



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



**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA
UNIDAD DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL
ALTIPLANO EN LA REGIÓN DE PUNO, PERIODO 2022-2023**

TESIS

PRESENTADA POR:

JASMINE YULEMI VILCA CARI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



JASMINE YULEMI VILCA CARI

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL D

 Universidad Nacional del Altiplano

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::8254:414622588

129 Páginas

Fecha de entrega

10 dic 2024, 9:49 a.m. GMT-5

23,481 Palabras

Fecha de descarga

10 dic 2024, 9:54 a.m. GMT-5

134,177 Caracteres

Nombre de archivo

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA UNIVE....pdf

Tamaño de archivo

1.8 MB


M.Sc. Javier B. Mamani Zurico
CPC. N° 2830
DOCENTE UNA-PUNO


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





16% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 15% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 12% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

- Texto oculto**
4 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

M.Sc. Javier B. Mamani
CPC. N° 2630
DOCENTE UNA-PUNO

Dr. Edgar Darío Callonanca Avalos
Director de la Unidad de Investigación de la FCCA





DEDICATORIA

Me gustaría expresar mi más profundo agradecimiento a Dios Todopoderoso por dame la fuerza y valentía necesarios para lograr mis objetivos. Su magia infinita ha permitido que todos mis sueños se hagan realidad, y por ello, estoy profundamente agradecida.

También, agradezco de todo corazón a mis padres, José y Marisol a Camilita y a mis queridos abuelos, Vicente, Andrea e Irma por su apoyo y amor incondicional que me brindaron a lo largo de toda mi vida. Han sido mi fortaleza en los momentos difíciles y mi mayor fuente de inspiración en los momentos de triunfo.

Asimismo, deseo reconocer a mis amigos que con su amistad y aliento han sido un pilar fundamental en este viaje, y les estoy eternamente agradecida por su compañía y su apoyo incondicional.

Quiero también extender mi agradecimiento a la escuela profesional de Ciencias Contables y a la Universidad Nacional del Altiplano, por abrirme las puertas y permitirme formar parte de su familia, lo cual me hace sentir muy orgullosa.

Vilca Cari Jasmine Yulemi



AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quisiera expresar mi más profundo agradecimiento a Dios por la vida y la salud que me ha bendecido, para conseguir este anhelado objetivo.

En relación con mi formación profesional, deseo expresar un sincero agradecimiento a la Universidad Nacional del Altiplano, alma mater, mi segundo hogar, por haberme dado todas las herramientas para culminar esta etapa profesional. También quiero reconocer el papel fundamental de la Escuela Profesional de Ciencias Contables, donde recibí una educación sólida y completa, así como el apoyo continuo de los dedicados docentes que guiaron mi aprendizaje.

A mis queridos padres, José y Marisol, a Camilita y a mis queridos abuelos Vicente, Andrea e Irma por estar a mi lado cada momento de mi vida, por su apoyo y comprensión que me brindaron para poder hacer posible este trabajo de investigación.

Un agradecimiento especial merece mi asesor y director de tesis, el M. Sc. Javier Beltrán Mamani Larico, por su paciencia incansable y su orientación invaluable durante la elaboración de este trabajo académico. Asimismo, deseo expresar mi sincero agradecimiento a los miembros del jurado por dedicar su tiempo y esfuerzo en la revisión de mi trabajo. Su contribución ha sido fundamental para el éxito de este proyecto.

Vilca Cari Jasmine Yulemi



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
ÍNDICE DE ANEXOS	
ÍNDICE DE ACRÓNIMOS	
RESUMEN	19
ABSTRACT.....	20
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1 PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA	23
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	24
1.2.1 Problema general	24
1.2.2 Problemas específicos	24
1.3 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN.....	24
1.3.1 Hipótesis general.....	24
1.3.2 Hipótesis específicas.....	25
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION	25
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	27
1.5.1 Objetivo general.....	27
1.5.2 Objetivos específicos	27



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	29
2.1.1	Antecedentes internacionales.....	29
2.1.2	Antecedentes nacionales	32
2.1.3	Antecedentes locales.....	37
2.2	MARCO TEÓRICO	39
2.2.1	Control Interno.....	39
2.2.2	Objetivos del control interno	40
2.2.3	Importancia del control interno.....	41
2.2.4	Componentes del Control Interno.....	42
2.2.5	Funciones del Control Interno	44
2.2.6	Marco normativo del control interno	45
2.2.7	Tesorería	47
2.2.8	Gestión de tesorería	47
2.2.9	Funciones de la Gestión Tesorería.....	48
2.2.10	Control interno en tesorería.....	48
2.2.11	Fondos Públicos	49
2.2.12	Administración de fondos públicos.....	49
2.2.13	Ejecución de ingresos públicos	49
2.2.14	Ejecución de gastos públicos	50
2.2.15	Marco normativo de Tesorería.....	50
2.3	MARCO CONCEPTUAL	51
2.3.1	Administración Pública.....	51
2.3.2	Caja chica.....	52



2.3.3	Control interno	52
2.3.4	Eficacia	52
2.3.5	Eficiencia	52
2.3.6	Fondos públicos	52
2.3.7	Gestión de tesorería	53
2.3.8	Gestión de Riesgos.....	53
2.3.9	Normas generales de tesorería	53
2.3.10	Sistema Nacional de Tesorería.....	53

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1	UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....	55
3.2	PERIODO Y DURACIÓN DEL ESTUDIO.....	55
3.3	PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO.....	55
	3.3.1 Técnicas de recolección de datos.....	55
	3.3.2 Instrumentos de recolección de datos	55
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	57
	3.4.1 Muestra	57
	3.4.2 Población	58
3.5	DISEÑO ESTADÍSTICO Y METODOLÓGICO	59
	3.5.1 Enfoque de la investigación.....	59
	3.5.2 Tipo de investigación.....	60
	3.5.3 Diseño de la investigación	60
	3.5.4 Nivel de la investigación.....	60
	3.5.5 Metodología.....	60



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1	RESULTADOS.....	62
4.1.1	Resultados del Objetivo General	62
4.1.2	Resultados del Objetivo Especifico N° 1.....	62
4.1.3	Resultados del Objetivo Especifico N° 2.....	80
4.1.4	Resultados del Objetivo Especifico N° 3.....	97
4.1.5	Contrastación de hipótesis	102
4.2	DISCUSIÓN	105
V.	CONCLUSIONES.....	108
VI.	RECOMENDACIONES	110
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	112
ANEXOS.....		117

AREA: Gestión Publica

TEMA: Control interno y Gestión de Tesorería

FECHA DE SUSTENTACION: 12 de diciembre del 2024



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Marco normativo de referencia del Control Interno.....	46
Tabla 2. Marco normativo de Tesorería	51
Tabla 3. Escala Valorativa del Control Interno	56
Tabla 4. Escala Valorativa de la Gestión de Tesorería.....	56
Tabla 5. Organigrama de la Unidad de Tesorería.....	58
Tabla 6. Distribución de Funciones en la Unidad de Tesorería y Profesión	59
Tabla 7. ¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?.....	62
Tabla 8. ¿La implementación del Control Interno se cumple de manera eficaz y eficiente en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?	63
Tabla 9. ¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?.....	64
Tabla 10. ¿En la Unidad de Tesorería se implementa las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional a fin de mejorar la gestión?.....	65
Tabla 11. ¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Institucional en la Unidad de Tesorería son implementadas y supervisadas?.....	66
Tabla 12. ¿Se revisan y actualizan con frecuencia las políticas de control interno?..	67
Tabla 13. ¿Existe un responsable encargado de supervisar el cumplimiento de los controles internos?.....	68
Tabla 14. ¿En la Unidad de Tesorería se aplican mecanismos de control que permiten disminuir el riesgo y los impactos negativos en los procesos de Tesorería?	70



Tabla 15.	¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles?	71
Tabla 16.	¿Las mejoras que se realizan en la institución tienen supervisión periódica para verificar el avance?.....	72
Tabla 17.	¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones en la Unidad de Tesorería?	73
Tabla 18.	¿El director general de Administración, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?.....	74
Tabla 19.	¿En la Unidad de Tesorería existe una apropiada comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?	75
Tabla 20.	¿La Unidad de Tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas?	76
Tabla 21.	¿En la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano realizan actividades orientadas a la identificación de riesgos de sus procesos?	77
Tabla 22.	¿En la Unidad de Tesorería se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	78
Tabla 23.	¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?	79
Tabla 24.	¿La institución cuenta con un manual de normas y procedimientos para la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?	80
Tabla 25.	¿La institución divide las funciones en áreas administrativas y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?	81



Tabla 26.	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería.....	82
Tabla 27.	¿Existe un responsable en la implementación y supervisión de los procedimientos de tesorería?	84
Tabla 28.	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?.....	85
Tabla 29.	¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?.....	87
Tabla 30.	¿En qué nivel la Unidad de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?.....	88
Tabla 31.	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	89
Tabla 32.	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?	91
Tabla 33.	¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?.....	92
Tabla 34.	¿La Unidad de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	94
Tabla 35.	¿La Unidad de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?.	95
Tabla 36.	¿Se efectúan arquezos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?.....	96
Tabla 37.	Prueba de Normalidad	102



Tabla 38.	Contrastación de Hipótesis General	103
Tabla 39.	Contrastación de Hipótesis Especifica 1	104
Tabla 40.	Contrastación de la Hipótesis 2	105



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. ¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?.....	63
Figura 2. ¿La implementación del Control Interno se cumple de manera eficaz y eficiente en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?	64
Figura 3. ¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?	65
Figura 4. ¿En la Unidad de Tesorería se implementa las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional a fin de mejorar la gestión?.....	66
Figura 5. ¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Institucional en la Unidad de Tesorería son implementadas y supervisadas?.....	67
Figura 6. ¿Se revisan y actualizan con frecuencia las políticas de control interno? ..	68
Figura 7. ¿Existe un responsable encargado de supervisar el cumplimiento de los controles internos?.....	69
Figura 8. ¿En la Unidad de Tesorería se aplican mecanismos de control que permiten disminuir el riesgo y los impactos negativos en los procesos de Tesorería?	70
Figura 9. ¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles?	71
Figura 10. ¿Las mejoras que se realizan en la institución tienen supervisión periódica para verificar el avance?.....	72
Figura 11. Se evalúa periódicamente la asignación de funciones en la Unidad de Tesorería?	73



Figura 12. ¿El Director General de Administración, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?.....	74
Figura 13. ¿En la Unidad de Tesorería existe una apropiada comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?	75
Figura 14. ¿La Unidad de Tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas?	76
Figura 15. ¿En la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano realizan actividades orientadas a la identificación de riesgos de sus procesos?	77
Figura 16. ¿En la Unidad de Tesorería se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	78
Figura 17. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?	79
Figura 18. ¿La institución cuenta con un manual de normas y procedimientos para la gestión de la Unidad de Tesorería?	81
Figura 19. ¿La institución divide las funciones en áreas administrativas y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?	82
Figura 20. ¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?.....	83
Figura 21. ¿Existe un responsable en la implementación y supervisión de los procedimientos de tesorería?	84
Figura 22. ¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?.....	86



Figura 23. ¿El personal qué participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?.....	87
Figura 24. ¿En qué nivel la Unidad de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?.....	88
Figura 25. ¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	90
Figura 26. ¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?	91
Figura 27. ¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?.....	93
Figura 28. ¿La Unidad de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	94
Figura 29. ¿La Unidad de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?.	95
Figura 30. ¿Se efectúan arqueos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?.....	96



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO 1: Matriz de consistencia:	117
ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos	121
ANEXO 3: validación de instrumentos de recolección de datos.....	125



ACRÓNIMOS

MOF:	Manual de Organización y Funciones
SNC:	Sistema Nacional de Control
SIAF:	Sistema Integrado de Administración Financiera
DGETP:	La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público



RESUMEN

La función esencial de la Unidad de Tesorería en la gestión financiera de la Universidad Nacional del Altiplano destaca la importancia crítica de establecer medidas efectivas de Control Interno para salvaguardar la integridad de los procesos financieros y asegurar una gestión de recursos eficientes. En este contexto, el objetivo principal de la investigación se centró en analizar de qué manera el Control Interno incide en la Unidad de Tesorería durante el periodo 2022-2023, en el cual se llevó a cabo un estudio de enfoque cuantitativo, empleando metodologías de estudio como deductivo, descriptivos y analíticos, con un diseño de investigación no experimental y de tipo transversal. Las técnicas empleadas fueron las encuestas, revisión documental y observación directa. Los instrumentos utilizados incluyeron la guía de revisión documental, cuestionarios y búsqueda de información bibliográfica. La población de objeto de estudio fue la Universidad Nacional del Altiplano y la muestra en investigación se compone de 13 colaboradores que desempeñan funciones específicas dentro de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno. El propósito fundamental de esta investigación es mejorar el control interno en la Unidad de Tesorería, con el fin de fortalecer los procesos financieros y optimizar la administración de los recursos en la institución educativa.

Palabras clave: Control Interno, Fondos Públicos, Gestión, Normas, Unidad de Tesorería.



ABSTRACT

The essential role of the treasury unit in the financial management of the National University of the Altiplano highlights the critical importance of establishing effective internal control measures to safeguard the integrity of financial processes and ensure efficient resource management. In this context, the main objective of the research focused on analyzing how internal control affects the treasury unit during the periods 2022-2023, in which a quantitative approach study was carried out, using study methodologies. As deductive, descriptive and analytical, with a non-experimental and transversal research design. The techniques used were surveys, documentary review and direct observation. The instruments used included the documentary review guide, questionnaires and bibliographic information search. The population under study was the National University of the Altiplano and the research sample is made up of 13 collaborators who perform specific functions within the treasury unit of the National University of the Altiplano in the Puno region. The fundamental purpose of this research is to improve internal control in the treasury unit, in order to strengthen financial processes and optimize the administration of resources in the educational institution.

Keywords: Internal Control, Management, Public Funds, Standards, Treasury Unit.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

El Sistema Nacional de Tesorería se encarga de establecer las políticas, procedimientos y estrategias para la gestión y control eficiente de los fondos públicos, realizando operaciones financieras como pagos, devoluciones y gestiones bancarias, con el fin de garantizar la transparencia y eficacia en el manejo de los recursos monetarios del Estado. La gestión de tesorería en las instituciones de educación superior es fundamental para garantizar la sostenibilidad financiera y el logro de sus objetivos. En este sentido, el control interno desempeña un papel crucial en la administración de los recursos financieros, ya que permite mitigar riesgos, optimizar procesos y mejorar la toma de decisiones. La Universidad Nacional del Altiplano - Puno (UNA-Puno) no es ajena a este contexto, por lo que es necesario evaluar la efectividad del Control Interno en su gestión de la Unidad de Tesorería durante el periodo 2022-2023. Esta investigación tiene como objetivo analizar la incidencia del control interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano-PUNO, identificando fortalezas y debilidades, y proponiendo mejoras para optimizar la gestión financiera. Para tener un mayor entendimiento del presente trabajo de investigación se estructuró de la siguiente manera:

CAPITULO I; Este capítulo tiene como contenido la formulación del problema, el planteamiento del problema, la hipótesis y lo objetivos de la presente investigación.

CAPITULO II; En este capítulo encontraremos la revisión literaria, que incluye los antecedentes, marco teórico y marco conceptual de la presente investigación.

CAPITULO III; El siguiente capítulo nos presenta los materiales y procedimientos utilizados en el periodo de duración del presente trabajo, la población y



la muestra, el diseño y tipo de estudio, los procedimientos del estudio y las técnicas para la recopilación y ejecución de datos.

CAPITULO IV; En este capítulo se presenta los resultados y la discusión, donde se exponen cuáles fueron los hallazgos y la recolección de los datos del presente trabajo de investigación.

CAPITULO V; Podemos encontrar las conclusiones las cuales provienen de los resultados obtenidos.

CAPITULO VI; Finalmente en este capítulo podemos encontrar las recomendaciones, las cuales se derivan de los resultados obtenidos.



1.1 PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

La Universidad Nacional del Altiplano, ubicada en la región de Puno, enfrenta un entorno complejo y desafiante en la gestión de sus recursos financieros. La Unidad de Tesorería, encargada de la administración y control de los fondos universitarios, juega un papel crucial en la sostenibilidad y eficiencia operativa de la institución. No obstante, la efectividad de su gestión depende en gran medida del Sistema de Control Interno implementado para regular y supervisar los procesos financieros.

En el período 2022-2023, se han observado diversas preocupaciones en relación con la administración financiera de la universidad. Estas preocupaciones incluyen irregularidades en la ejecución presupuestaria, demoras en los informes financieros y dificultades en la conciliación de cuentas; estas deficiencias por acción u omisión conllevan a responsabilidades de proceso administrativo y penal sobre procedimientos que involucran al Sistema Nacional de Tesorería. A pesar de la existencia de un marco normativo y procedimientos establecidos para el control interno, parece haber deficiencias en su aplicación práctica y en su capacidad para detectar y mitigar riesgos financieros.

El problema central radica en la posible incidencia de un Control Interno deficiente en la gestión de la Unidad de Tesorería, lo cual podría estar afectando la eficiencia y transparencia en la administración de los recursos financieros de la Universidad Nacional del Altiplano. Esta situación plantea preguntas cruciales sobre la efectividad del Sistema de Control Interno actual y su impacto en la capacidad de la Unidad de Tesorería para cumplir con sus objetivos de manera eficaz.



1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022 - 2023?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera incide el cumplimiento de la implementación del Control Interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022 - 2023?

¿De qué manera incide el cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022 - 2023?

¿Cómo se puede optimizar el Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?

1.3 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Hipótesis general

El control interno incide de manera significativa en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022 - 2023.



1.3.2 Hipótesis específicas

- a) El cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno incide significativamente en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022 – 2023.
- b) El cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería incide significativamente en el manejo de fondos públicos en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022 – 2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION

La problemática detectada en este trabajo de investigación se centra en la posible ineficacia del Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, con el consiguiente riesgo de ocurrencia de situaciones financieras comprometidas, irregularidades en el registro contable y una afectación en la transparencia asociada a la administración de los recursos.

Este inconveniente podría originarse en deficiencias potenciales en la ejecución de las medidas de control interno, la carencia de procedimientos claramente establecidos o la ausencia de evaluaciones regulares destinadas a identificar y abordar áreas susceptibles de mejora dentro de la Unidad de Tesorería.

Es así que, en ausencia de una intervención adecuada, es probable que estas debilidades en el Control Interno persistan, lo que podría resultar en un aumento de los riesgos financieros, pérdida de confianza por parte de los stakeholders y posibles consecuencias adversas para la integridad financiera de la Universidad Nacional del Altiplano.



La investigación propuesta se orienta a realizar un análisis exhaustivo del Control Interno en la Unidad de Tesorería, con el objetivo de identificar potenciales deficiencias y proponer soluciones prácticas y eficientes. Se espera que, al implementar medidas correctivas basadas en los resultados de la investigación, se fortalezca el control interno, reduciendo así los riesgos financieros y mejorando la eficiencia en la gestión de recursos. Este proceso busca restaurar la confianza de los stakeholders y prevenir consecuencias adversas para la salud financiera de la institución educativa.

1.4.1 Justificación Teórica

Tiene como finalidad aportar enfoques conceptuales que permitan a la institución establecer un sistema de control interno efectivo, lo cual favorecerá una administración óptima de los recursos y procesos en la Unidad de Tesorería. Para ello, el presente trabajo de investigación se justifica debido a la gran importancia que ejerce el control interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, durante el periodo 2022 – 2023.

1.4.2 Justificación práctica

Esta investigación se desarrollará para permitir a la institución mejorar y optimizar la gestión de la entidad. La investigación, además, proporcionará 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.



1.4.3 Justificación metodológica

El estudio resulta fundamental porque aplicará instrumentos de una investigación científica. Así mismo se aplicará la técnica de recolección de datos como la encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario.

