuanca, G. (2022). Control Interno para optimizar el área de tesorería de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, 2021. *[Tesis de Pregrado]*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10349/Carhuatanta%20Santisteban%20Giam%20Marino.pdf?sequence=1>
- Carranza, B., & Tocto, G. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023. *[Tesis de Pregrado]*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Charaja, F. (2019). *El Mapic de la investigación científica*. Corporación Meru E.I.R.L.
- Chipana, R., & Coa, J. (2022). Evaluación del manejo del efectivo en el entorno a las normas generales de tesorería, para el manejo de fondos públicos en una municipalidad distrital alto andina al sur del Perú. *[Tesis de Pregrado]*. Universidad Peruana Unión, Juliaca.
- Gálvez, W. (2020). La distribución del presupuesto general de la república, desde la perspectiva de la descentralización del Perú. *[Tesis de posgrado]*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca.
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). Control Interno. *[Trabajo de seminario]*. Universidad Nacional de Tucumán, México.
- Hernandez-Sampieri, H., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera Edición ed.). (S. d. Interamericana Editores, Ed.) Mexico: Mc Graw Hill Education. <https://doi.org/ISBN: 978-1-4562-6096-5>
- Huiman, R. (2022). Sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Multidisciplinaria Ciencia Latina*, 6(2), 1 - 20. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Ley N° 28693. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima - Perú: Diario El Peruano.



- Loayza, A. (2022). Control interno y su incidencia en la cultura organizacional de la escuela de conducción automovilística de Ecuador Ecuate - Esmeraldas. [Tesis de Grado]. Universidad Estatal de Sur de Manabí, Ecuador.
- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2020). Control Interno y gestión admisnitrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Revista Balance's de la Universidad Nacional Agraria de la Selva*, 8(11), 81 - 89.
- Mavila, J., Rodríguez, G., Miguel, J., Garay, L., & Carlo, H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcancesy retos para lograrla eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 1 - 32. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893
- Mena, J. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes - 2019. [Tesis de posgrado]. Universidad Nacional de Tumbes, Tumbes.
- Munive, K. (2021). Mecanismo de control interno en el Area de tesoreria del Hospital Docente Belen Lambayeque - 2018. [Tesis de pregrado]. Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Palma, M., Gonzáles, M. B., Hernández, F. R., Sada, J. R., Valencia, A., & Zapata, L. M. (2015). *Cuestionario de autoevaluación de control interno*. Instituto Nacional de Estadística y geografía .
- Parra, M., & Ferrer, M. (2020). Gestión de Tesoreria en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. *Revista TELOS*, 22(2), 281 - 295. <https://doi.org/https://doi.org/10.36390/telos222.03>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Pinto, K., Mendoza, E., & Pinto, K. (2020). Gestión de tesorería en las Pymes de Riocha D.E.T.C.: Casos gestión de Cobros. *Revista RENOVAT*, 5(2), 85 - 96.
- Pre - Espinoza, K. (2022). Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las empresas constructoras del distrito de Ate 2021. [Tesis de Pregrado]. Universidad Cesar Vallejo, Lima.



- Quispe, S. (2021). Control Interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana, 2021. *[Tesis de Pregrado]*. Universidad Peruana de las Américas, Lima.
- R.D. N° 0023 - 2022 - EF/50.01. (2022). *Resolución Directoral que aprueba la Directiva para la ejecución Presupuestaria*. Diario el Peruano.
- Rivera, A., & Yaranga, I. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019. *[Tesis de Pregrado]*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco.
- Tapia, J. (2015). La Administración del Control Interno como herramienta eficaz en la Gestión de Tesorería de los Hospitales de la Región Puno, periodos 2012 y 2013. *[Tesis de Maestría]*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Zambrano, C. (2021). Gestión de Tesorería en el manejo de fondos públicos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2021. *[Tesis de Posgrado]*. Universidad César Vallejo, Trujillo.
- Zulima, S. (2019). *Multiplicadores fiscales e instituciones en Perú: Sacar el máximo partido al sol*. IMF Working Paper.