1.4.4 Justificación social

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.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo general

Determinar la incidencia del Control Interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

1.5.2 Objetivos específicos

Evaluar la incidencia del cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

Determinar la incidencia del cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en el manejo de fondos públicos en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.



Proponer lineamientos para optimizar la aplicación del Sistema de Control Interno para una adecuada gestión en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes internacionales

Calderon (2017) en su investigación acerca del Control Interno Y Su Incidencia En Las Áreas De Contabilidad, Presupuesto, Tesorería Y Facturación De Los Centros De Salud Del Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social, Provincia De Los Ríos. Manifiesta que, la seguridad social es un tema de interés nacional e internacional, siendo evaluado y criticado en Ecuador por usuarios y observadores del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Aunque se han observado cambios positivos en el servicio médico y social de la institución, representada por los centros de salud a nivel nacional, la entidad aún enfrenta dificultades para satisfacer las expectativas de quienes esperan atención sin acceso al servicio de salud. Las áreas administrativas, como contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación, cuentan con controles internos que a menudo son pasados por alto, afectando la confiabilidad de la información enviada a instancias superiores. La investigación propone un marco teórico sobre control interno, sus formas de aplicación y evaluación, buscando fomentar el interés por su correcta implementación. Con objetivos claros, se aplican técnicas de recolección de datos para sentar las bases de una propuesta que busca el éxito de los controles internos en los Centros de Salud del IESS en la provincia de Los Ríos, con el fin de aumentar la confianza en la información generada.



Bravo et al. (2021) las cooperativas de ahorro y crédito representan entidades socioeconómicas con la capacidad de satisfacer las necesidades económicas de sus socios y contribuir al bienestar de la comunidad y la sociedad mediante procesos administrativos eficaces y eficientes. Estas entidades, alineadas con los principios y valores del movimiento cooperativo internacional, desempeñan un papel crucial en el sector de economía social y solidaria en el ámbito financiero de Ecuador. Su relevancia se centra en alcanzar una distribución justa en el acceso a recursos financieros, particularmente en un entorno donde predominan grandes entidades bancarias. El propósito del estudio fue examinar el proceso de control interno en las cooperativas de ahorro y crédito del cantón "La Maná", ubicado en la provincia de Cotopaxi. Para lograr este objetivo, se modificó el cuestionario del modelo COSO, empleando el método de observación y aplicando estadísticas descriptivas para analizar los datos recopilados. Los resultados revelaron que los aspectos del Ambiente de Control, Actividades de Control y Supervisión y Monitoreo demostraron un alto nivel de rendimiento, mientras que los aspectos de Evaluación de Riesgos e Información y Comunicación mostraron un cumplimiento menor en las cooperativas objeto de estudio.

Peñañiel & Ponce (2023) los impactos de la pandemia de COVID-19 han tenido consecuencias significativas a nivel global para empresas tanto pequeñas como grandes. En el caso específico de la empresa P&C, ha experimentado los efectos secundarios de la pandemia, lo que ha afectado tanto sus operaciones como la gestión de tesorería y control interno. Esta investigación de campo, empleando instrumentos financieros, se centra en diagnosticar estos efectos a través de observaciones e indagaciones. El objetivo es proporcionar recomendaciones y



mejoras futuras que sirvan como guía para la alta gerencia en la toma de decisiones. Asimismo, se busca establecer una correlación entre estas dos variables, que están ligeramente relacionadas entre sí y desempeñan un papel crucial en el funcionamiento de la empresa.

Martinez (2023) el propósito del informe es detallar las actividades desarrolladas producto de la pasantía profesional, centrándome en la revisión exhaustiva del manual de control interno del Grupo Empresarial Davissa, que supervisa las operaciones de Mac Center, Mac Store y Nespresso. Este manual establece formalmente los métodos y técnicas necesarios para definir las responsabilidades del departamento de tesorería en la gestión de cuentas bancarias. Es relevante señalar que el sistema de control interno utilizado por el Grupo Davissa es el COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Para lograr este propósito, inicialmente llevé a cabo una revisión detallada del manual vigente para la gestión de cuentas bancarias. Luego, evalué las políticas y procedimientos en función de los procesos en el área de tesorería, lo que permitió realizar ajustes a los lineamientos que establecían las normas y metodología para el manejo adecuado de las operaciones bancarias. Tras la aplicación de estas modificaciones, se observaron resultados favorables, dado que se logró establecer políticas y procedimientos más apropiados para las circunstancias presentes de la organización. Esto condujo a una mejora en la eficiencia y efectividad del área en la gestión de los portales bancarios.

Escobar Zurita et al, (2022) en su revista científica: el control interno y la rentabilidad han adquirido una relevancia significativa para obtener resultados positivos en las ganancias de cualquier organización económica. El objetivo de este estudio fue analizar cómo el control interno influye en la rentabilidad de una



empresa de servicios generales en Chosica durante el año 2021. Se realizó una investigación cuantitativa de tipo aplicado, utilizando un diseño no experimental de corte transversal y alcance descriptivo. Se emplearon cuestionarios y análisis documental para evaluar cada variable. Los hallazgos indicaron que el nivel de control interno se ubicó en un nivel bajo, alcanzando el 62%. El análisis de la rentabilidad reveló un ligero incremento en los índices de ratios para el año 2021 en comparación con el 2020, con niveles de ROA del 10%, ROE del 19%, ROCE del 21% y ROS del 10%. Se concluyó que el control interno tiene un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa. Se sugiere que la organización debería mejorar la eficiencia del control interno y promover valores compartidos entre los colaboradores para optimizar la rentabilidad y alcanzar los objetivos institucionales.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Villegas (2017) en su trabajo de investigación titulado Sistema de control interno. En este informe se presenta la investigación que reveló un proceso clandestino que se estaba llevando a cabo durante un período específico en la empresa IMAYACSAC. Esto demuestra que la falta de un control interno adecuado puede resultar en la pérdida de grandes cantidades de dinero, lo cual podría conducir a la quiebra de la compañía. El documento detalla el problema causado por los robos sistemáticos perpetrados por un empleado de la empresa, quien respalda los retiros de dinero mediante facturas falsas obtenidas por sus propios medios.

Erazo & Saavedra (2019) el control interno en las empresas. Este artículo aborda el tema del control interno en las empresas, destacando su importancia, los



elementos que lo componen, su clasificación, características generales y límites. Se realiza un análisis conceptual de cómo un sistema de control interno puede beneficiar a las organizaciones, considerando su eficiencia y eficacia en la toma de decisiones para lograr la mejora continua. Se exploran diversos criterios y conceptos relevantes relacionados con el control interno, los cuales son fundamentales para reducir riesgos y evitar impactos negativos en el logro de objetivos organizacionales. El artículo resalta la prevención de violaciones a normas y principios contables y administrativos, facilitando decisiones acertadas para la protección de activos y patrimonio empresarial. Un ambiente de control adecuado posibilita que las organizaciones realicen procesos libres de fallas y hagan un uso eficiente de los recursos. La existencia de una estructura organizativa evidente, políticas apropiadas y cumplimiento de leyes propuestas dentro de una organización contribuyen a la eficiencia y eficacia del control interno. La evaluación de riesgos se convierte en un análisis sistemático con el tratamiento y monitoreo de información relacionada con las actividades organizacionales, permitiendo reducir riesgos y aumentar oportunidades a través de programas de prevención para garantizar una gestión óptima. Se destaca que no son elementos restrictivos los controles internos, por otro lado ayudan a los procesos y promueven el logro de objetivos y metas al abordar los riesgos que deben superarse para alcanzar dichos objetivos en las organizaciones.

Sanabria (2021) en su tesis de maestría titulada "Control interno y gestión de tesorería en una municipalidad de Lima en 2021", el estudio tuvo como objetivo principal investigar la relación entre los sistemas de control interno y el manejo de tesorería en una municipalidad provincial de Lima durante el año señalado. Desde una perspectiva metodológica, el enfoque adoptado fue de



investigación básica, de carácter descriptivo y correlacional, con un diseño de tipo no experimental y de corte transversal. La muestra estuvo compuesta por 35 personas que ocupan posiciones en la gerencia de administración y finanzas, y en las áreas de contabilidad y tesorería de la municipalidad. Para la recolección de información, se utilizó el método censal, a través de la aplicación de un cuestionario diseñado específicamente para este propósito. Los resultados arrojados por el análisis de los datos obtenidos mostraron que existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, con un valor p de 0.000, inferior al nivel de significancia del 5%. Asimismo, se evidenció una correlación moderada positiva con un coeficiente Rho de 0.603. De igual manera, se comprobó que las diversas dimensiones del control interno, tales como el entorno de control, la identificación y evaluación de riesgos, las actividades de control, así como la comunicación y supervisión, están estrechamente relacionadas con el desempeño de la tesorería en la mencionada municipalidad durante el período 2021.

Quesada (2020) el control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora. Su objetivo fue identificar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en dicho programa durante el año 2020. La muestra consistió en 82 individuos que trabajan en áreas relacionadas con la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, y debido al tamaño reducido de la población, se consideró a todos los 82 individuos como muestra. Se les administró un cuestionario que evaluaba las variables de control interno y gestión de tesorería. El enfoque de investigación fue cuantitativo y de tipo básico, con un diseño no experimental correlacional y de corte transversal. El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario con 54 preguntas, divididas



equitativamente entre las variables de control interno y gestión de tesorería. Las respuestas se recopilaron en un solo momento y se analizaron mediante gráficos, tablas cruzadas y correlaciones. Se encontró una relación directa significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora para el año 2020. Esto se evidenció con un 205 coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.674 y un valor de p bilateral de 0.000, que es menor que 0.05, lo que sugiere el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa. Esta relación se interpreta como de alta magnitud, lo que indica que un mayor control interno está asociado con una mejor gestión de tesorería.

Paucar (2020) en su estudio de investigación titulado "Análisis del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y su impacto en la administración de los fondos públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar – Ayaviri, periodo 2017-2018" tuvo como objetivo general examinar la influencia que tiene el acatamiento de las Normas Generales de Tesorería en la gestión de los fondos públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local 215 Melgar Ayaviri durante los periodos 2017-2018. El diseño de investigación adoptado fue no experimental, de enfoque cuantitativo, y se clasificó como descriptivo y longitudinal. Se emplearon métodos deductivos, descriptivos y analíticos, y se aplicaron diversas técnicas como observación directa, análisis documental, cuestionarios y cuadernos de apuntes. La población estudiada abarcó al personal de varias áreas de la entidad, y la muestra estuvo compuesta por el tesorero, asistente de tesorería, contabilidad, asistente de contabilidad, operador PAD, caja y bancos, abastecimiento, patrimonio y almacén. Los datos recopilados fueron sometidos a análisis estadístico. Se enfocó en evaluar el cumplimiento de las siete normativas más relevantes de la entidad mediante la aplicación de



cuestionarios. Este análisis reveló deficiencias en las normativas NGT 06 y NGT 15, con porcentajes de cumplimiento más bajos registrados en 27% para el año 2017 y 28% para el año 2018, con un promedio del 47% para ambos años. Es importante señalar que los fondos públicos son gestionados por el Sistema Nacional de Tesorería, específicamente por la unidad de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local Melgar Ayaviri. Sin embargo, la falta de conocimiento de la Resolución Directoral N° 026-80-ef/77-15 por parte del jefe de área de tesorería tiene un impacto negativo en la gestión de los fondos públicos de la entidad.

Vargas (2022) en la investigación “Influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota, 2022” en los hallazgos disponibles se determina que tanto el entorno de regulación como la supervisión ejercen una influencia significativa del 52.3% y 74.8% respectivamente ($p < 0.05$). Se alcanzó el resultado final de que el control interno tiene una influencia del 84.7%, común nivel de significancia de 0.000 ($p < 0.005$), lo que confirma una influencia significativa de la variable independiente en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota en 2022.

Huamán & Alfonso (2023) en su investigación “control interno y gestión de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancavelica 2022” en los resultados muestran que la percepción del control interno era altamente eficiente, con un 94.6% (87 participantes) y sus dimensiones obtuvieron un promedio de eficacia del 89.12%. De manera similar, la gestión de tesorería alcanzó un nivel de eficacia del 97.8% (90 participantes), con un promedio de eficacia en sus dimensiones del 94.6%. esto lleva a concluir que se estableció una relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local



Huancavelica esta relación fue confirmada con un valor $p = 0.246$ de 0.000 , que es menor que 0.05 , y un coeficiente de correlación de 0.557 , lo que sugiere una relación moderada y positiva. En síntesis, mejorar la supervisión interna se traducirá en un aumento en el nivel de gestión de tesorería en la entidad.

Rios, Peña & Cierro (2020) en la Tesis Control Interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huamalíes, en la investigación se concluye que la Municipalidad, en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad, se observa la falta de un sistema adecuado de control que guíe las actividades conforme a los procedimientos establecidos en el Manual del MOF, lo cual afecta negativamente los procesos de planificación, ejecución y seguimiento. Esta deficiencia contribuye a una gestión administrativa ineficiente dentro de dicha unidad.

Quispe (2023) la investigación se llegó a evidenciar que los resultados indican que, en términos generales, el control interno no tiene un efecto notable sobre la gestión de tesorería. No obstante, al examinar los objetivos específicos, se encuentra que el ambiente de control ejerce una influencia considerable en la gestión de tesorería. En contraste, la evaluación de riesgos muestra una relación inversa, pero significativa, mientras que la dimensión de información y comunicación también influye de manera directa y significativa. Por último, no se ha identificado una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería.

2.1.3 Antecedentes locales

Humpiri (2022) en el trabajo de investigación que lleva por título “Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo,



departamento de Puno año 2021” El propósito principal del estudio mencionado fue analizar la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo. Los resultados obtenidos mostraron que el 47% (15 personas) de los empleados de dicha municipalidad, ubicada en el departamento de Puno, indicaron que se logró implementar un control interno durante el año 2021. Además, el 59% (19 personas) de los encuestados afirmaron que hubo avances en la gestión de tesorería. También se obtuvo un valor de p de 0.000, inferior al umbral de 0.05, lo que permitió aceptar la hipótesis de investigación. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) fue de 0.780, lo que indica una fuerte correlación positiva. En consecuencia, se determina que hay una conexión importante entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo durante el año 2021.

Salinas (2022) en su trabajo de investigación aplicado a la Dirección regional Agraria, se obtuvo como resultado la evaluación y/o percepción del nivel de influencia del control interno sobre la gestión de tesorería; el personal que fue objeto de estudio posee conocimiento sobre las variables analizadas en la investigación, las cuales se definieron como control interno y procedimientos de gestión de tesorería, en consecuencia las hipótesis planteadas fueron contrastadas estadísticamente mediante el coeficiente Rho Spearman, validando tanto la hipótesis general como las específicas establecidas en el estudio, por lo tanto se concluye que según la percepción de la población investigada, el control interno ejerce una influencia directa sobre la gestión de tesorería.



2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Control Interno

El Control Interno es un proceso completo llevado a cabo por el líder, empleados y otros miembros de una entidad. Este proceso está creado para gestionar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de la entidad al cumplir con su misión. En esencia, se trata de la gestión enfocada en reducir al mínimo los riesgos (Contraloría General de la República, 2014).

El control interno es un proceso integral que busca garantizar el logro de objetivos en una organización, abarcando tres categorías clave:

- Efectividad y eficiencia operativa
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y regulaciones

Este proceso es ejecutado por personas en todos los niveles de la organización y busca proporcionar una seguridad razonable, no absoluta, en la consecución de objetivos (Comite of sponoring organizations of the treadway commission COSO, 2005).

Según la Contraloría General de la República (2006) el control interno es un proceso integral que busca asegurar que la entidad alcance sus objetivos de manera efectiva, eficiente y segura, mitigando riesgos y cumpliendo con las regulaciones aplicables.

Según la Ley N° 28716 (2006) las normas de control gubernamental implican la supervisión, vigilancia y revisión de las actividades y resultados de la



gestión pública, con el objetivo de evaluar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. Estas normas también aseguran el estricto acatamiento de las normativas legales y directrices políticas y planes de acción. Además, se enfocan en evaluar los sistemas de gestión, dirección y control para fomentar su mejora mediante la implementación de medidas preventivas y correctivas adecuadas.

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.

Asimismo, es importante resalta a Huimán (2022), quien resalta que el control interno es un proceso integral desarrollado por funcionarios y servidores en entidades públicas, 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.

2.2.2 Objetivos del control interno

Según la Resolución de Contraloría General, los objetivos del control interno son los siguientes:

- Impulsar la mejora continua en las operaciones de la organización, persiguiendo la eficiencia, efectividad y transparencia y uso óptimo de recursos, con el fin de ofrecer servicios públicos de alta calidad y valor agregado para la ciudadanía.



- Salvaguardar y proteger los activos y recursos del estado frente a cualquier tipo de peligro o perjuicio, malversación, utilización inapropiada o actividades ilícitas, así como prevenir cualquier situación o hecho irregular que pueda comprometer su integridad, seguridad y buen uso.
- Acatar y cumplir con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas que regulan la entidad y sus operaciones, garantizando una conducta institucional responsable y respetuosa del marco jurídico vigente.
- Fomentar la cultura de la rendición de cuentas entre los funcionarios y servidores públicos, para que asuman la responsabilidad de informar y justificar el uso de los fondos y bienes públicos a su cargo, así como el cumplimiento de los objetivos y metas asignados (Contraloría General de la República, 2006).

2.2.3 Importancia del control interno

La implementación y fortalecimiento del Control Interno en una entidad trae consigo numerosos beneficios, que contribuyen significativamente al logro de sus objetivos. A continuación, se destacan los principales beneficios:

- La adopción de una cultura de control dentro de una institución impulsa el progreso y optimiza el desempeño de sus actividades, generando un ambiente de mejora continua y eficiencia en la gestión de recursos.
- Un Control Interno bien diseñado y aplicado es esencial y tiene el fin de alcanzar una gestión eficaz, ya que genera ventajas claras en la administración de la organización, mejorando la eficiencia y eficacia en todos los ámbitos, desde la dirección hasta las operaciones diarias.



- El Control Interno es un instrumento clave en la lucha contra la corrupción, ya que facilita la identificación y mitigación de riesgos, promueve la rendición de cuentas y fomenta un ambiente de honestidad y ética en la organización.
- El Control Interno es clave para que la organización logre sus objetivos operacionales y financieros, además de proteger los recursos de posibles pérdidas.
- Garantiza que la información financiera sea confiable y que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, lo que ayuda a evitar la pérdida de reputación y otras posibles repercusiones. (Contraloría General de la República, 2014).

Es importante destacar que el control interno es fundamental en todos los aspectos de la organización, ya que su implementación y funcionamiento adecuados brindan confianza a todos los interesados sobre el correcto desarrollo y operación de la entidad. Además, garantiza la aplicación efectiva de los procedimientos de auditoría, lo que a su vez proporciona certeza sobre la exactitud de la información generada por la organización y la integridad de las operaciones realizadas, (Ruiz Aguilar, 2012).

2.2.4 Componentes del Control Interno

La estructura del control interno se basa en cinco componentes interrelacionados que se desprenden de la cultura y enfoque gerencial de la entidad, y se incorporan en su gestión diaria, estos componentes son:

- **Ambiente de Control.** - El personal de una organización es su activo más valioso, y el ambiente en el que trabajan es fundamental para su



desempeño. La integridad, los valores éticos y la profesionalidad de los empleados son los cimientos sobre los que se construye la confianza, la eficiencia y el éxito de la entidad.