ANEXOS

ANEXO 1 Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema general ¿De qué manera incide el control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?</p> <p>Problema específico ¿De qué manera incide el ambiente de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?</p> <p>¿De qué manera incide la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?</p> <p>¿De qué manera incide las actividades de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?</p> <p>¿De qué manera incide la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?</p> <p>¿De qué manera incide la</p>	<p>Objetivo general Analizar la incidencia del control interno en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>Objetivos específicos Determinar la incidencia del ambiente de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>Establecer la incidencia de la administración de riesgos en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>Establecer la incidencia de las actividades de control en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>Determinar la incidencia de la información y comunicación en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p>	<p>Hipótesis general El control interno incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>Hipótesis específico El ambiente de control incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>La administración de riesgos incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>Las actividades de control inciden significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p> <p>La información y comunicación incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022</p>	<p>Variable Independiente Control Interno</p> <p>Variable dependiente: Manejo de fondos</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Administración de Riesgos</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión y Seguimiento</p> <p>Clasificador presupuestario</p> <p>Distribución de fondos</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Explicativo causal</p> <p>Diseño: experimental</p> <p>Poplación/ muestra 20 trabajadores</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Procesamiento: Spss 27</p>



supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022?	Determinar la incidencia de la supervisión y seguimiento en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022	2022 La supervisión y seguimiento incide significativamente en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021-2022		
---	---	---	--	--



ANEXO 2 Instrumentos de recolección de datos de la variable control interno



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

(Dirigido a trabajadores de la Unidad de tesorería de la UNA – Puno)

Presentación

Estimado Trabajador de unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano. E el presente cuestionario tiene la finalidad de recolectar información para una investigación académica conducente al título profesional de contador público de la Universidad Nacional del Altiplano.

Instrucción

La información será de tipo anónima, es por lo cual responda marcando con un aspa (x) o una cruz (+) con toda sinceridad las siguientes preguntas.

N°	Ambiente de control	Respuesta		
		Si	A veces	No
1	¿Se difunde la visión y misión de la unidad de tesorería UNAP?			
2	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?			
3	¿Promueve la observancia del Código de Ética?			
4	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?			
5	¿Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas de la unidad de tesorería UNAP?			
6	¿El manual de organización de la unidad de tesorería está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?			
7	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?			
8	¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?			
9	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad de tesorería se difunden entre el personal?			
10	¿Se Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno en la unidad de tesorería?			
N°	Administración de riesgos	Respuesta		
		Si	A veces	No
11	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad de tesorería son difundidos entre su personal?			
12	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?			
13	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?			
14	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?			
15	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos?			
16	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?			
17	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?			
18	¿Las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperación de desastres de los principales proyectos y procesos de la unidad administrativa están actualizados?			
N°	Actividad de riesgos	Respuesta		
		Si	A veces	No
19	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?			
20	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?			



21	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?			
22	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?			
23	¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?			
24	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?			
25	¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal?			
26	¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?			
27	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?			
28	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?			
29	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?			
N°	Información y Comunicación	Respuesta		
		Si	A veces	No
30	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?			
31	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?			
32	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?			
33	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			
34	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?			
35	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?			
36	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal?			
37	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?			
N°	Supervisión y seguimiento	Respuesta		
		Si	A veces	No
38	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?			
39	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?			
40	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?			



ANEXO 3 Instrumento de recolección de datos de la variable manejo de fondos



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DEL MANEJO DE FONDOS PÚBLICOS

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de la información sobre el Manejo de Fondos de unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, para contestar las preguntas lea cuidadosamente el enunciado y escoja sólo una respuesta marcando con una (X) sobre la opción con la cual esté de acuerdo, conteste todas las preguntas.