- **Administración de riesgos.** - Para funcionar de manera efectiva, la entidad debe reconocer y abordar los riesgos potenciales, fijando metas integradas en todas las actividades clave. Esto incluye establecer procesos para identificar, analizar y gestionar los riesgos correspondientes, asegurando así una gestión integral y coordinada.
- **Actividades de Control.** - La implementación de políticas y procedimientos efectivos es clave para asegurar razonablemente que se están tomando las medidas adecuadas para enfrentar los riesgos que puedan poner en peligro el logro de los objetivos de la entidad.
- **Información y comunicación.** - La entidad utiliza sistemas de información y comunicación para facilitar la recopilación, el intercambio y el uso de información clave por parte del personal, lo que les permite desarrollar, gestionar y controlar las operaciones de manera eficiente.
- **Actividades de Supervisión.** - La entidad emplea sistemas de información y comunicación para optimizar la gestión de información, permitiendo al personal acceder, compartir y utilizar datos clave para impulsar la eficiencia y efectividad en el desarrollo, gestión y control de las operaciones (Comite of sponoring organizations of the treadway commission COSO, 2005).



2.2.5 Funciones del Control Interno

El Control Interno es un plan integral que establece principios, métodos y procedimientos para proteger los recursos de la organización, prevenir y detectar fraudes y errores, y garantizar la precisión de la información. Su implementación es responsabilidad de la junta directiva, la gerencia y todos los empleados, con el fin de cumplir con las funciones de protección, prevención, cumplimiento y logro de objetivos.

- Preservar los recursos de la organización, implementando medidas para mitigar los riesgos potenciales que podrían comprometer su integridad o afectar su utilización eficiente.
- Optimizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones, promoviendo un entorno que facilite la correcta realización de las funciones y actividades definidas para lograr la misión y objetivos de la organización.
- Supervisar que todas las tareas y recursos de la organización estén enfocados y coordinados para alcanzar los objetivos y resultados deseados por la entidad.
- Velar por la exactitud, oportunidad y confiabilidad de los registros y la información generada por las actividades de la organización, para asegurar que sea útil y relevante para la toma de decisiones y el logro de los objetivos.
- Implementar y mantener medidas preventivas para minimizar riesgos, detectar y corregir errores o desviaciones que puedan ocurrir en la organización, y garantizar que no impacten negativamente en el logro de sus objetivos estratégicos.



- Implementar un sistema de verificación y evaluación interna para garantizar la calidad y efectividad del Sistema de Control Interno y detectar oportunidades de mejora. (Mendoza et al., 2018)

2.2.6 Marco normativo del control interno

El marco normativo del control interno en el Perú está conformado por un conjunto de leyes, reglamentos y directrices que regulan la implementación y funcionamiento del sistema de control interno en las instituciones públicas. Su principal objetivo es asegurar la correcta administración de los recursos públicos, promover la transparencia, la eficiencia en la gestión y prevenir actos de corrupción o irregularidades. Entre las normativas más relevantes se encuentran la Ley N. ° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, que establece los lineamientos fundamentales para el diseño y operación de los sistemas de control interno, así como sus disposiciones reglamentarias y complementarias. Estas normas están alineadas con los estándares internacionales de control interno, como los emitidos por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), lo que refuerza el compromiso del Estado peruano con la rendición de cuentas y el buen gobierno. Además, la Contraloría General de la República, como ente rector en materia de control gubernamental, supervisa el cumplimiento y desarrollo de estas normativas a través de auditorías y evaluaciones constantes.

Tabla 1

Marco normativo de referencia del Control Interno

Normativa	Contenido
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785)	Establece las normas sobre el alcance, la estructura, las competencias y el funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República, la cual actúa como el organismo técnico principal de dicho sistema. Además, ofrece una definición clara de los conceptos clave relacionados con el SNC.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Determina las definiciones básicas y las responsabilidades de los componentes que intervienen en el control interno del ámbito gubernamental.
Normas de Control Interno (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG)	Especifica que la estructura del control interno se compone de planes, procedimientos y diversas acciones, incluidas las actitudes de la dirección, que una organización implementa para asegurar razonablemente el cumplimiento de sus objetivos. Esta estructura se basa en el enfoque COSO como su marco conceptual.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG)	Ofrece directrices y métodos para la puesta en marcha de los componentes del Sistema de Control Interno, tal como lo establecen las Normas de Control Interno.
Ley que modifica el Art. 10° de la Ley 28716 (Ley N°29743)	“Artículo 10. Competencia normativa de la Contraloría General de la República (...) El marco normativo y la normativa técnica de control que emite la Contraloría General de la República en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran.”



Normativa	Contenido
Aprueba Normas de Control Interno (R.C. N° 320-2006-CG)	Aprobar las Normas de Control Interno, cuyo texto forma parte integrante de la presente Resolución, las mismas que son de aplicación a las Entidades del Estado de conformidad con lo establecido por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
Aprueba Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (R.C. N° 458-2008-CG)	Aprobar la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental, sin perjuicio de la legislación que emitan los distintos niveles de gobierno, así como las normas que dicten los órganos rectores de los sistemas administrativos.

Nota: Contraloría General de la República (2014)

2.2.7 Tesorería

La unidad tesorería comprende los recursos financieros necesarios para garantizar la liquidez y cumplir con los compromisos de pago de la empresa. Un control adecuado de los flujos de caja y pagos es esencial para el buen funcionamiento de la empresa, ya que un desequilibrio en la tesorería, ya sea por falta de fondos o por exceso de liquidez, puede tener consecuencias perjudiciales, (Gomez Aparicio, 2008)

2.2.8 Gestión de tesorería

La gestión de tesorería se encarga de manejar de manera eficiente los flujos de efectivo de una empresa con el objetivo de optimizar su liquidez. Esto implica coordinar los cobros y pagos de manera que la empresa pueda cumplir siempre con sus obligaciones financieras. Además, busca maximizar los rendimientos de



los excedentes mediante inversiones bien gestionadas y reducir los costos financieros al minimizar los préstamos. (Sanchez Lombordia , 2017)

De acuerdo con la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería “es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” (Ley 28693, 2006).

2.2.9 Funciones de la Gestión Tesorería

Las funciones de la Gestión de tesorería son las siguientes:

- Maximización de la rentabilidad: Obtener un alto rendimiento de las inversiones realizadas con el dinero.
- Gestión de la liquidez: Administrar eficientemente los flujos de efectivo para asegurar la disponibilidad de fondos cuando se necesiten.
- Planeación financiera: Elaborar proyecciones de efectivo a corto plazo y presupuestos anuales para anticipar las necesidades de fondos y tomar decisiones informadas. (Francisco López, 2012).

2.2.10 Control interno en tesorería

El control interno en el área de tesorería cumple con los siguientes objetivos: revisar en los manuales de organización y funciones (MOF), si se definen claramente las responsabilidades de quienes manejan el dinero; asegurar que se cuente físicamente con recursos de liquidez inmediata; confirmar que los ingresos captados diariamente se depositen en la cuenta de la entidad; verificar que los pagos efectuados estén respaldados por la documentación requerida;



asegurar que se realicen conciliaciones bancarias; y comprobar que se lleven a cabo arquezos regularmente. (Alvarado, 2015)

2.2.11 Fondos Públicos

Los fondos públicos son los recursos financieros que pertenecen al Estado y se generan a través de la producción o comercialización de bienes y servicios por parte de entidades y unidades ejecutoras, de acuerdo con la legislación vigente. Estos fondos son utilizados para financiar las actividades y proyectos del Estado, como la prestación de servicios públicos, la inversión en infraestructura, la educación, la salud, entre otros (Castillo , 2006).

2.2.12 Administración de fondos públicos

La Dirección Nacional del Tesoro Público es la encargada de gestionar y registrar los fondos públicos, los cuales provienen tanto de la recaudación tributaria nacional como de los ingresos no tributarios.

En cambio, los fondos obtenidos a través de la producción o prestación de bienes y servicios autorizados por ley son administrados y registrados por las unidades ejecutoras y entidades responsables de su generación. (Andia , 2020)

2.2.13 Ejecución de ingresos públicos

La responsabilidad de determinar los ingresos recae en el área de tesorería, la cual debe seguir la "norma legal que autoriza la recaudación, identificar al deudor u obligación de pago, liquidar el monto adeudado, y asegurarse de no perder la oportunidad ni la periodicidad de la cobranza, así como aplicar los intereses correspondientes". La ejecución financiera de los ingresos públicos se lleva a cabo a través de tres etapas: estimación, determinación y percepción.



Según el artículo 27 de la Ley N°28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, "la determinación, percepción, utilización y el registro de los fondos de la caja única, siempre que provengan de fuentes de financiamiento distintas a las administradas directamente por la DGETP, son de competencia y responsabilidad exclusiva de los organismos correspondientes" (Alvarado, 2015).

2.2.14 Ejecución de gastos públicos

La ejecución se lleva a cabo mediante el pago de las obligaciones correspondientes a bienes y servicios públicos, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos institucionales. Los gastos se registran en el SIAF-SP, incluyendo los datos pertinentes sobre su formalización de acuerdo con las normas legales vigentes. La fase preparatoria de la ejecución del gasto se enfoca en obtener las certificaciones del crédito presupuestario, las cuales aseguran que se dispone del crédito necesario y sin restricciones para comprometer un gasto dentro del presupuesto institucional del año fiscal en curso, de acuerdo con la programación de compromisos anual (Alvarado, 2015).

2.2.15 Marco normativo de Tesorería

En Perú, el marco normativo de la tesorería se basa en diversas leyes y regulaciones que rigen la gestión financiera de las entidades públicas y privadas, incluidas las instituciones educativas. Algunos de los principales componentes del marco normativo son:



Tabla 2

Marco normativo de Tesorería

NORMATIVA	CONTENIDO
DIRECTIVA DE TESORERÍA N° 001-2007-EF-77.15	Establece las disposiciones y procedimientos generales relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, además de las condiciones y plazos para el cierre de cada Año Fiscal, a ser aplicados por las Unidades Ejecutoras de los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales; así como por los Gobiernos Locales; en este último caso incluye disposiciones específicas que, adicionalmente, deben ser cumplidas por dicho nivel de gobierno.
DECRETO LEGISLATIVO N° 1441 Decreto legislativo del sistema nacional de tesorería	Este decreto es fundamental para asegurar que la tesorería del Estado funcione de manera adecuada, optimizando la administración de recursos y garantizando la correcta implementación de políticas públicas. Si deseas más detalles sobre algún aspecto en particular, házmelo saber.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 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.



2.3.2 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).

2.3.3 Control interno

El control interno es un proceso integral que busca asegurar que la entidad alcance sus objetivos de manera efectiva, eficiente y segura, mitigando riesgos y cumpliendo con las regulaciones aplicables (Contraloría General de la República, 2006).

2.3.4 Eficacia

Es la capacidad de una organización para lograr sus objetivos de manera óptima, considerando tanto sus propias fortalezas y debilidades como las condiciones externas que puedan influir en su desempeño (Rojas et al., 2018).

2.3.5 Eficiencia

Medida que evalúa la habilidad o eficacia de un sistema o entidad económica para alcanzar un objetivo específico, utilizando la menor cantidad posible de recursos (Rojas et al., 2018).

2.3.6 Fondos públicos

Los fondos públicos comprenden todos los recursos financieros, tanto tributarios como no tributarios, que se generan, obtienen u originan a través de, la



producción de bienes y la prestación de servicios, estos recursos financieros son gestionados por unidades ejecutoras o entidades según lo establecido por la ley (Ley 28693, 2006).

2.3.7 Gestión de tesorería

La gestión de tesorería busca equilibrar la disponibilidad de fondos, la relación con bancos, la captación de fondos internos y la gestión de liquidez para maximizar la eficiencia financiera de la empresa (Valls, 2003).

2.3.8 Gestión de Riesgos

Se refiere a las acciones y procesos sistemáticos diseñados para, identificar posibles riesgos y amenazas, evaluar y analizar su impacto y probabilidad, implementar medidas para mitigar o controlar esos riesgos, monitorear y supervisar su efectividad. En otras palabras, se trata de un enfoque proactivo y estructurado para gestionar riesgos, minimizar pérdidas potenciales y maximizar oportunidades (Fiorito, 2020).

2.3.9 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)

2.3.10 Sistema Nacional de Tesorería

Este sistema tiene como objetivo principal gestionar y administrar de manera eficiente los fondos públicos en el Sector Público, sin importar su origen



o destino, garantizando transparencia, eficiencia y efectividad en el manejo de los recursos financieros del Estado (Ley 28693, 2006).

2.3.11 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).



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La ejecución del proyecto tendrá lugar en la ciudad de Puno, en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano (edificio Educación Continua), ubicado en la Avenida El Sol 329 - Barrio Bellavista.

3.2 PERIODO Y DURACIÓN DEL ESTUDIO

El estudio empezó el 10 de diciembre del año 2022, la ejecución del proyecto y redacción final de la investigación, se culminó el 10 de diciembre del año 2023.

3.3 PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

3.3.1 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.

3.3.2 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 1: Control interno se ha desarrollado la encuesta con escala de Likert, dirigido al personal de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano; Así mismo, para cada una de las dimensiones de la variable; Control Interno se utilizaron la escala de medición ordinal de cinco puntos de Likert.

Tabla 3

Escala Valorativa del Control Interno

RESPUESTA	VALOR
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Para medir la variable 2: Gestión de tesorería, se aplicaron la encuesta con escala de Likert, al personal que labora en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, con la finalidad de evaluar sus dimensiones. También se hará uso de la escala de medición ordinal de cinco puntos de Likert.

Tabla 4

Escala Valorativa de la Gestión de Tesorería

RESPUESTA	VALOR
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5



Guía de Revisión documental: Consiste en realizar una investigación detallada de textos y documentos relacionados con un tema específico. Esta técnica se emplea para elegir y recopilar información acerca de la variable desde diversas perspectivas, lo que facilita una comprensión más profunda del tema y la variable en términos de integración, confirmación y análisis crítico (Useche et al., 2019).

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.4.1 Muestra

La muestra es el conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para analizar la distribución de ciertas características en la totalidad de una población o grupo, basándose en la observación de una parte de dicha población (Tamayo y Tamayo, 2006)

La muestra censal se refiere a considerar todas las unidades de investigación (población) o como la muestra misma (Ramirez (1997).

En este estudio, se abordará la muestra de manera censal, lo que implica incluir el 100% de la población, dado que se trata de un grupo reducido. En este caso, la muestra está compuesta por los 13 trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023, el cual es el siguiente:

Tabla 5

Organigrama de la Unidad de Tesorería

Cantidad	Profesión	Funciones
1	Contador Publico	Jefe de la Unidad de Tesorería
2	Técnico en Contabilidad	Asistente Administrativo
3	Contador Publico	Jefe de la Unidad de Ingresos
4	Contador Publico	Pagador R.O.
5	Contador Publico	Caja Ciudad Universitaria
6	Contador Publico	Conciliaciones Bancarias
7	Contador Publico	Analista de cuentas CUT.
8	Contador Publico	Caja Chica R.D.R.
9	Contador Publico	Jefe de la Unidad de Egresos
10	Bachiller en Contabilidad	Girador R.O. SIAF
11	Contador Publico	Girador R.D.R SIAF
12	Contador Publico	Control de Saldos de los Centros de Costos.
13	Contador Publico	Registro SIAF.-Rendiciones

Nota: Información obtenida del organigrama de la Unidad de Tesorería.

3.4.2 Población

La población de estudio se refiere a un grupo específico y limitado de casos que actúa como referencia para la elección de la muestra en una investigación. Este conjunto de individuos, bien definido y accesible, cumple con criterios predeterminados. La población de estudio es esencial para establecer las bases de la investigación, proporcionando la base sobre la cual se seleccionarán los participantes, quienes deben cumplir con criterios específicos para garantizar la relevancia y precisión de los resultados (Arias Rondon, 2012).

En el presente estudio, la población está compuesta por 13 trabajadores que laboran a diario en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de la región de Puno, el cual se muestra a continuación:

Tabla 6

Distribución de Funciones en la Unidad de Tesorería y Profesión

Cantidad	Profesión	Funciones
1	Contador Publico	Jefe de la Unidad de Tesorería
2	Técnico en Contabilidad	Asistente Administrativo
3	Contador Publico	Jefe de la Unidad de Ingresos
4	Contador Publico	Pagador R.O.
5	Contador Publico	Caja Ciudad Universitaria
6	Contador Publico	Conciliaciones Bancarias
7	Contador Publico	Control de Saldos de los Fondos Públicos- Cuentas de Enlace
8	Contador Publico	Caja Chica R.D.R.
9	Contador Publico	Jefe de la Unidad de Egresos
10	Bachiller en Contabilidad	Girador R.O. SIAF
11	Contador Publico	Girador R.D.R SIAF
12	Contador Publico	Control de Saldos de los Centros de Costos.
13	Contador Publico	Registro SIAF-Rendiciones

Nota: Información obtenida del organigrama de la Unidad de Tesorería.

3.5 DISEÑO ESTADÍSTICO Y METODOLÓGICO

3.5.1 Enfoque de la investigación

En contraste, la investigación cuantitativa es aquella que se basa principalmente en información cuantitativa o mensurable. Ejemplos de este tipo de investigaciones incluyen diseños experimentales y aquellas basadas en encuestas sociales, siendo esta última una de las más frecuentemente utilizadas (Cauas, 2015). Asimismo, el enfoque del presente trabajo es cuantitativo.



3.5.2 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 en la unidad de tesorería.

3.5.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal 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).

3.5.4 Nivel de la investigación

Las características descritas para una población no necesariamente son iguales para otra población y también cambian con el tiempo; por esta razón, los estudios descriptivos siempre deben tener una delimitación temporal y geográfica. Su finalidad, por tanto, es describir a la población o estimar parámetros a partir de una muestra, considerando que el objeto de estudio siempre es la población. Es así que en este trabajo su nivel de investigación es descriptiva.

3.5.5 Metodología

Los métodos utilizados en este trabajo de investigación fueron los siguientes:



- **Método deductivo.** Este enfoque es un método lógico que se mueve desde premisas generales hacia conclusiones específicas. Se caracteriza porque las conclusiones deducidas son verdaderas siempre que las premisas de las que se derivan también lo sean. Por lo tanto, todo razonamiento deductivo nos conduce desde lo general hacia lo particular (Gomez Bastar, 2012). En este caso en (Normas de Control Interno) a los hechos (Unidad de Tesorería). Es decir, indica la demostración que consistió en descender de la causa al efecto.
- **Método descriptivo.** En este método, se realiza una exposición minuciosa y exhaustiva de la realidad bajo estudio mediante narrativas, datos numéricos y/o representaciones visuales. El propósito del enfoque descriptivo es obtener una comprensión inicial de la realidad a través de la observación directa del investigador y la revisión de información provista por otros autores. Se trata de una técnica que busca presentar, con rigurosidad metodológica, información pertinente sobre la realidad investigada, de acuerdo con los estándares establecidos por la comunidad académica (Cervera, 2014).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los hallazgos de la investigación provienen del cuestionario aplicado al personal administrativo de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno. A continuación, se presentan de acuerdo con el orden de los objetivos específicos.