1: Nunca 2: Casi Nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre

Clasificador presupuestario	1	2	3	4	5
Conoce cuáles son las Normas Generales de Tesorería y su aplicabilidad.					
Se tiene conocimiento de las normas complementarias, relacionados a la administración de los fondos públicos de la entidad.					
El personal que labora en la Unidad de Tesorería dispone de conocimientos y experiencia de trabajo en la Unidad de Tesorería.					
El personal conoce las funciones a realizar según el cargo que tenga dentro de la Unidad de Tesorería					
El gasto que realizan en la Universidad Nacional del Altiplano es idóneo de acuerdo con el clasificador					
La Universidad Nacional del Altiplano mantiene actualizado el Plan Estratégico Institucional					
El presupuesto de la Universidad Nacional del Altiplano se administra principalmente para mejorar los niveles de calidad de vida					
Se toma en cuenta la orientación dada en el sistema presupuestario					
Al revisar y fiscalizar la documentación de gastos se confronta las normas y directivas para el manejo adecuado de la administración de fondos					
El personal de fondo fijo ingresa los gastos al módulo del SIAF-SIGA para registrarlos lo ejecutado en fase de devengado para su respectivo reembolso.					
Distribución de fondos					
En la Universidad Nacional del Altiplano se da la equidad en la distribución de fondos					
La Universidad Nacional del Altiplano tiene transparencia en la distribución de fondos					
El gasto de la Universidad Nacional del Altiplano está bien ejecutado					
Se ejecuta el presupuesto de manera uniforme					
El personal responsable de la aplicación de los fondos de la entidad realiza medidas correctivas en aquellos fondos no ejecutados.					
La entidad archiva en condiciones óptimas la documentación como fuente contable de gastos menudos					

Muchas Gracias

ANEXO 4 Validación por plan piloto del instrumento de control interno con 40 ítems

Items																																														
N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	total	Binominal				
E1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	3	2	2	2	1	1	2	2	1	2	1	3	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	71	0.00167772	
E2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	75	0.00167772
E3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	69	0.00167772	
E4	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	83	0.01229455	
E5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	79	0.00167772	
E6	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	58	0.00167772	
E7	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	53	0.00167772	
E8	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	68	0.00167772	
E9	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	71	0.00167772	
E10	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	67	0.00167772	

0.02739

Se ha considerado:

3 = siempre 2 = a veces 1 = nunca

$$P\ value = \frac{0.02739}{40} = 0.000684851$$

Si “p” es menor de 0.05 entonces la prueba es significativa: Por lo tanto, el grado de concordancia es significativo, siendo el instrumento válido según la prueba binomial aplicada a la prueba piloto de 10 encuestados p = 0.000684851

ANEXO 5 Validación por plan piloto del instrumento de manejo de fondos con 16 items

ITEMS -																		
N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	total	Binominal
E1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	43	0.16624
E2	2	1	1	3	1	1	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	43	0.16624
E3	3	1	2	3	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	33	0.05476
E4	2	1	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	41	0.16624
E5	3	1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	3	2	1	2	3	28	0.01229
E6	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	5	5	29	0.01229
E7	3	1	1	1	2	1	2	5	5	5	5	5	4	4	4	4	52	0.36690
E8	3	1	2	1	1	1	1	5	2	1	2	3	2	3	3	2	33	0.05476
E9	2	1	1	1	2	2	4	4	2	2	5	5	5	5	4	5	49	0.16624
E10	1	1	1	1	2	2	4	4	2	2	2	5	5	5	4	5	46	0.16624

Se ha considerado:

1 = siempre 2= casi siempre 3= a veces 4= casi nunca 5 = nunca

$$P \text{ value} = \frac{1.33220}{16} = 0.03415904$$

Si "p" es menor de 0.05 entonces la prueba es significativa: Por lo tanto, el grado de concordancia es significativo, siendo el instrumento válido según la prueba binomial aplicada a la prueba piloto de 10 encuestados $p = 0,03415904$

ANEXO 6 Determinación de confiabilidad por alfa de Cronbach para el instrumento de Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,845	40

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
CI_AmbienteLaboral01	82,85	162,766	,053	,847
CI_AmbienteLaboral02	82,75	159,145	,351	,842
CI_AmbienteLaboral03	82,75	159,039	,359	,842
CI_AmbienteLaboral04	82,75	159,039	,359	,842
CI_AmbienteLaboral05	82,75	159,039	,359	,842
CI_AmbienteLaboral06	82,80	159,326	,295	,842
CI_AmbienteLaboral07	82,90	160,937	,296	,843
CI_AmbienteLaboral08	82,80	159,853	,320	,842
CI_AmbienteLaboral09	82,80	159,432	,354	,842
CI_AmbienteLaboral10	82,80	159,432	,354	,842
CI_Administracion11	81,90	123,042	,242	,937
CI_Administracion12	82,85	156,766	,504	,839
CI_Administracion13	82,80	156,695	,477	,839
CI_Administracion14	82,90	156,937	,386	,841
CI_Administracion15	82,90	156,937	,386	,841
CI_Administracion16	82,80	156,379	,499	,839
CI_Administracion17	82,85	156,450	,449	,840
CI_Administracion18	82,85	156,871	,422	,840
CI_Actividad_riesgos19	82,90	157,147	,519	,839
CI_Actividad_riesgos20	82,75	156,408	,472	,839
CI_Actividad_riesgos21	82,80	158,484	,432	,841
CI_Actividad_riesgos22	82,75	158,408	,530	,840
CI_Actividad_riesgos23	82,65	155,503	,710	,837
CI_Actividad_riesgos24	82,75	155,987	,596	,838
CI_Actividad_riesgos25	82,65	155,503	,710	,837
CI_Actividad_riesgos26	82,70	155,484	,755	,837



CI_Actividad_riesgos27	82,70	156,537	,524	,839
CI_Actividad_riesgos28	82,80	156,905	,563	,839
CI_Actividad_riesgos29	82,80	154,484	,632	,837
CI_Informacion_Com30	82,90	154,832	,705	,837
CI_Informacion_Com31	82,90	154,411	,739	,836
CI_Informacion_Com32	82,90	154,411	,739	,836
CI_Informacion_Com33	83,00	157,684	,628	,839
CI_Informacion_Com34	83,00	155,789	,628	,838
CI_Informacion_Com35	83,05	156,155	,688	,838
CI_Informacion_Com36	83,05	156,155	,688	,838
CI_Informacion_Com37	83,05	156,155	,688	,838
CI_Supervisión_Segui38	83,05	159,418	,392	,842
CI_Supervisión_Segui39	83,05	159,418	,392	,842
CI_Supervisión_Segui40	83,05	159,418	,392	,842



ANEXO 7 Determinación de confiabilidad por alfa de Cronbach para el instrumento de manejo de fondos