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Resultados del objetivo general

Determinar la incidencia del Control Interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

4.1.2 Resultados del objetivo específico N° 1

Evaluar la incidencia del cumplimiento de la implementación del Sistema de Control interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

Tabla 7

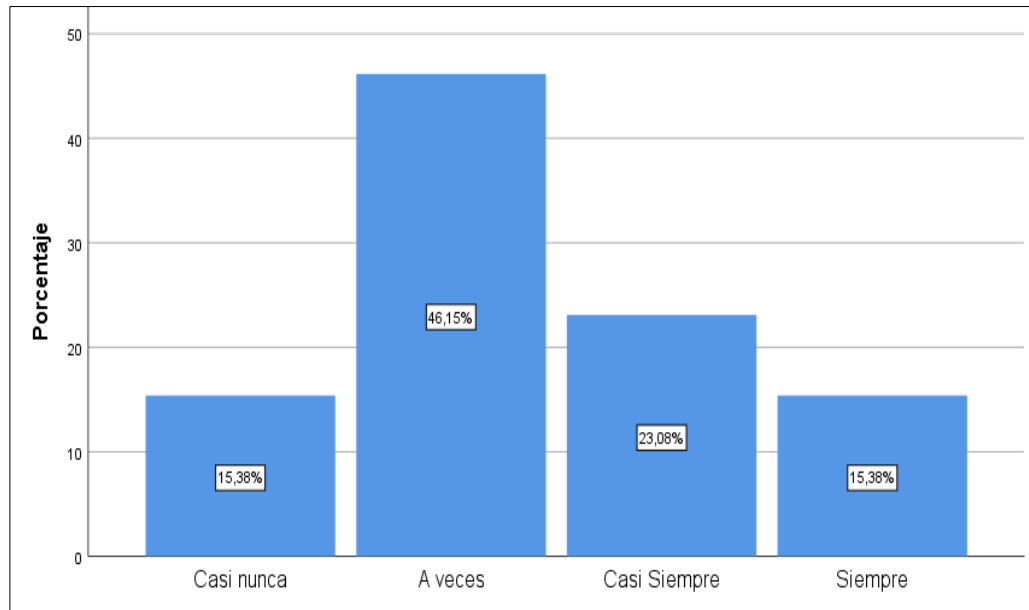
¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	6	46,2	46,2	61,5
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 1

¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

El 46.2% indica "A veces", con una distribución variada en otras alternativas de respuesta. Estos resultados indican un nivel medio de implementación del control interno, indicando que existen áreas significativas de mejora en la aplicación y desarrollo del sistema de control.

Tabla 8

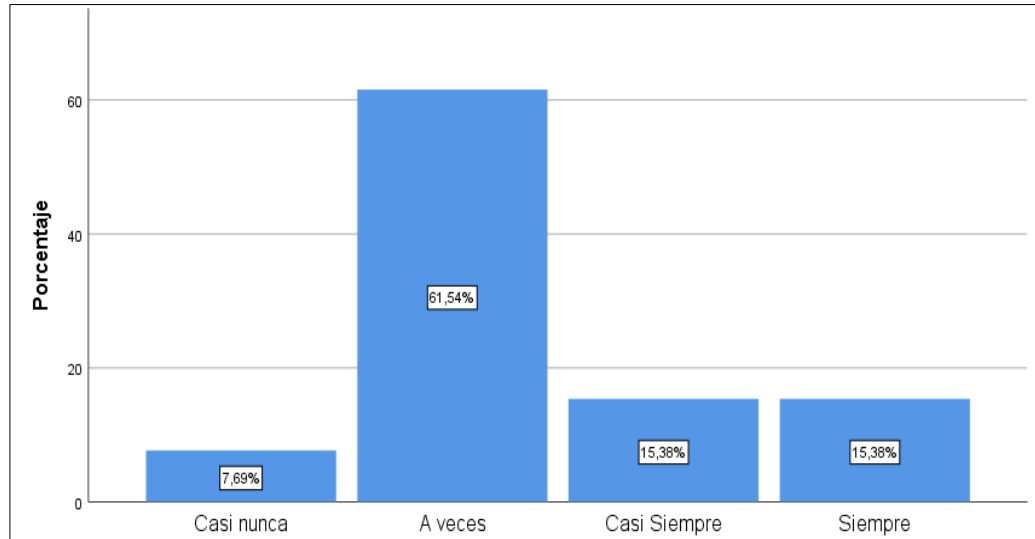
¿La implementación del Control Interno se cumple de manera eficaz y eficiente en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	8	61,5	61,5	69,2
Casi Siempre	2	15,4	15,4	84,6
Siempre	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 2

¿La implementación del Control Interno se cumple de manera eficaz y eficiente en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados nos muestran que la mayoría (61.5%) indica "A veces", con porcentajes menores en otras respuestas. Este resultado indica que la implementación del Sistema de Control Interno no se cumple de manera eficaz y eficiente, lo que podría afectar su comprensión y aplicación efectiva por parte del personal.

Tabla 9

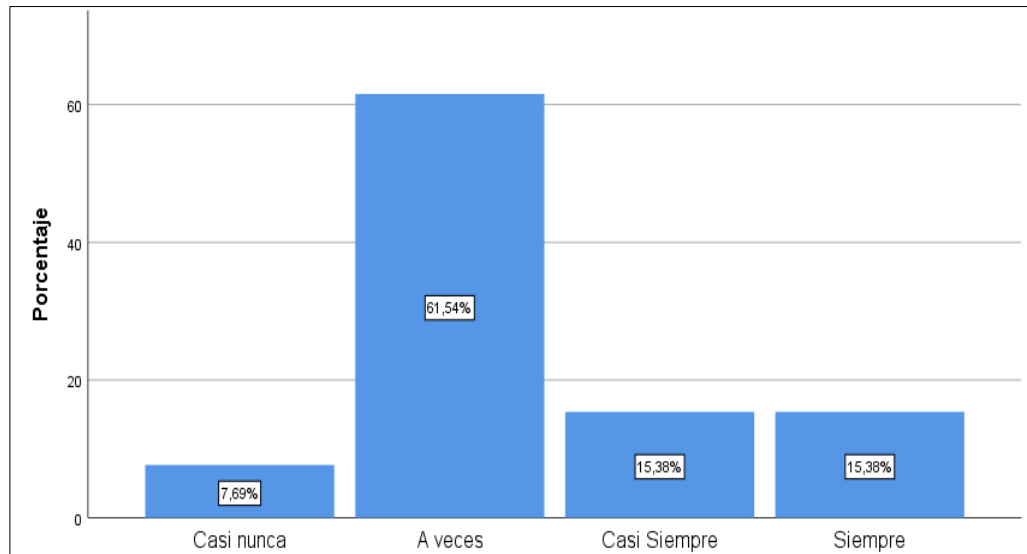
¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	8	61,5	61,5	69,2
	Casi Siempre	2	15,4	15,4	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 3

¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados nos muestran que la mayoría (61.5%) indica "A veces", con porcentajes menores en otras respuestas. Este resultado indica que la difusión y comunicación del sistema de control interno no se realiza de manera sistemática y consistente, lo que podría afectar su comprensión y aplicación efectiva por parte del personal.

Tabla 10

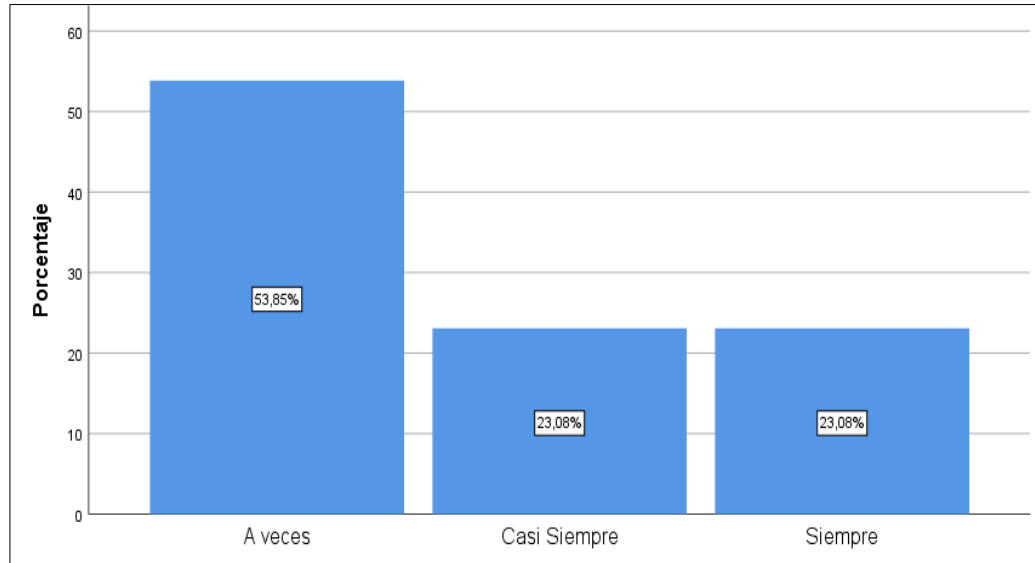
¿En la Unidad de Tesorería se implementa las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional a fin de mejorar la gestión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	53,8	53,8	53,8
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 4

¿En la Unidad de Tesorería se implementa las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional a fin de mejorar la gestión?



Nota: Procesado en SPSS

Los resultados muestran que el 53.8% indica "A veces", con tendencia positiva hacia frecuencias mayores como "casi siempre con 23.1% y "siempre" con un 23.1%. Estos resultados sugieren una disposición moderada a implementar las recomendaciones del Órgano de Control Institucional, aunque la frecuencia de implementación podría mejorar para optimizar la efectividad del control interno.

Tabla 11

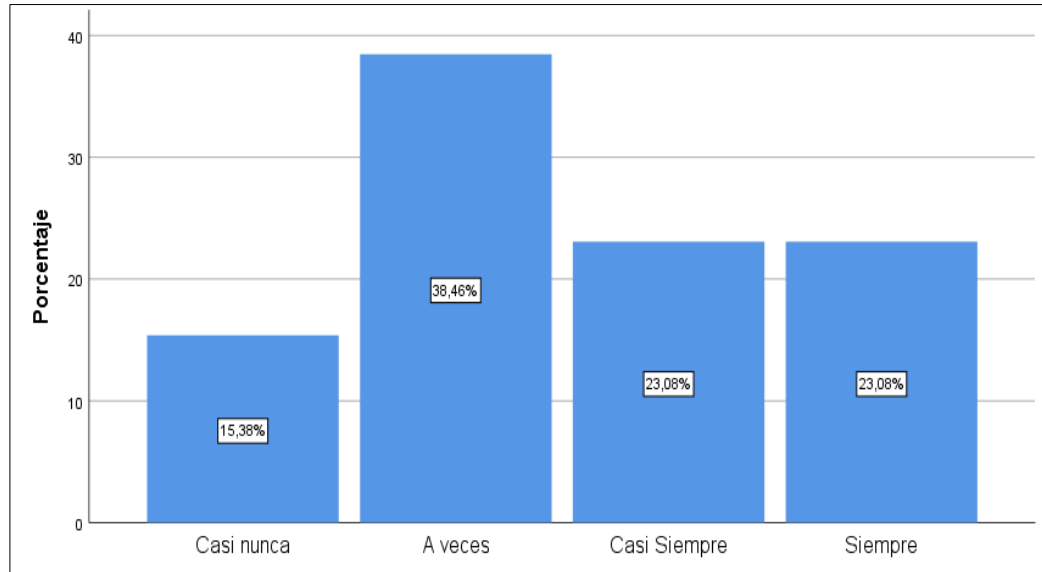
¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Institucional en la Unidad de Tesorería son implementadas y supervisadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	5	38,5	38,5	53,8
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 5

¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Institucional en la Unidad de Tesorería son implementadas y supervisadas?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados muestran una distribución relativamente uniforme en las respuestas marcadas, con 38,5% en "A veces". Esta distribución sugiere que la supervisión de las medidas correctivas no sigue un patrón consistente, lo que podría afectar la efectividad de las acciones de mejora implementadas.

Tabla 12

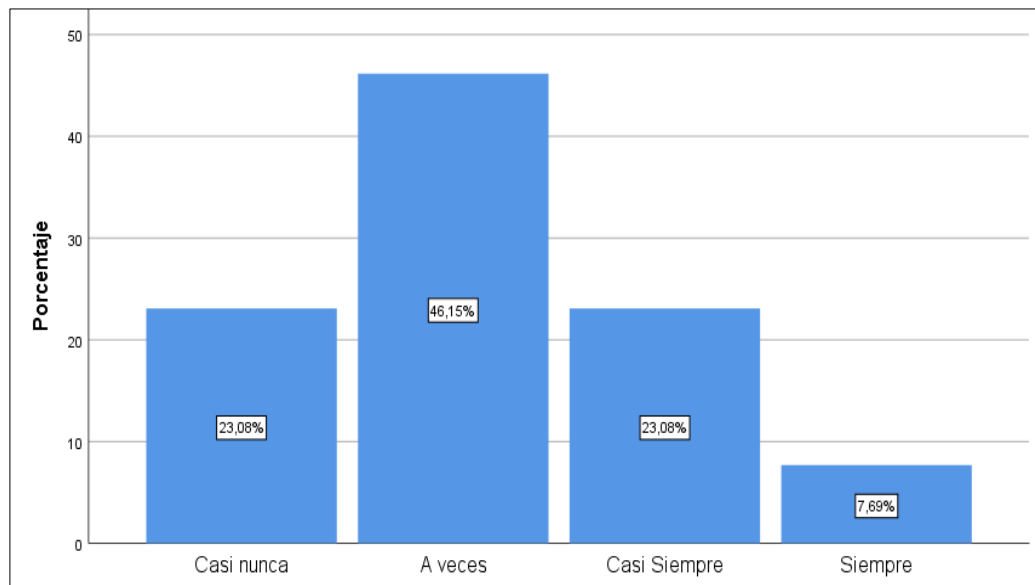
¿Se revisan y actualizan con frecuencia las políticas de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	23,1	23,1	23,1
	A veces	6	46,2	46,2	69,2
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 6

¿Se revisan y actualizan con frecuencia las políticas de control interno?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

El 46.2% indica "A veces", con baja frecuencia en "Siempre" (7.7%). Esta distribución nos indica que la actualización de las políticas de control interno no se realiza con la frecuencia necesaria para mantener un sistema de control actualizado y efectivo frente a nuevos riesgos y desafíos.

Tabla 13

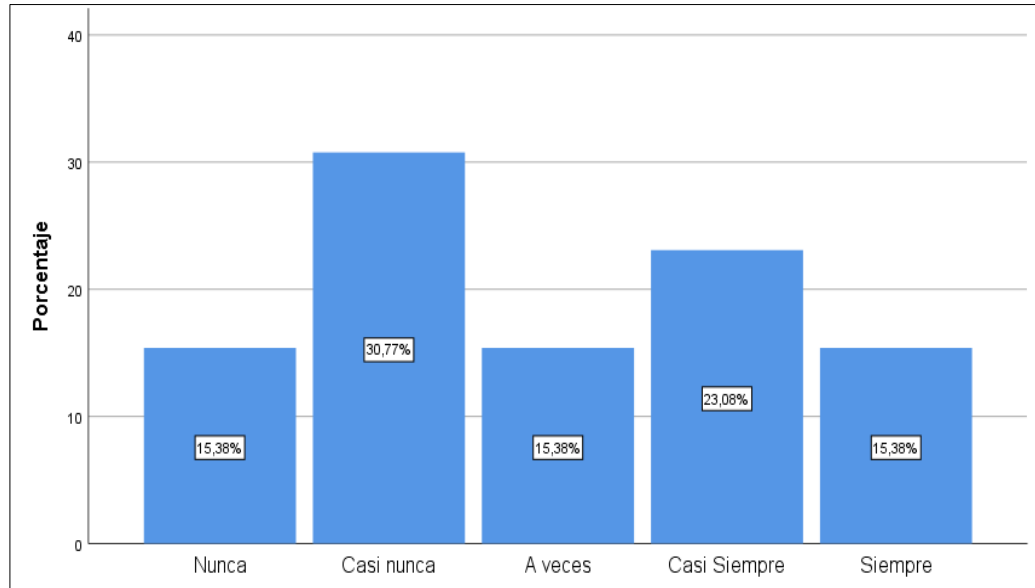
¿Existe un responsable encargado de supervisar el cumplimiento de los controles internos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	15,4	15,4	15,4
	Casi nunca	4	30,8	30,8	46,2
	A veces	2	15,4	15,4	61,5
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 7

¿Existe un responsable encargado de supervisar el cumplimiento de los controles internos?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados muestran una distribución dispersa, con 30.8% en "Casi nunca", y porcentajes similares distribuidos entre las demás opciones. Esta variabilidad en las respuestas indica una falta de sistematización en la supervisión de los controles internos, lo que podría comprometer la efectividad general del sistema de control.

Tabla 14

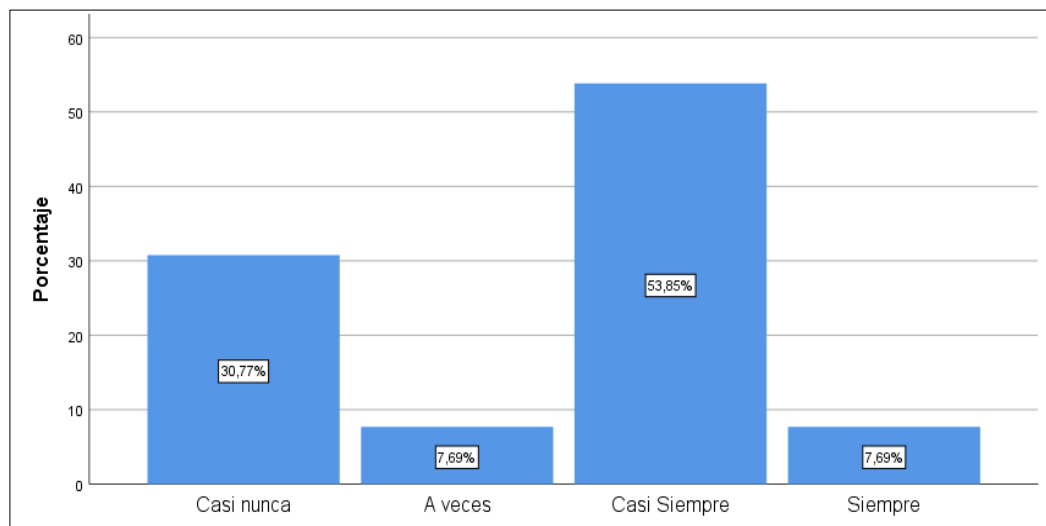
¿En la Unidad de Tesorería se aplican mecanismos de control que permiten disminuir el riesgo y los impactos negativos en los procesos de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	30,8	30,8	30,8
	A veces	1	7,7	7,7	38,5
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS

Figura 8

¿En la Unidad de Tesorería se aplican mecanismos de control que permiten disminuir el riesgo y los impactos negativos en los procesos de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados, muestran que un 53.8% indicando "Casi Siempre", 30.8% "Casi nunca", y 7.7% tanto para "A veces" como para "Siempre". Esta distribución indica que, aunque existe una tendencia positiva en la aplicación de mecanismos de control, hay una implementación inconsistente que podría afectar la eficacia general del control de riesgos.

Tabla 15

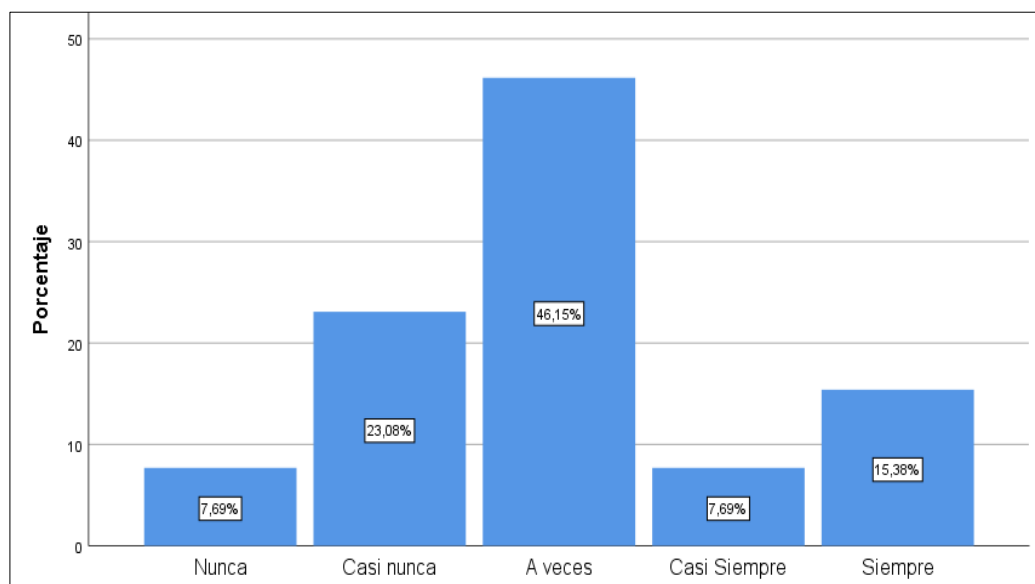
¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	3	23,1	23,1	30,8
	A veces	6	46,2	46,2	76,9
	Casi Siempre	1	7,7	7,7	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 9

¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados muestran que un 46.2% señala "A veces", con porcentajes menores en las demás categorías. Estos resultados sugieren que las auditorías internas no se realizan con la frecuencia necesaria para garantizar una evaluación continua y efectiva de los controles, lo que podría limitar la capacidad de identificar y corregir deficiencias oportunamente.

Tabla 16

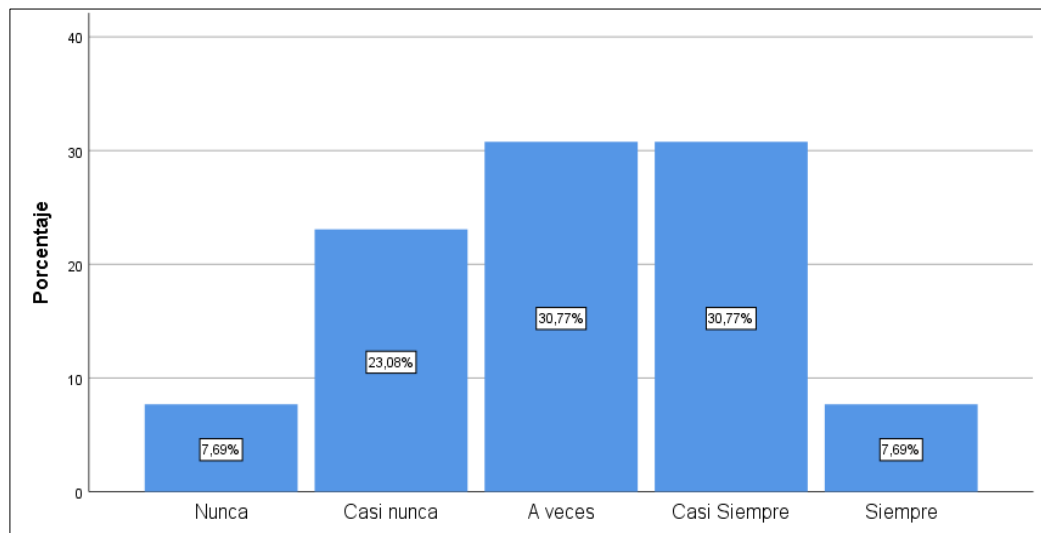
¿Las mejoras que se realizan en la institución tienen supervisión periódica para verificar el avance?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	3	23,1	23,1	30,8
	A veces	4	30,8	30,8	61,5
	Casi Siempre	4	30,8	30,8	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total		13	100,0	100,0

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 10

¿Las mejoras que se realizan en la institución tienen supervisión periódica para verificar el avance?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados muestran una distribución equilibrada entre "A veces" y "Casi Siempre" (30.8% cada uno), con presencia en otras categorías. Esta distribución muestra que el seguimiento de las mejoras implementadas se realiza de manera moderada, aunque no con la consistencia necesaria para garantizar su efectividad a largo plazo.

Tabla 17

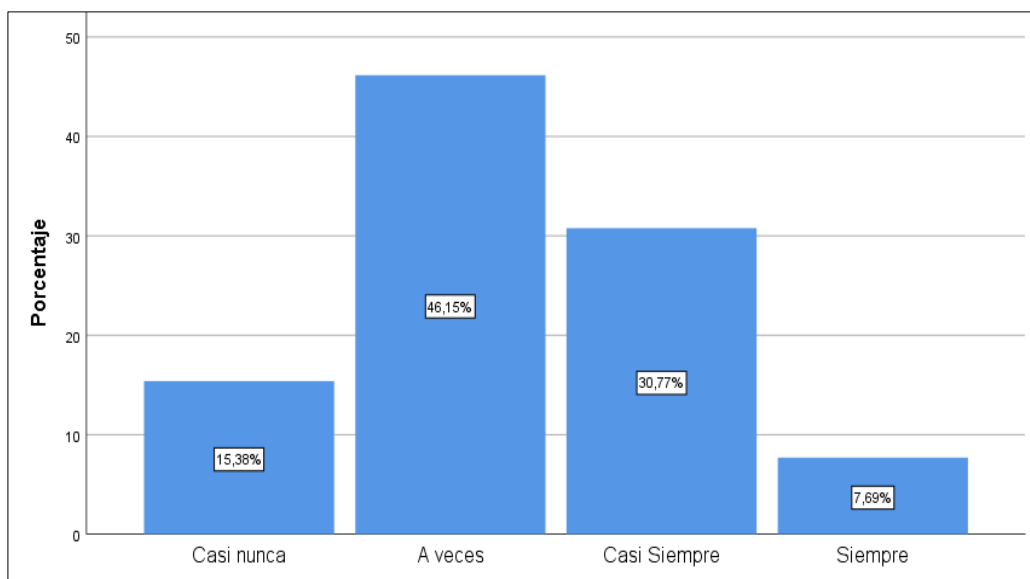
¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones en la Unidad de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	6	46,2	46,2	61,5
	Casi Siempre	4	30,8	30,8	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 11

¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones en la Unidad de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

La distribución muestra que el 46.2% indica "A veces", 30.8% "Casi Siempre", 15.4% "Casi nunca" y 7.7% "Siempre". Estos resultados indican que la evaluación periódica de funciones se realiza con una frecuencia moderada, pero no alcanza los niveles óptimos necesarios para garantizar una gestión eficiente y actualizada de las responsabilidades del personal.

Tabla 18

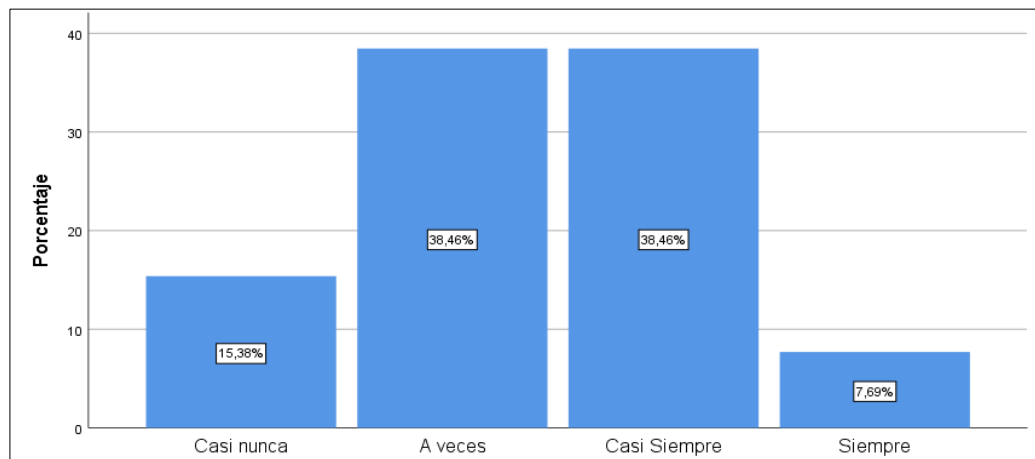
¿El director general de Administración, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	5	38,5	38,5	53,8
	Casi Siempre	5	38,5	38,5	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 12

¿El director general de Administración, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

El análisis revela una distribución preocupante en la supervisión directiva, donde el 38.5% indica tanto "A veces" como "Casi Siempre", mientras que un

15.4% señala "Casi nunca" y solo un 7.7% indica "Siempre". Esta distribución da a conocer que por parte del director general de Administración es inconsistente y no alcanza los niveles óptimos necesarios para un control interno efectivo, lo que podría impactar negativamente en el desempeño y la eficacia de los procesos de tesorería.

Tabla 19

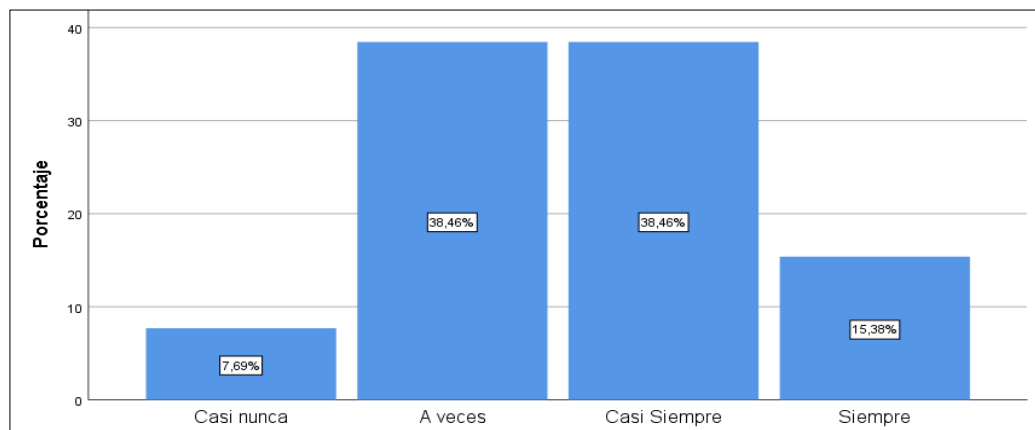
¿En la Unidad de Tesorería existe una apropiada comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	5	38,5	38,5	46,2
	Casi Siempre	5	38,5	38,5	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 13

¿En la Unidad de Tesorería existe una apropiada comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

La comunicación interna muestra una distribución positiva, con un 38.5% indicando tanto "A veces" como "Casi Siempre", un 15.4% "Siempre" y un 7.7% "Casi nunca". Estos resultados indican que, si bien existe un nivel aceptable de comunicación, hay espacio significativo para mejorar los canales y la frecuencia de comunicación entre los funcionarios y servidores públicos de la oficina de tesorería.

Tabla 20

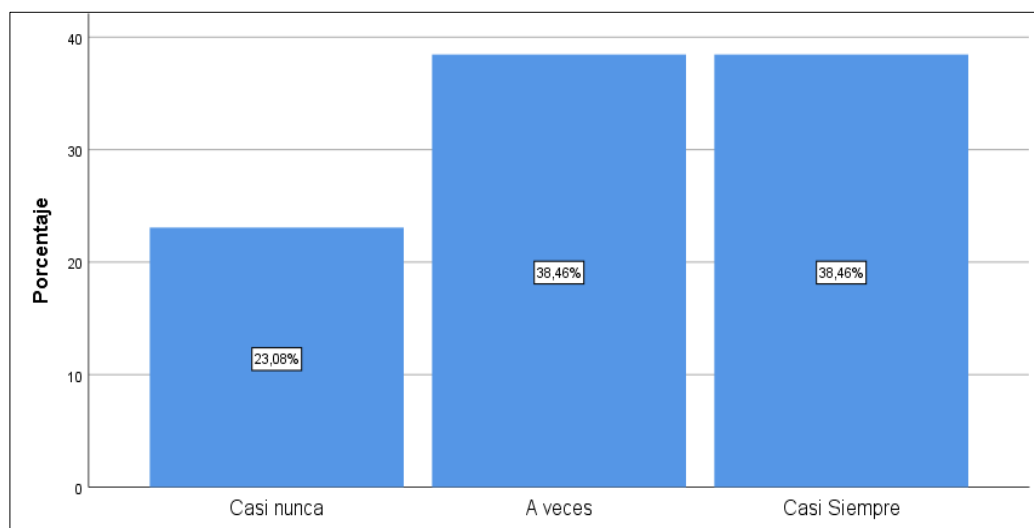
¿La Unidad de Tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	23,1	23,1	23,1
	A veces	5	38,5	38,5	61,5
	Casi Siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 14

¿La Unidad de Tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados muestran que el 38.5% indica tanto "A veces" como "Casi Siempre", mientras que un preocupante 23.1% señala "Casi nunca". La ausencia de respuestas en la categoría "Siempre" y la presencia significativa de "Casi nunca" indica una debilidad importante en la implementación de planes de contingencia, lo que podría dejar a la institución vulnerable ante situaciones de riesgo imprevistas.

Tabla 21

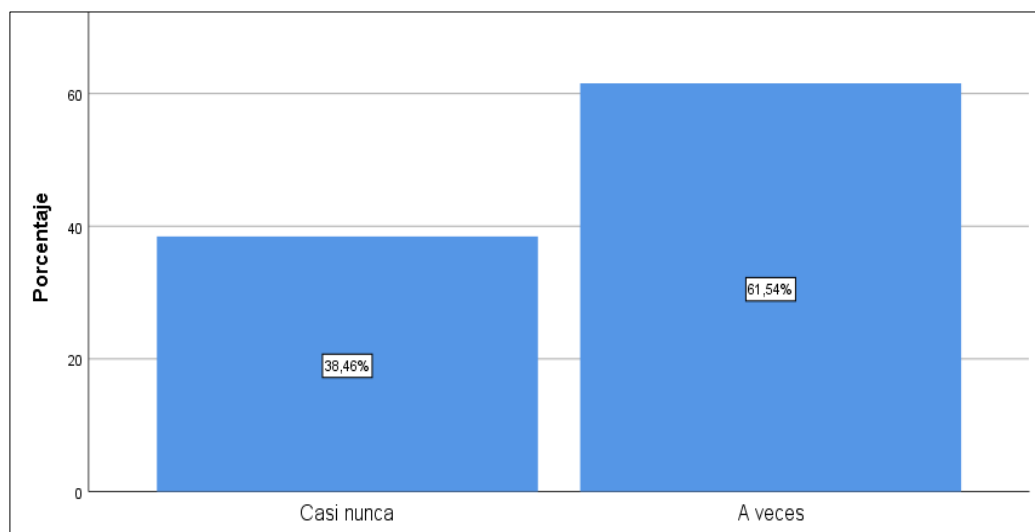
¿En la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano realizan actividades orientadas a la identificación de riesgos de sus procesos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	38,5	38,5	38,5
	A veces	8	61,5	61,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 15

¿En la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano realizan actividades orientadas a la identificación de riesgos de sus procesos?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

La distribución muestra resultados preocupantes, con un 61.5% indicando "A veces" y un 38.5% "Casi nunca". Esta concentración en las categorías inferiores revela una deficiencia crítica en la identificación proactiva de riesgos en los procesos de tesorería, lo que podría comprometer la capacidad de la institución para prevenir y manejar situaciones adversas.

Tabla 22

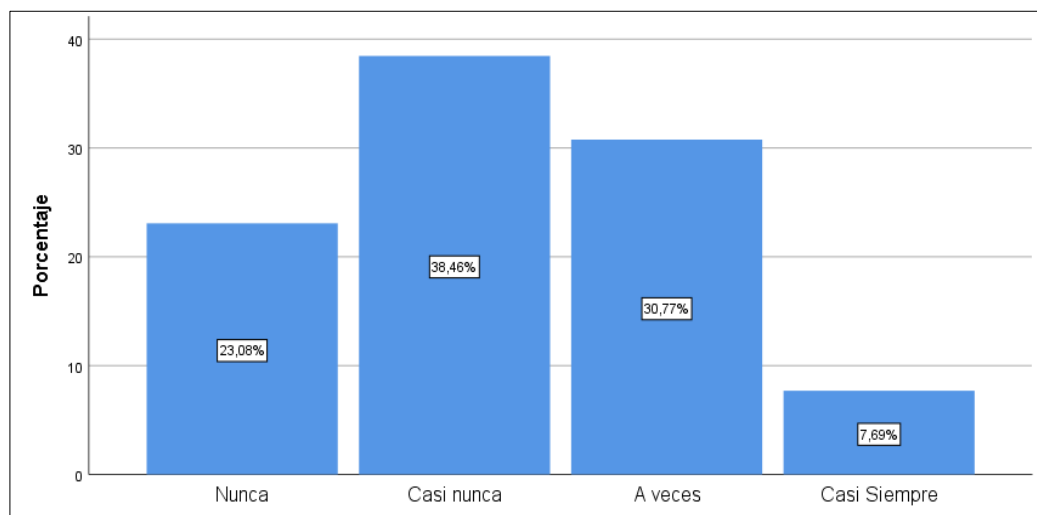
¿En la Unidad de Tesorería se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	23,1	23,1	23,1
	Casi nunca	5	38,5	38,5	61,5
	A veces	4	30,8		92,3
	Casi Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 16

¿En la Unidad de Tesorería se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados son alarmantes, con un 23.1% indicando "Nunca", 38.5% "Casi nunca", 30.8% "A veces" y solo un 7.7% "Casi Siempre". Esta distribución muestra una carencia significativa en la metodología de evaluación de riesgos, sugiriendo que la oficina no cuenta con herramientas o métodos formales para medir y evaluar los riesgos operativos de manera efectiva.

Tabla 23

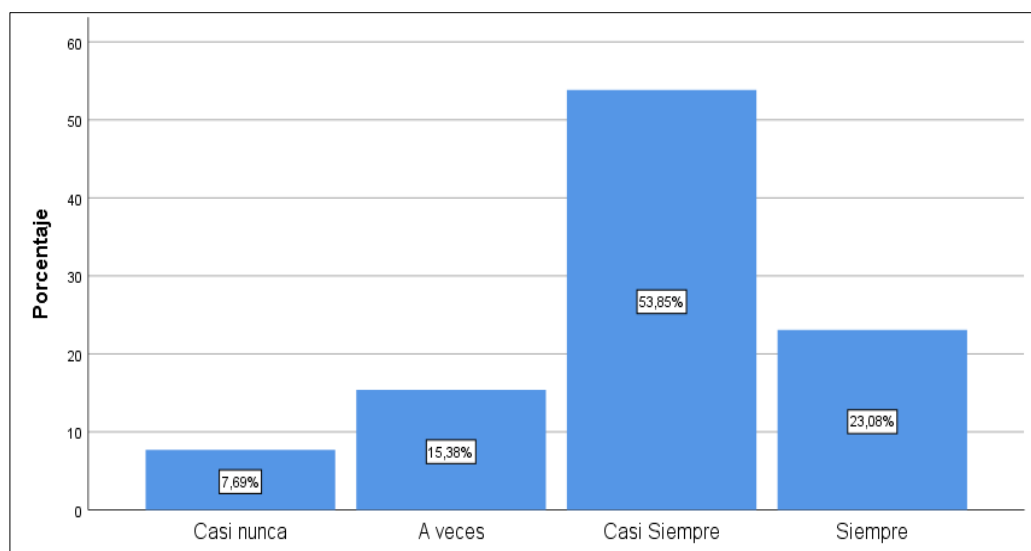
¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	2	15,4	15,4	23,1
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 17

¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?



Nota: Procesado en SPSS



Los resultados muestran una tendencia positiva, con un 53.8% indicando "Casi Siempre", 23.1% "Siempre", 15.4% "A veces" y 7.7% "Casi nunca". Estos resultados sugieren que existe un sistema efectivo para comunicar problemas y deficiencias detectadas en los procesos de administración financiera, lo que constituye una fortaleza importante del sistema de control interno.