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,987	16

Estadísticas de total de elemento

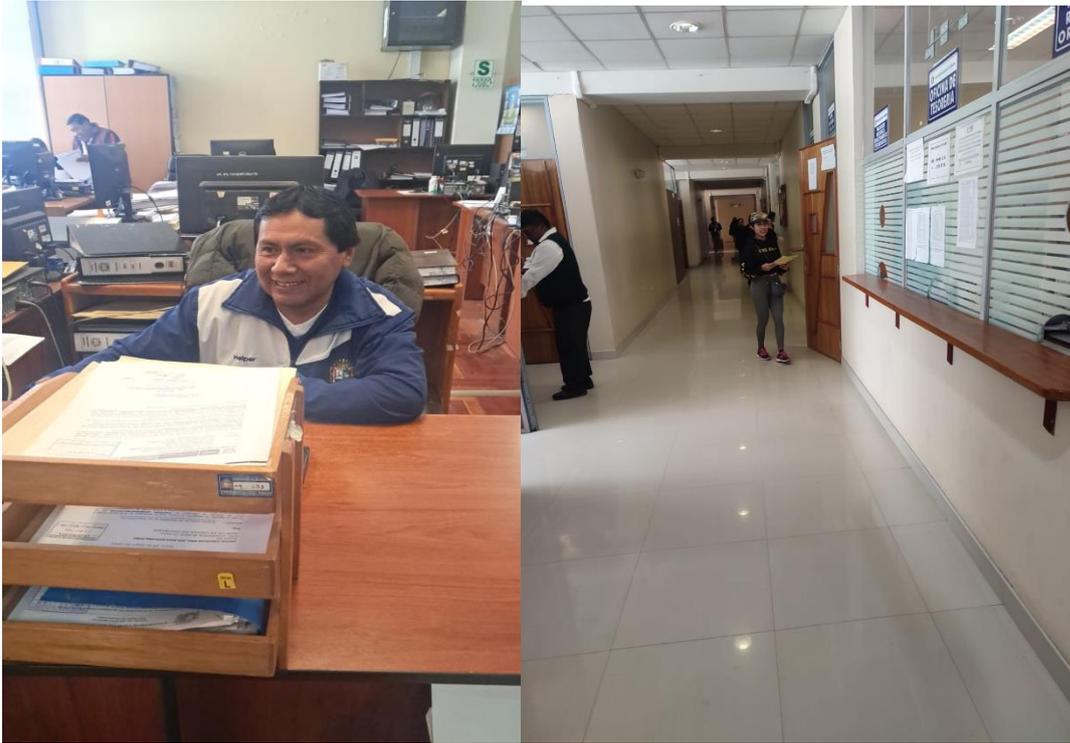
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
MF_Clasificador01	41,80	128,589	,852	,987
MF_Clasificador02	41,80	130,695	,877	,987
MF_Clasificador03	41,75	129,145	,913	,986
MF_Clasificador04	41,60	128,358	,904	,986
MF_Clasificador05	41,85	130,239	,881	,987
MF_Clasificador06	41,80	130,905	,864	,987
MF_Clasificador07	41,90	129,253	,921	,986
MF_Clasificador08	41,75	128,829	,931	,986
MF_Clasificador09	41,70	126,642	,935	,986
MF_Clasificador10	41,95	128,997	,744	,989
MF_Distribuciob11	41,85	128,766	,969	,986
MF_Distribuciob12	41,85	128,766	,969	,986
MF_Distribuciob13	41,85	128,766	,969	,986
MF_Distribuciob14	41,85	128,766	,969	,986
MF_Distribuciob15	41,90	130,621	,926	,986
MF_Distribuciob16	41,80	127,011	,936	,986

ANEXO 8 Evidencias fotográficas y proceso de recolección

La oficina de tesorería de la UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO se encuentra en el edificio de Educación Continua (segundo piso) y está ubicada en Av el Sol 329 Barrio Bellavista-Puno. El motivo de mi encuesta fue para recopilar y analizar la información del área de tesorería. Para poder encuestar al personal, me entreviste con el jefe de ingresos Nilton Jahuir Cusi demostrando que persona muy amigable, gracias a él tuve acceso para poder entrevistar a los 20 trabajadores de dicha oficina.



La recolección de información por medio la encuesta que tomo 21 días ya que el personal tenía mucha carga laboral debido a ello tuve que ir a dejar y recoger mis encuestas reiteradas veces pero todos ellos muy amables.



Y finalmente obtuve los datos que requería mi investigación.



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo Miriam Lisbet Benique Rojas
identificado con DNI 71460736 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

Ciencias Contables

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado

Título Profesional denominado:

"Control Interno y su incidencia en el manejo de fondos de tesorería
en la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Periodo 2021 - 2022"

"Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 11 de Noviembre del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Miriam Lisbet Benique Rojas
, identificado con DNI 71460736 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

Ciencias Contables

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

"Control Interno y su Incidencia en el manejo de fondos de Tesorería en
la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Periodo 2021 - 2022"

" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 11 de Noviembre del 20


FIRMA (obligatoria)



Huella