4.1.3 Resultados del objetivo específico N° 2

Determinar la incidencia del cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

Tabla 24

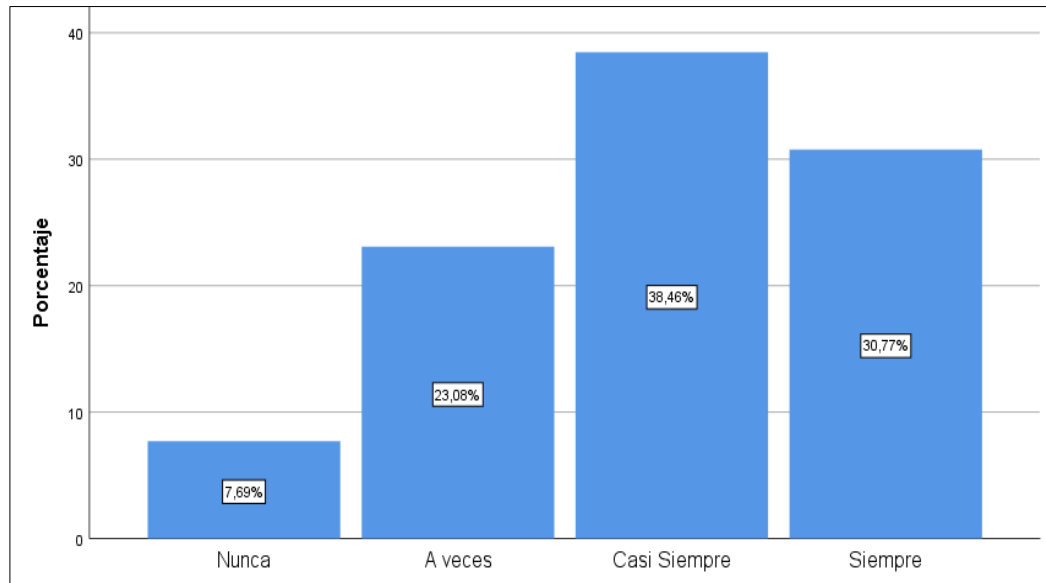
¿La institución cuenta con un manual de normas y procedimientos para la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	3	23,1	23,1	30,8
	Casi Siempre	5	38,5	38,5	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 18

¿La institución cuenta con un manual de normas y procedimientos para la gestión de la Unidad de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados muestran una tendencia positiva con 38.5% en "Casi Siempre" y 30.8% en "Siempre". Esta distribución indica que la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano tiene una buena documentación de sus procedimientos, lo que constituye una base sólida para el control interno, aunque aún hay espacio para mejoras.

Tabla 25

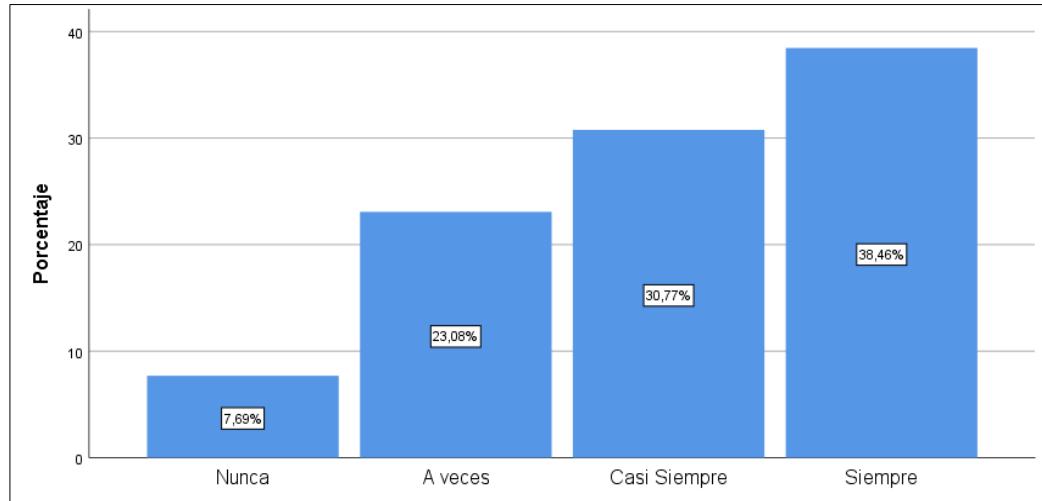
¿La institución divide las funciones en áreas administrativas y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	3	23,1	23,1	30,8
	Casi Siempre	4	30,8	30,8	61,5
	Siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS

Figura 19

¿La institución divide las funciones en áreas administrativas y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados muestran una tendencia positiva con 38.5% en "Siempre" y 30.8% en "Casi Siempre". Estos resultados indican que la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano mantiene una estructura organizacional bien definida con una clara división de funciones entre áreas administrativas y financieras, lo que contribuye positivamente al control interno.

Tabla 26

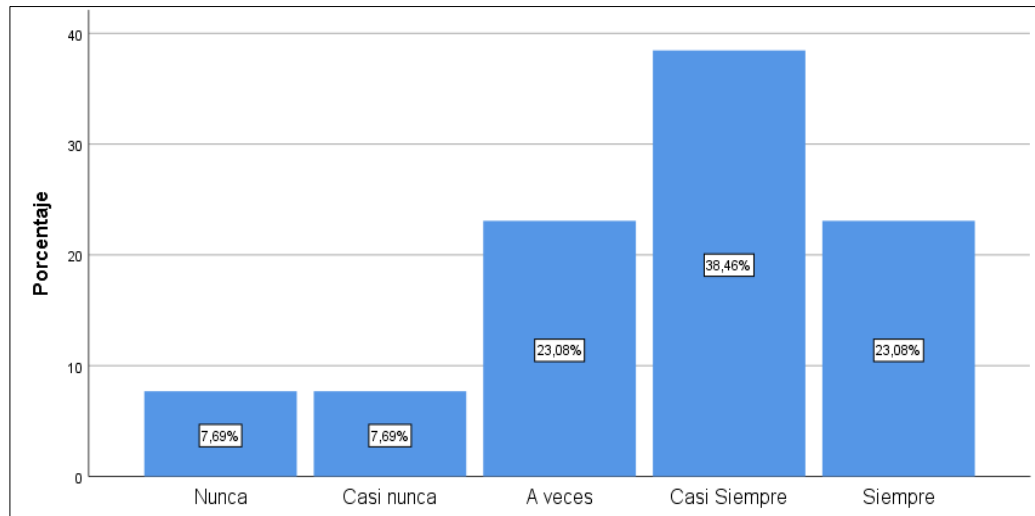
¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	A veces	3	23,1	23,1	38,5
	Casi Siempre	5	38,5	38,5	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 20

¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

La distribución de los resultados sobre los mecanismos internos de comunicación en los procesos de Tesorería muestra una tendencia moderadamente positiva, donde el 38.5% indica "Casi Siempre" y el 23.1% señala "Siempre", lo que representa un acumulado del 61.6% en las categorías superiores. Por otro lado, un 23.1% indica "A veces", mientras que existe un 15.4% distribuido equitativamente entre "Nunca" y "Casi nunca" (7.7% cada uno). Estos resultados indican que, si bien existen mecanismos de comunicación interna establecidos y funcionando en la mayoría de los casos, hay un espacio significativo para mejorar, especialmente considerando que cerca del 38.5% de los encuestados indica una frecuencia media o baja en la efectividad de estos mecanismos. La presencia de respuestas en las categorías más bajas ("Nunca" y "Casi nunca") señala que algunos colaboradores perciben deficiencias en los canales de comunicación.

Tabla 27

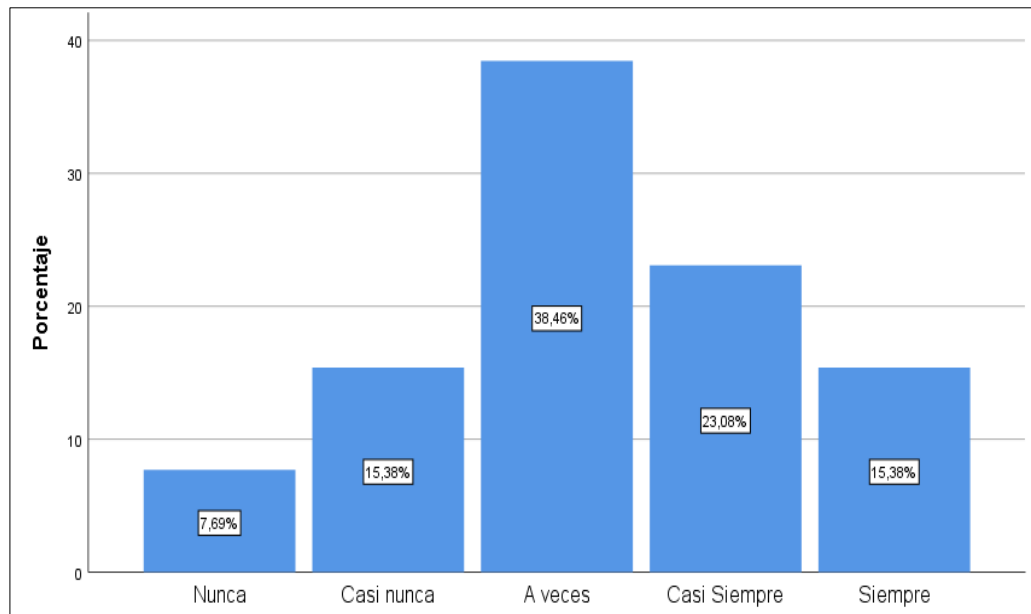
¿Existe un responsable en la implementación y supervisión de los procedimientos de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	2	15,4	15,4	23,1
	A veces	5	38,5	38,5	61,5
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 21

¿Existe un responsable en la implementación y supervisión de los procedimientos de tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados de la encuesta reflejan una percepción de incertidumbre sobre la existencia de un responsable en la implementación y supervisión de los procedimientos de tesorería. Con un 38,5% de los encuestados respondiendo que "A veces" existe esta figura, se sugiere que en muchas organizaciones esta función



no está claramente establecida o implementada de manera consistente. Adicionalmente, el 23.1% que respondió "Casi Siempre" y el 15.4% que indicó "Siempre" muestran que en algunos casos sí existe un responsable, aunque no de forma generalizada. En contraste, otro 15.4% de los participantes indicó que "Casi Nunca" existe un responsable, y un 7.7% afirmó que "Nunca" lo hay, lo cual apunta a la falta de estandarización en los procedimientos de tesorería, generando posibles brechas en la gestión y control de los recursos financieros.

Tabla 28

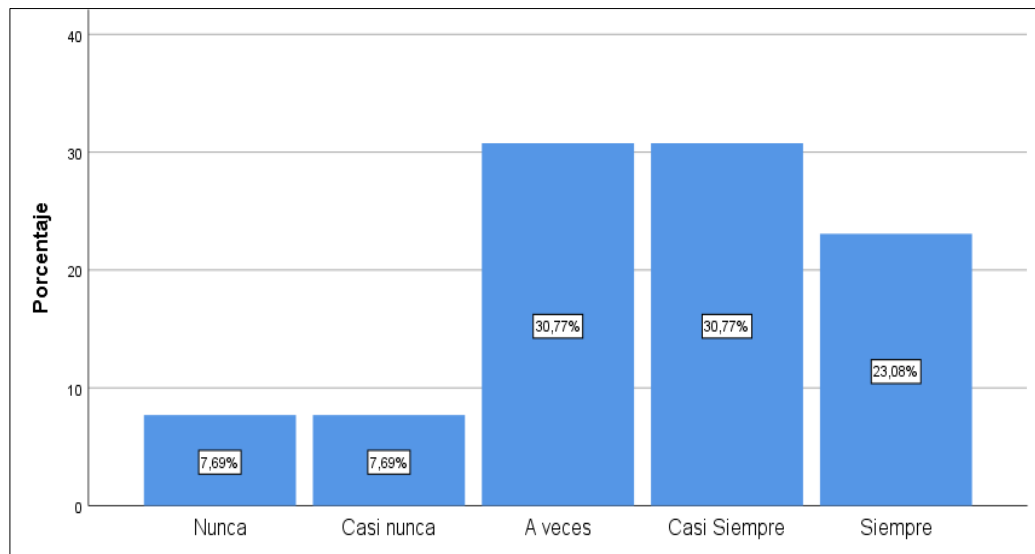
¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	A veces	4	30,8	30,8	46,2
	Casi Siempre	4	30,8	30,8	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 22

¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados de la encuesta indican que la existencia de mecanismos internos de comunicación en los procesos de tesorería es percibida de manera variable entre los encuestados, lo que sugiere una falta de uniformidad en su implementación. Un 30.8% indicó que "A veces" existen estos mecanismos, mientras que otro 30.8% respondió "Casi Siempre", reflejando que en algunos casos se cuenta con sistemas de comunicación, aunque no de forma consistente. Por otro lado, el 23.1% señaló que "Siempre" se cuenta con estos mecanismos, lo cual muestra que solo una parte de las organizaciones parece haber formalizado esta práctica de manera continua. Sin embargo, la presencia de un 7.7% que respondió "Casi Nunca" y otro 7.7% que indicó "Nunca" sugiere que en ciertos casos esta práctica aún está ausente, lo cual podría limitar la efectividad en el logro de los objetivos de los procesos de tesorería.

Tabla 29

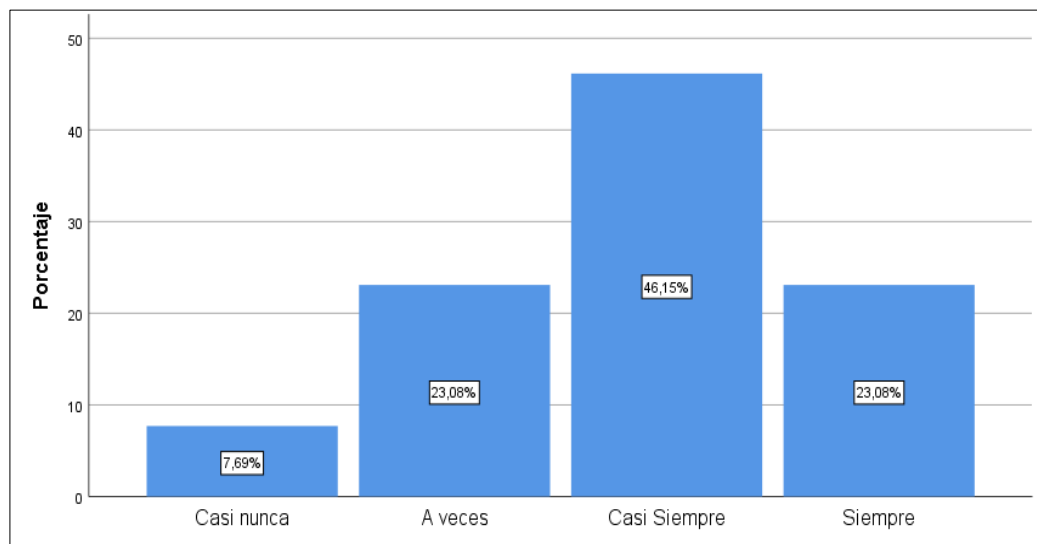
¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	3	23,1	23,1	30,8
	Casi Siempre	6	46,2	46,2	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 23

¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados de la encuesta muestran que el uso de manuales de procedimientos, guías y directivas en los procesos de tesorería es una práctica frecuente, aunque no plenamente integrada. Un 46.2% de los encuestados indicó que el personal "Casi Siempre" emplea estos recursos, lo que sugiere una inclinación hacia el cumplimiento, pero con posibles áreas de mejora en términos de consistencia. Además, un 23.1% respondió "A veces" y otro 23.1% señaló

"Siempre", lo cual evidencia variabilidad en el uso de estos documentos, dependiendo posiblemente de factores como la cultura organizacional o la capacitación del personal. Finalmente, un 7.7% indicó "Casi Nunca", lo que apunta a que, en algunos casos específicos, el personal no recurre de manera regular a estas herramientas, lo cual podría impactar en la uniformidad y efectividad de los procedimientos de tesorería.

Tabla 30

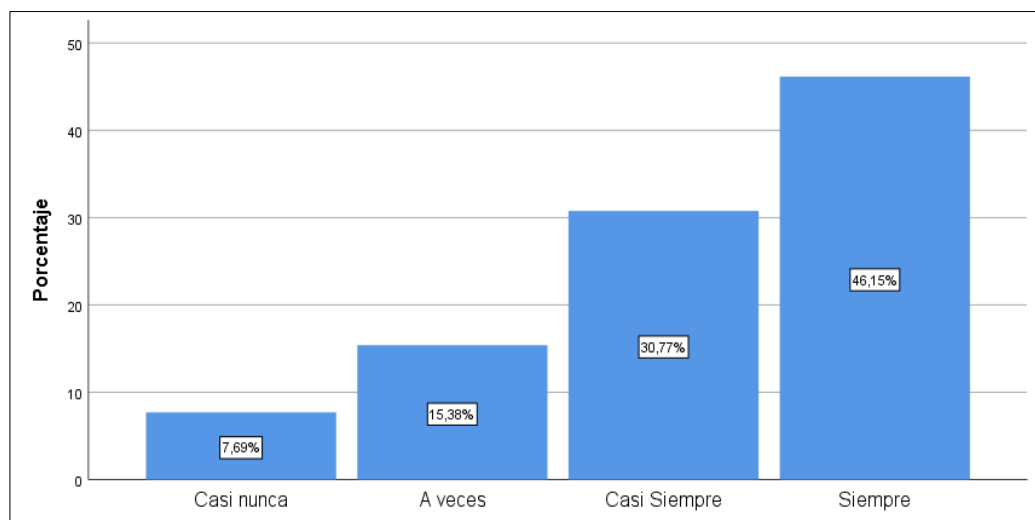
¿En qué nivel la Unidad de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
A veces	2	15,4	15,4	23,1
Casi Siempre	4	30,8	30,8	53,8
Siempre	6	46,2	46,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 24

¿En qué nivel la Unidad de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados de la encuesta sugieren que el cumplimiento de las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería en la Oficina de Tesorería es, en general, alto, aunque no uniforme. Con un 46.2% de los encuestados afirmando que "Siempre" se cumple y un 30.8% indicando "Casi Siempre", la mayoría percibe que la Unidad de Tesorería sigue consistentemente estas regulaciones, lo cual es positivo para la alineación con los estándares nacionales. Sin embargo, el 15.4% que respondió "A veces" y el 7.7% que indicó "Casi Nunca" muestran que existen ciertos casos en los que el cumplimiento puede ser inconsistente, revelando posibles áreas de mejora en cuanto a la estandarización y aplicación de los procedimientos establecidos.

Tabla 31

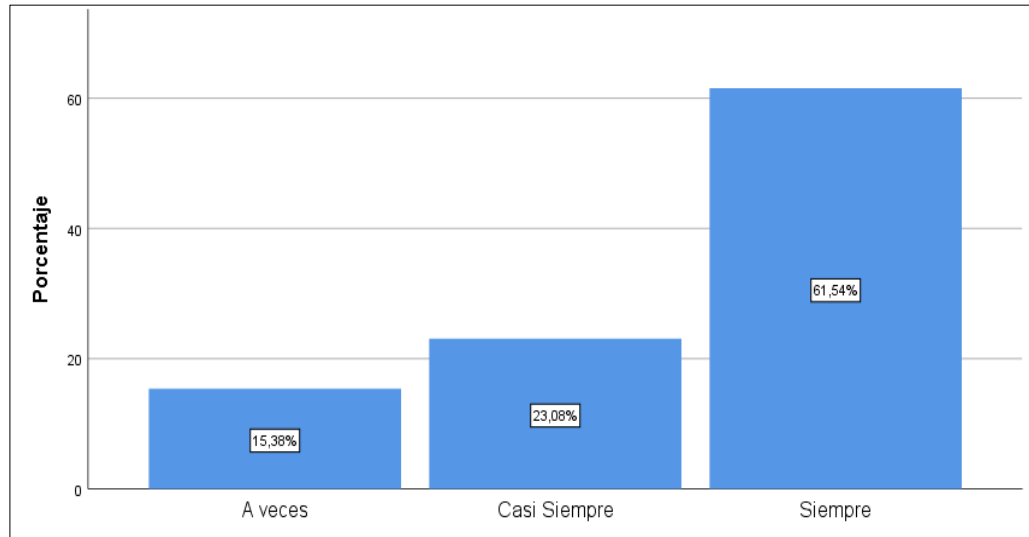
¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	15,4	15,4	15,4
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	38,5
	Siempre	8	61,5	61,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Figura 25

¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS versión 27.

Los resultados de la encuesta indican que, en general, la centralización de los fondos públicos en la Cuenta Única del Tesoro (CUT) se cumple conforme a las normas del Sistema Nacional de Tesorería, aunque con algunos niveles de variabilidad. Un 61.5% de los encuestados considera que "Siempre" se siguen estas normas, lo cual refleja un alto nivel de cumplimiento y adhesión a las regulaciones nacionales en la mayoría de los casos. Un 23.1% respondió "Casi Siempre", sugiriendo que, aunque la centralización es una práctica común, existen algunas excepciones. Finalmente, un 15.4% indicó "A veces", lo que señala que aún existen situaciones en las que esta centralización no se implementa de manera consistente, lo cual podría representar un riesgo en términos de control y eficiencia en la gestión de los fondos públicos.

Tabla 32

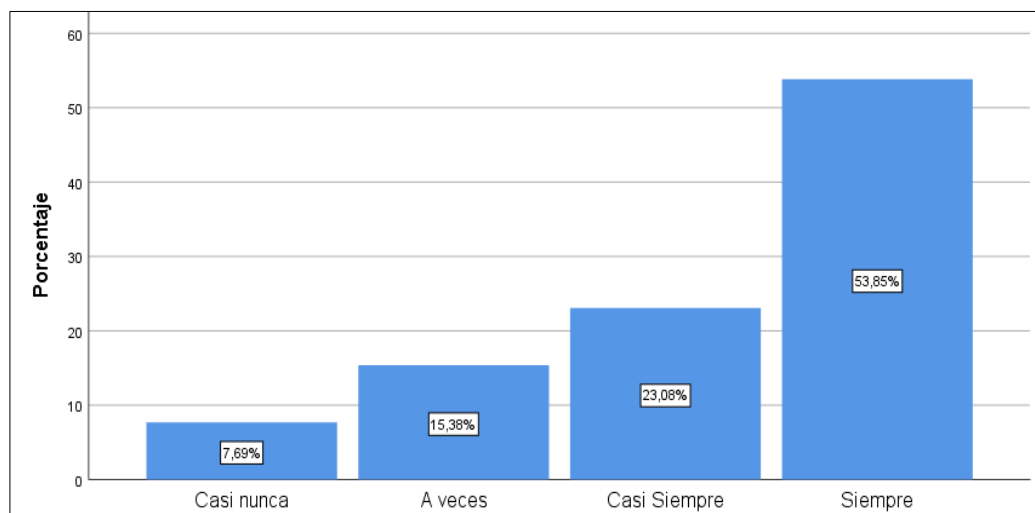
¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	2	15,4	15,4	23,1
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS

Figura 26

¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS

Los resultados de la encuesta sugieren que el registro y depósito de los ingresos se realiza de manera consistente, aunque no de forma completamente uniforme. Un 53.8% de los encuestados indicó que "Siempre" se cumplen estos plazos, reflejando un alto nivel de adherencia en la mayoría de los casos, lo cual es positivo para la gestión financiera y la transparencia en el manejo de ingresos. Sin embargo, un 23.1% respondió "Casi Siempre", mientras que un 15.4% señaló



"A veces", lo que revela que en ciertas ocasiones este cumplimiento no es absoluto. Un 7.7% incluso percibe que "Casi Nunca" se respetan los plazos, indicando posibles áreas de mejora en la regularidad y disciplina de los procedimientos de registro y depósito de ingresos, necesarios para una administración eficaz y alineada con los estándares nacionales.

Tabla 33

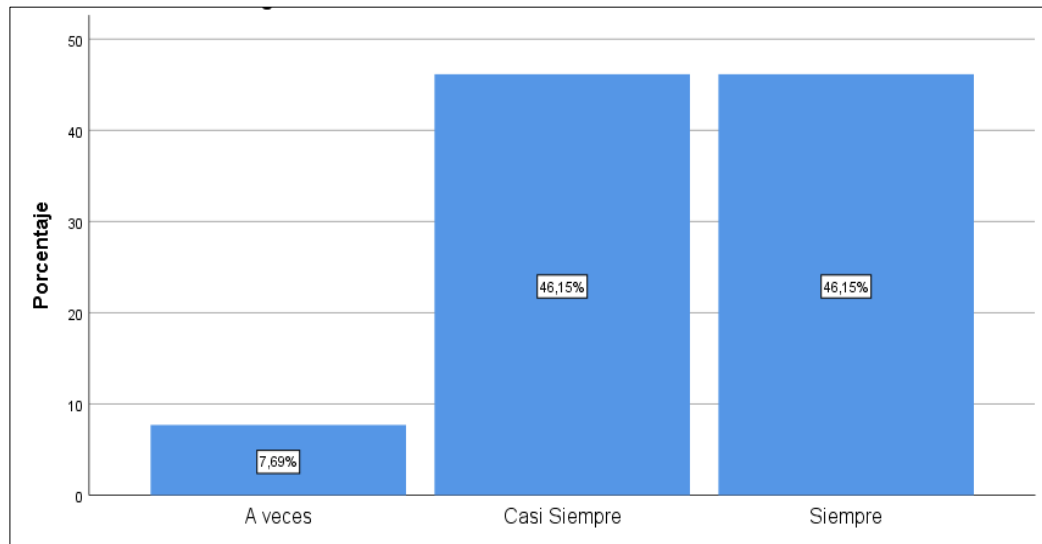
¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	7,7	7,7	7,7
	Casi Siempre	6	46,2	46,2	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS

Figura 27

¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?



Nota: Procesado en SPSS

Los resultados de la encuesta reflejan que la información de ingresos registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) cuenta, en la mayoría de los casos, con la documentación sustentatoria adecuada, aunque persisten algunas excepciones. Un 46.2% de los encuestados afirmó que "Siempre" se cuenta con esta documentación, mientras que otro 46.2% indicó que esto ocurre "Casi Siempre", lo que sugiere un alto grado de cumplimiento y respaldo documental, crucial para la transparencia y control en la administración financiera. Sin embargo, el 7.7% que respondió "A veces" evidencia que, en algunos casos, no se asegura de forma continua esta documentación, lo cual podría representar una oportunidad para reforzar los procedimientos de control y asegurar una gestión financiera alineada con los estándares del SIAF-SP.

Tabla 34

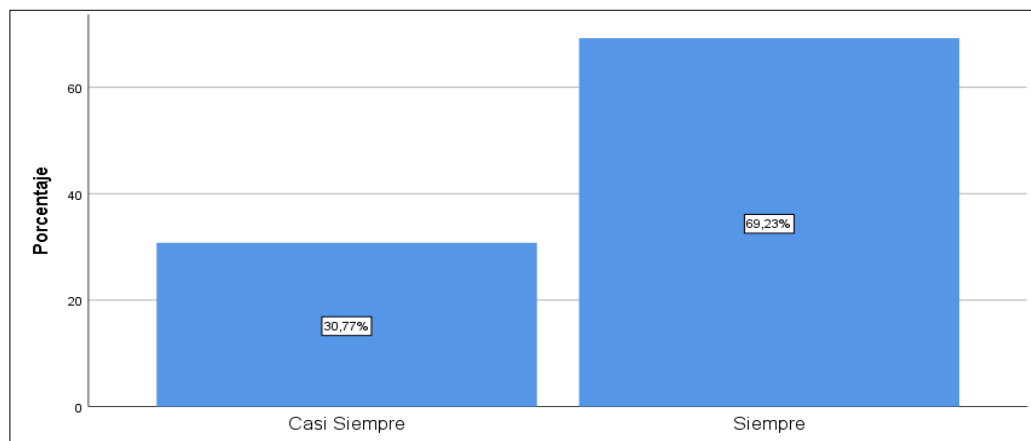
¿La Unidad de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	30,8	30,8	30,8
	Siempre	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS

Figura 28

¿La Unidad de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?



Nota: Procesado en SPSS

Los resultados de la encuesta muestran que la Unidad de Tesorería cumple en su mayoría con el pago de obligaciones dentro de los plazos. Un 69.2% de los encuestados indicó que "Siempre" se cumple con estos plazos, lo que refleja una alta adherencia a las normativas y una gestión eficiente de las obligaciones financieras. Además, el 30.8% que respondió "Casi Siempre" sugiere que, aunque generalmente se cumplen los plazos, puede haber algunas excepciones o variabilidad en situaciones específicas. En conjunto, estos resultados indican que la Unidad de Tesorería mantiene un buen nivel de cumplimiento, lo cual es

fundamental para garantizar la confiabilidad y la eficiencia en la administración financiera pública.

Tabla 35

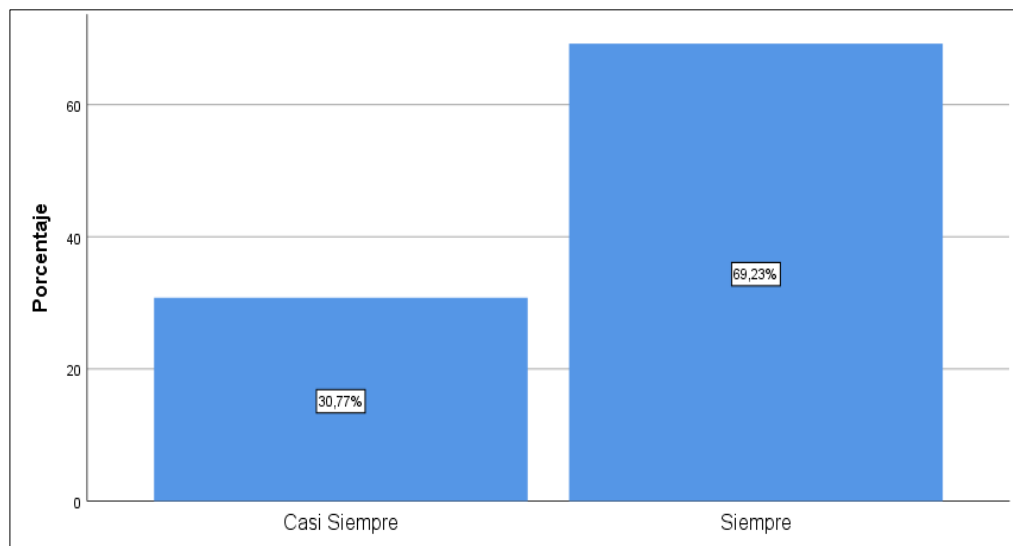
¿La Unidad de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	30,8	30,8	30,8
	Siempre	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS

Figura 29

¿La Unidad de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?



Nota: Procesado en SPSS

Los resultados de la encuesta muestran que un 69.2% de los encuestados señaló que estos pagos se efectúan "Siempre" mediante transferencias electrónicas, lo cual refleja una práctica constante y alineada con las mejores prácticas de gestión financiera. Además, el 30.8% que respondió "Casi Siempre"

sugiere que, aunque generalmente se utilizan estos medios electrónicos, pueden existir algunas excepciones o situaciones específicas donde no se aplica esta metodología de pago. En general, estos resultados evidencian un alto nivel de modernización y eficiencia en los procesos de pago de la Unidad de Tesorería.

Tabla 36

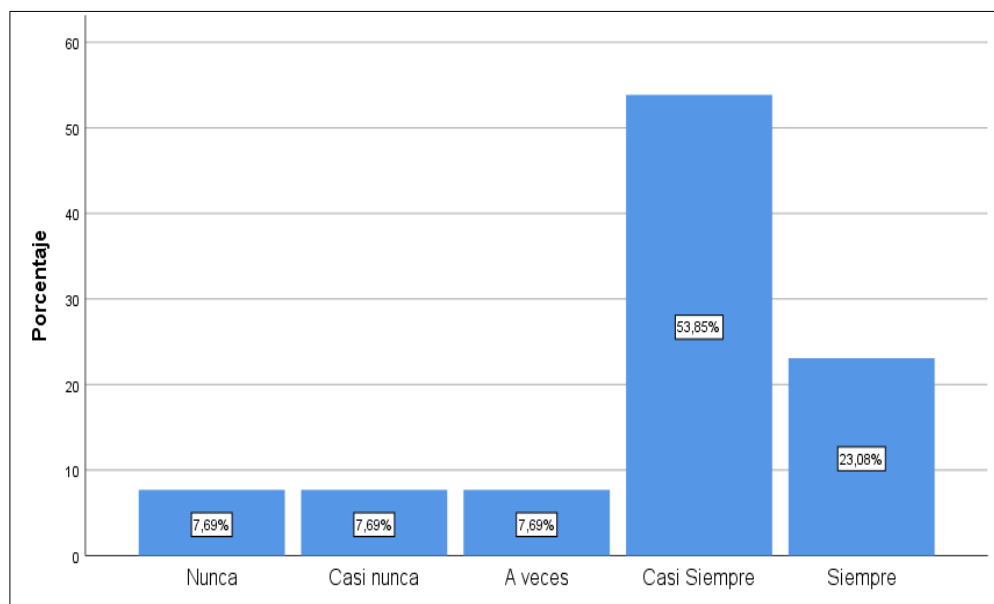
¿Se efectúan arquezos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	A veces	1	7,7	7,7	23,1
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Procesado en SPSS

Figura 30

¿Se efectúan arquezos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?



Nota: Procesado en SPSS

Los resultados de la encuesta indican que, en su mayoría, se realizan arquezos al manejo de caja chica de manera sorpresiva e inopinada, aunque con



algunos casos en los que no se aplica de forma consistente. Un 53.8% de los encuestados señaló que los arqueos se realizan "Casi Siempre", lo que refleja una práctica habitual de supervisión para garantizar la transparencia y control en la gestión de caja chica. Además, un 23.1% respondió "Siempre", lo que refuerza la idea de que, en muchos casos, se sigue este procedimiento de manera rigurosa. Sin embargo, el 7.7% que indicó "A veces", "Casi Nunca" y "Nunca" sugiere que, en algunas ocasiones, estos controles no se aplican con la misma regularidad, lo que podría representar una oportunidad de mejora para asegurar una mayor consistencia y eficiencia en la supervisión de los fondos.

4.1.4 Resultados del objetivo específico N° 3

Propuesta de lineamientos para optimizar la aplicación del Sistema de Control Interno para una adecuada gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

El Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) actualizado, integrado con tecnologías emergentes y adaptado específicamente para la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, el cual sería una propuesta efectiva para mejorar la gestión financiera. Este sistema integral debe implementarse a través de una plataforma digital que incorpore los cinco componentes fundamentales del COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. La plataforma debe incluir módulos específicos para: (1) gestión documental sea digital el cual permita el almacenamiento y seguimiento de todos los documentos relacionados con las operaciones de tesorería, (2) workflow



automatizado para la aprobación de pagos y transferencias con múltiples niveles de autorización, (3) sistema de alertas tempranas para identificar posibles desviaciones o irregularidades en las operaciones financieras, (4) dashboard en tiempo real que muestre indicadores clave de desempeño relacionados con la gestión de tesorería, (5) módulo de capacitación continua con evaluaciones periódicas para el personal, (6) sistema de trazabilidad de operaciones con blockchain para garantizar la integridad y seguridad de las transacciones, y (7) herramientas de reporting automático para la generación de informes de gestión y cumplimiento normativo. Un caso de éxito en la implementación de un sistema similar es el Banco de Crédito del Perú (BCP), que ha implementado un robusto sistema de control interno basado en COSO, integrado con tecnologías digitales, logrando una significativa mejora en su eficiencia operativa y reducción de riesgos en sus operaciones de tesorería, según lo reportado en su Memoria Anual 2022. Este sistema no solo ha permitido al BCP mantener un alto nivel de cumplimiento normativo, sino también ha facilitado la detección temprana de posibles irregularidades y la toma de decisiones basada en datos en tiempo real. La adaptación de un sistema similar, considerando las particularidades y necesidades específicas de una institución educativa pública, podría proporcionar a la Universidad Nacional del Altiplano un marco robusto para la gestión eficiente y transparente de sus recursos financieros.

4.1.5 Importancia y beneficios de la propuesta

La propuesta para la mejora del sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano 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 Unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano.

4.1.6 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.

4.1.7 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 13 trabajadores de la unidad 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.

4.1.8 Análisis del control interno:

- **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 evidencio 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.
- **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.
- **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.
- **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 Unidad 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 entidad para tener la seguridad razonable en los procesos para que funcionen adecuadamente siendo idóneos y efectivos.

4.1.9 Contrastación de hipótesis

Prueba de normalidad. Sabiendo que la muestra está conformada por 13 trabajadores, la prueba a utilizar es Shapiro-Wilk ya que nuestros encuestados son menor a 50.

Tabla 37

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,968	13	,869
V2	,927	13	,314

En la tabla se muestra los valores de distribución estadística de las variables y las dimensiones; en la cuales se aprecia que los valores son mayores al 0.05 de significancia, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula (Ho) y se rechaza la hipótesis alterna (Hi), se afirma que los datos se caracterizan por tener una distribución normal o paramétrica. Es decir, permite identificar la estadística de correlación de Pearson.

a) Contrastación de hipótesis general

Ho: El control interno no incide de manera significativa en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

H1: El control interno incide de manera significativa en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

Tabla 38

Contrastación de Hipótesis General

Correlaciones		V1	V2
1	Correlación de Pearson	1	,608*
	Sig. (bilateral)		,028
	N	13	13
2	Correlación de Pearson	,608*	1
	Sig. (bilateral)	,028	
	N	13	13

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la tabla se muestra una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, con un coeficiente de Pearson de 0.608 y un nivel de significancia de 0.028. Entonces se acepta la hipótesis alterna (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

b) Contrastación de primera hipótesis específica 1

Ho: El cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno no incide significativamente en la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

H1: El cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno incide significativamente en la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

Tabla 39

Contrastación de Hipótesis Específica 1

Correlaciones		OE1	V2
OE1	Correlación de Pearson	1	,633*
	Sig. (bilateral)		,020
	N	13	13
V2	Correlación de Pearson	,633*	1
	Sig. (bilateral)	,020	
	N	13	13

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la tabla se muestra una correlación positiva moderada entre el nivel del cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, con un coeficiente de Pearson de 0.633 y un nivel de significancia de 0.020. Entonces se acepta la hipótesis alterna (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

c) Contrastación de segunda hipótesis específica 2

Ho: El cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería no incide significativamente en el manejo de fondos públicos en la Unidad de

Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

H1: El cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería incide significativamente en el manejo de fondos públicos en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.

Tabla 40

Contrastación de la Hipótesis 2

Correlaciones		OE2	D2
Nivel de cumplimiento	Correlación de Pearson	1	,566*
	Sig. (bilateral)		,044
	N	13	13
Fondos públicos	Correlación de Pearson	,566*	1
	Sig. (bilateral)	,044	
	N	13	13

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la tabla se muestra una correlación positiva moderada entre nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en el manejo de fondos públicos en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, con un coeficiente de Pearson de 0.566 y un nivel de significancia de 0.044. Entonces se acepta la hipótesis alterna (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

4.2 DISCUSIÓN

De acuerdo al primer objetivo específico, se obtuvo que la mayoría (61.5%) indicó que "A veces"; este resultado indica que el cumplimiento y la difusión del Sistema de Control Interno no se realiza de manera sistemática y consistente, lo que podría afectar su comprensión y aplicación efectiva por parte del personal, demostrando que existe un



menor nivel en el cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno y ello incide de forma significativa para la gestión de la Unidad de Tesorería; resultado que coincide con Vargas (2022) en su investigación sobre la influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota, concluyó que el bajo nivel de implementación del Sistema de Control Interno influye significativamente en la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa, estas razones confirman una influencia significativa.

De acuerdo al segundo objetivo específico, el nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano, los resultados indican que el 46.2% de los encuestados afirmando que "Siempre" se cumple y un 30.8% indicando "Casi Siempre", la mayoría percibe que la Unidad de Tesorería sigue consistentemente estas regulaciones; resultado que no coincide con Paucar (2020) en su estudio de investigación Análisis del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y su impacto en la administración de los fondos públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar – Ayaviri, reveló deficiencias en las normativas con porcentajes de cumplimiento más bajos registrados con un promedio del 47%, la falta de conocimiento de las normativas tiene un impacto negativo en la gestión de los fondos públicos de la entidad.

En cuanto al objetivo general se determinó que el control interno incide de manera significativa en la gestión de la Unidad de Tesorería ($p < 0.05$). Así mismo, el coeficiente de correlación evidencia que las variables se correlacionan de manera positiva moderada ($r = 0.608$). Resultado que se concuerda con Quesada (2020) ya que en su investigación el control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, encontró una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora. Esto se evidenció con un coeficiente de correlación de Rho



Spearman de 0.674 y un valor de p bilateral de 0.000, que es menor que 0.05, lo que sugiere el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa.



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: De acuerdo al objetivo general, se ha determinado que existe una incidencia significativa del control interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano, evidenciada por una correlación positiva muy alta ($r = 0.608$) y un valor $p < 0.05$. Estos resultados demuestran que un adecuado sistema de Control Interno es fundamental para garantizar una gestión eficiente y efectiva en la Unidad de Tesorería. Este hallazgo resalta la importancia de mantener y fortalecer los mecanismos de Control Interno para asegurar una gestión óptima de los recursos financieros de la universidad.

SEGUNDA: En relación al primer objetivo específico, se ha evaluado que el nivel del cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de la Unidad de Tesorería muestra deficiencias significativas, donde el 61.5% de los encuestados indica que "A veces" se implementa adecuadamente. Esta situación revela que la difusión y comunicación del sistema de control interno no se realiza de manera sistemática y consistente, lo cual afecta negativamente su comprensión y aplicación efectiva por parte del personal. Esta deficiencia en la implementación del control interno tiene un impacto negativo en la eficiencia y eficacia de la gestión de la Unidad de Tesorería.

TERCERA: Respecto al segundo objetivo específico, se ha determinado que el nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en el manejo de fondos públicos presenta un resultado favorable, donde el 46.2% de los encuestados afirma que "Siempre" se cumple y un 30.8% indica que "Casi



Siempre". Estos resultados demuestran que en la Unidad de Tesorería mantiene un alto nivel de adherencia a las regulaciones establecidas, lo cual contribuye positivamente a la gestión adecuada de los fondos públicos de la universidad y refleja un compromiso significativo con el cumplimiento normativo.

CUARTA: De acuerdo al tercer objetivo específico, la propuesta de proponer lineamientos para optimizar la aplicación del Sistema de Control Interno para la Unidad de Tesorería se presenta como una necesidad fundamental para fortalecer la gestión financiera de la universidad. Esta propuesta debe considerar los hallazgos identificados en los objetivos anteriores, principalmente en lo referente a la mejora de los procesos de difusión y comunicación del sistema de control interno, así como el mantenimiento y fortalecimiento del alto nivel de cumplimiento normativo ya existente. La implementación de esta propuesta contribuirá significativamente a optimizar la gestión de la Unidad de Tesorería y garantizar un manejo más eficiente de los recursos financieros de la institución.



VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda a la Universidad Nacional del Altiplano fortalecer el Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería mediante la implementación de un programa integral de mejora continua. Este programa debe incluir la actualización periódica de los procedimientos de control, la capacitación regular del personal en nuevas normativas y procedimientos, y la implementación de un sistema de monitoreo y evaluación permanente. Asimismo, es crucial establecer mecanismos de retroalimentación que permitan identificar y corregir oportunamente las deficiencias detectadas en el Sistema de Control Interno. Se sugiere también la adopción de tecnologías modernas que faciliten la automatización de los procesos de control y mejoren la eficiencia en la gestión de los recursos financieros.

SEGUNDA: En relación al primer objetivo específico, se recomienda desarrollar un plan de fortalecimiento para la implementación del control interno que incluya: programas de capacitación sistemática para todo el personal de la Unidad de Tesorería sobre los procedimientos y normativas del Sistema de Control Interno, establecer canales de comunicación efectivos para la difusión de las políticas y procedimientos de control, implementar un sistema de evaluación periódica del nivel de comprensión y aplicación de los controles internos, y desarrollar manuales y guías prácticas que faciliten la implementación y seguimiento de los procedimientos de control interno.

TERCERA: Respecto al segundo objetivo específico, se recomienda mantener y potenciar el alto nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería mediante: la actualización continua del personal en las



normativas vigentes, la implementación de un sistema de verificación cruzada para garantizar el cumplimiento de los procedimientos, el establecimiento de un comité de supervisión que monitoree regularmente el cumplimiento de las normas. Además, se sugiere documentar y sistematizar las experiencias exitosas para replicarlas en otras áreas de la universidad.

CUARTA: Para el tercer objetivo específico, se recomienda que la propuesta del Sistema de Control Interno considere los siguientes aspectos: diseñar un sistema integral que incorpore las mejores prácticas identificadas en la gestión de tesorería, establecer indicadores claros de desempeño para medir la efectividad del sistema, implementar herramientas tecnológicas que faciliten el seguimiento y control de las operaciones, desarrollar un programa de capacitación continua para el personal involucrado en la implementación del nuevo sistema, y establecer mecanismos de retroalimentación que permitan la mejora continua del sistema. Asimismo, se sugiere realizar evaluaciones periódicas de la efectividad del sistema propuesto y realizar los ajustes necesarios para su optimización.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, M. J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería* (Vol. 1). Insituto pacifico S.A.C.
- Andia , J. (2020). *Manual de gestion publica: pautas para la aplicacion de los sistemas administrativos*. Ediciones Arte & Pluma de Juan Andía Chávez.
- Arias Rondon, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica* (Vol. 6 edicion). Episteme C.A.
- Bravo et al. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito.
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Calderon. (2017). *control interno y su incidencia en las area de contabilidad, presupuesto, tesoreria y facturacion de los centros de salud del instituto ecuatoriano de segurida social, povincia de los Rios. [Tesis de pregrado]*Universidad Tecnica de Babahoyo.
- Cauas, D. (2015). *Definición de las variables, enfoque y tipo de investigacion*. Bogota, Colombia.
- Charaja, F. (2019). *El Mapic de la investigación científica*. Corporación Meru E.I.R.L.
- Castillo , (2006). *Los fondos Públicos y su influencia en el Estado*. Lima
- Cervera, R. C. (2014). *Metodos y tecnicas de investigacion internacional* (Vol. 2 edicion).



- Comite of sponoring organizations of the treadway commission COSO. (2005). *Control Interno - informe COSO*. (S. A. Mantilla , Ed.) Colombia: ECOE ediciones.
- Contraloria General de la Republica. (30 de 10 de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.
https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/0b7b75004671c0fc8e42dee3fb127402/3+RCG+N+320_2006_CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=0b7b75004671c0fc8e42dee3fb127402
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Erazo, & Saavedra. (2019). *El control interno de las empresas. [Tesis de pregrado]* Universidad Peruana Union, Lima.
- Escobar Zurita , H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvinapon Alva, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú . *Revista Científica Visión De Futuro*.
- Fiorito, D. (2020). *Gestion de Riesgos* . Buenos Aires: Dunken.
- Francisco López, (2012). *La Gestión de Tesoreria*, Lima.
- Garcia Bravo, M., Hurtado Garcia, K., Ponce Alava, V., & Sanches Moreira, J. (2021). *Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito*.
<https://coodles.upr.edu.cu/index.php/coodles/article/view/400>
- Gomez Aparicio, J. M. (2008). *Contabilidad General y Tesoreria*. Piramide.
- Gomez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Red Tercer Milenio .



- Hernandez-Sampieri, H., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodologia de Investigacion las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera Edicion ed.). (S. d. Interamericana Editores, Ed.) Mexico: Mc Graw Hill Education. <https://doi.org/ISBN: 978-1-4562-6096-5>
- Huaman Panama, A. H., & Alfonso Rosas, O. (2023). *Control interno y gestion de tesoreria en la unidad de gestion educativa local Huancavelica - 2022 [Tesis de pregrado]*. Universidad Roosevelt, Huancayo, Peru. <http://repositorio.uroosevelt.edu.pe/handle/20.500.14140/1654>
- Huiman, R. (2022). Sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 6(2), 1 - 20. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Choque, Y. (2022). *Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021. [Tesis de pregrado]*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103169>
- Ley 28693. (2006). Ley General del Sistema Nacional de Tesoreria. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>
- Ley N° 28716. (18 de 04 de 2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Martinez Rueda, C. D. (2023). *Actualización de manual de control interno, para el manejo de las cuentas bancarias en el área de tesoreria del Grupo Davissa [Tesis de Pregrado]*. Universidad Santo Tomas, Bogota, Colombia. <http://hdl.handle.net/11634/53190>



- 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.
- Paucar Mamani, D. R. (2020). *Análisis del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y su incidencia en el manejo de los fondos públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar – Ayaviri periodo 2017-2018 [Tesis de pregrado]*. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO , Puno, Peru. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/14104>
- Peñañiel Choez , V., & Ponce Rosado , L. I. (2023). *Gestión de tesorería y control interno de la Empresa P&C: Un análisis post pandemia [Proyecto de investigacion]*. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.
- Quesada Matos, P. A. (2020). *El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020 [Tesis de posgrado]*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51189>
- 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.
- Quispe Flores, B. (2023). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020 [Tesis de Pregrado]*. UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA, Lima, Peru . <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/815>
- Ramirez Gonzales , A. (1997). *Metodologia de la investigacion cientifica*.



- Rojas , Jaime , & Valencia . (2018). *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo*. Espacios.
- Ruiz Aguilar, R. E. (2012). *Licenciatura en Contaduria*.
- Salinas Mendoza, M. (2022). *Influencia del control interno en la gestión de tesorería: aplicación para la Dirección Regional Agraria Puno - periodo 2021. [Tesis de Pregrado]*. Universidad Privada San Carlos, Puno, Peru .
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/369>
- Sanabria Salazar, L. E. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021 [Tesis de Posgrado]*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68019>
- Sanchez Lombordia , E. (2017). *Manual Gestión y control del presupuesto de tesorería*. España: CEP. S.L.
- Tamayo.(2006).<https://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>
- Valls, J. (2003). *Fundamento de la nueva Gestion de Tesoreria*. FC editorial .
- Vargas Diaz, Y. R. (2022). *Influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Unidad de gestión Educativa Local de Chota, 2022. [Tesis de Pregrado]*. UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA, Chota, Peru.
<http://hdl.handle.net/20.500.14142/325>
- Villegas. (2017). *Sistema de control interno [Tesis de Posgrado]*. Universidad de Piura.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia: el control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de tesorería de la universidad nacional del altiplano en la región de puno, periodo 2022-2023.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>1.- ¿De qué manera incide la implementación del Control Interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023?</p> <p>2.- ¿De qué manera</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>1.- Evaluar la incidencia de la implementación del control interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.</p> <p>2.- Determinar la incidencia del cumplimiento</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>El control interno incide de manera significativa en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS</p> <p>1.- La implementación del control interno incide significativamente en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno 2022-2023.</p> <p>2.- El cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería incide significativamente en el manejo de</p>	<p>VI:</p> <p>Control interno</p> <p>VD:</p> <p>Gestión de tesorería</p>	<p>Implementación del Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Administración de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Seguimiento y supervisión <p>- Normas y procedimientos de tesorería</p> <p>- Fondos Públicos</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Control Interno en las Entidades del Estado. de Tesorería - Normas generales de Control Interno - Sistema Nacional de Tesorería - Normas Generales de Tesorería 	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Explicativo causal</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Población/ muestra: 13 trabajadores</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Procesamiento: Spss 27</p>



<p>incide el cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería en la gestión de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023?</p> <p>3.- ¿Cómo es el sistema de control interno en la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno?</p>	<p>o de las normas y procedimientos de tesorería en la gestión de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023.</p> <p>3.- Proponer lineamientos para optimizar la aplicación del sistema de control interno para una adecuada gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno.</p>	<p>fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno.</p>				
---	---	---	--	--	--	--

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control interno	<p>Implementación del Control Interno:</p> <p>Ambiente de control</p>	<p>Demostrar compromiso con los principios que rigen el servicio público y los valores del Código de Ética del SNIEG.</p> <p>Supervisar en forma permanente el desempeño del control interno institucional.</p> <p>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 rendición de cuentas.</p>



		<p>Establecer mecanismos para atraer, desarrollar y retener a servidores públicos competentes, alineados con los objetivos institucionales.</p> <p>Demostrar compromiso, participación y responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno institucional.</p>
	Administración de Riesgos	<p>Definir los objetivos institucionales con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos potenciales.</p> <p>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.</p> <p>Considerar la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos de los objetivos institucionales. Identificar y evaluar los cambios que pudieran afectar significativamente al control interno institucional.</p>
	Actividades de Control	<p>Definir y desarrollar actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.</p> <p>Definir y desarrollar actividades de control relativas al uso y aprovechamiento de las TIC.</p> <p>Establecer las actividades de control en el marco normativo institucional para asegurar su adecuada implementación.</p>
	Información y Comunicación	<p>Obtener, generar y utilizar información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.</p> <p>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.</p> <p>Establecer mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de información de grupos de interés externos, observando las disposiciones normativas en materia de</p>



		transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas.
	Supervisión y Seguimiento	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.
Gestión de la Unidad de Tesorería	Normas y procedimientos de Tesorería	Es el proceso a través del cual se preestablecen las condiciones para la gestión de la tesorería, determinando el flujo de ingresos y gastos, y evaluando con oportunidad las necesidades y alternativas de financiamiento temporal.
	Fondos Públicos	Son todos los recursos financieros que constituyen derechos de la Administración Financiera del Sector Público, cuya administración se encuentra a cargo del Sector Público.



ANEXO 2: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE TESORERIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO EN LA REGION DE PUNO, PERIODO 2022-2023.

Presentación: Estimado trabajador de la Unidad de Tesorería, primeramente, se agradece de antemano su colaboración en el siguiente cuestionario, es importante resaltar que la información que usted nos proporcione será confidencial y su uso será estrictamente académico 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.

Escala de Likert

5	4	3	2	1
Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi nunca	Nunca

I. Criterios de Evaluación de Control Interno.

N°	PREGUNTAS	ESCALA DE VALORACION				
1	¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?	5	4	3	2	1
2	¿La implementación del Control Interno se cumple de manera eficaz y eficiente en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?					
3	¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?					



4	¿En la Unidad de Tesorería se implementa las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional a fin de mejorar la gestión?					
5	¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Institucional en la Unidad de Tesorería son implementadas y supervisadas?					
6	¿Se revisan y actualizan con frecuencia las políticas de control interno?					
7	¿Existe un responsable encargado de supervisar el cumplimiento de los controles internos?					
8	¿En la Unidad de Tesorería se aplican mecanismos de control que permiten disminuir el riesgo y los impactos negativos en los procesos de Tesorería?					
9	¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles?					
10	¿Las mejoras que se realizan en la institución tienen supervisión periódica para verificar el avance?					
11	¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones en la Unidad de Tesorería?					
12	¿El Director General de Administración, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano?					
13	¿En la Unidad de Tesorería existe una apropiada comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?					
14	¿La Unidad de Tesorería emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas?					
15	¿En la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano realizan actividades orientadas a la identificación de riesgos de sus procesos?					



16	¿En la Unidad de Tesorería se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?					
17	¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?					

II. Criterios de Evaluación Gestión de Tesorería.

N°	PREGUNTAS	ESCALA DE VALORACION				
		5	4	3	2	1
18	¿La institución cuenta con un manual de normas y procedimientos para la gestión de la Unidad de					
19	¿La institución divide las funciones en áreas administrativas y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?					
20	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?					
21	¿Existe un responsable en la implementación y supervisión de los procedimientos de tesorería?					
22	¿Se tienen establecidos mecanismos internos de comunicación para contribuir al logro de los objetivos en los procesos de Tesorería?					
23	¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?					
24	¿En qué nivel la Unidad de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?					
25	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?					
26	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?					



27	¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?					
28	¿La Unidad de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?					
29	¿La Unidad de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?					
30	¿Se efectúan arqueos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?					

ANEXO 3: Validación de instrumentos de recolección de datos.

CONSTANCIA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del experto: *Coila Mayta Fernando Abad*
 1.2. Documento de Identidad: *47639168*
 1.3. Título Académico: *M.S. en Contabilidad y Administración*
 1.4. Con grado de: *Maestría Académica*
 1.5. Ejerciendo actualmente como: *Docente, Contador - UNA, Puno.*

II. Por medio del presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento (cuestionario) para su aplicación a los usuarios en el proyecto de investigación titulada "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE TESORERIA EN LA REGION DE PUNO, PERIODO 2022-2023".

Luego de realizar las observaciones pertinentes, puedo manifestar las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	CRITERIOS CUANTITATIVO/ CUALITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.				X	
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				X	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
CONSISTENCIA	Basados en teóricos-científicos y del tema de estudio.				X	
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	

Firma y post firma del experto: *[Firma]*
 Nombre: *Fernando Abad Coila Mayta*
 DNI: *47639168*



CONSTANCIA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO


I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Carrera Cutipa Martha R.
 1.2. Documento de Identidad: 01310550
 1.3. Título Académico: Contador Público
 1.4. Con grado de: M. Sc. en Contabilidad y Administración
 1.5. Ejerciendo actualmente como: Docente UNAP

II. Por medio del presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento (cuestionario) para su aplicación a los usuarios en el proyecto de investigación titulada "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE TESORERIA EN LA REGION DE PUNO, PERIODO 2022-2023".

Luego de realizar las observaciones pertinentes, puedo manifestar las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	CRITERIOS CUANTITATIVO/ CUALITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.			X		
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.			X		
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.			X		
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.			X		
CONSISTENCIA	Basados en teóricos-científicos y del tema de estudio.			X		
COHERENCIA	Entre los Indices, indicadores, dimensiones y variables.			X		

Firma y post firma del experto: 

Nombre: Martha Roxana Carrera Cutipa

DNI: 01310550



CONSTANCIA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Mendoza Pino David W.
 1.2. Documento de Identidad: 43190163
 1.3. Título Académico: Contador Público
 1.4. Con grado de: Mag. Auditorio y Gestión Tributaria
 1.5. Ejerciendo actualmente como: Docente UNA - Puno

- II.** Por medio del presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento (cuestionario) para su aplicación a los usuarios en el proyecto de investigación titulada "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE TESORERIA EN LA REGION DE PUNO, PERIODO 2022-2023".

Luego de realizar las observaciones pertinentes, puedo manifestar las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	CRITERIOS CUANTITATIVO/ CUALITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.				X	
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.			X		
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			X		
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
CONSISTENCIA	Basados en teóricos-científicos y del tema de estudio.				X	
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X

Firma y post firma del experto: [Firma]
 Nombre: David William Mendoza Pino
 DNI: 43190163



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, yo Jasmine Yulemi Vileca Cari
, identificado con DNI 73990264 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 la Gestión de la Unidad de Tesorería
de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023

” Es un tema original.

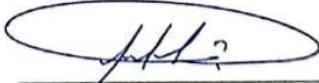
Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia de ninguna naturaleza**, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, 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 05 de diciembre del 2024


FIRMA (obligatoria)



Huella



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

Por el presente documento, Yo Jasmine Yulemi Vilca Cari
, identificado con DNI 73990264 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 la Gestión de la Unidad de Tesorería
de la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno, periodo 2022-2023."

"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.

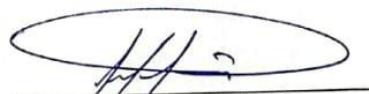
En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de 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 05 de diciembre del 2024


FIRMA (obligatoria)



Huella