

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**Control interno y gestión de tesorería en la Universidad Nacional  
Daniel Alcides Carrión, 2023**

**Para optar el grado academico de Maestro en:  
Ciencias Contables  
Mención: Auditoria Integral**

**Autora:**

**Bach. Silvia Perpetua TORRES YACHAS**

**Asesor:**

**Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO**

**Cerro de Pasco – Perú - 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**Control interno y gestión de tesorería en la Universidad Nacional**

**Daniel Alcides Carrión, 2023**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**  
**MIEMBRO**

---

**Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE**  
**MIEMBRO**



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión  
Escuela de Posgrado  
Unidad de Investigación

---

**INFORME DE ORIGINALIDAD N° 070-2024- DI-EPG-UNDAC**

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:  
**Silvia Perpetua TORRES YACHAS**

Escuela de Posgrado:  
**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES**  
**MENCION: AUDITORIA INTEGRAL**

Tipo de trabajo:  
**TESIS**

TÍTULO DEL TRABAJO:  
**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN, 2023”**

**ASESOR (A):** Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO

Índice de Similitud:  
**17%**

Calificativo  
**APROBADO**

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 20 de mayo del 2024



Firmado digitalmente por:  
BALDEON DIEGO Jheysen  
Luis FAU 20154805046 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 21/05/2024 10:12:12-0500

**DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE**  
**Dr. Jheysen Luis BALDEON DIEGO**  
**DIRECTOR**

## **DEDICATORIA**

A mis queridos padres, por el esfuerzo y sacrificio para culminar mi carrera profesional y la Maestría.

A los docentes de la Maestría de la Mención Auditoría Integral de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darnos vida y su inmensa creación, su protección, bendiciones constantes y sobre todo mostrarnos el camino correcto de la perfección.

A mis amados padres y demás familiares por el gran apoyo incondicional y hacer posible el estudio y la culminación del estudio de posgrado.

A mis colegas de la Maestría con quienes compartí muchas experiencias, trabajo colaborativo durante el desarrollo de las clases en la Maestría.

A los docentes por brindarnos sus sabias enseñanzas, conocimientos, experiencias y sus orientaciones para seguir siempre adelante en nuestra formación profesional.

## RESUMEN

El objetivo fue determinar cómo el control interno incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023. El tipo de investigación es la aplicada; diseño causal o explicativo, con una población de 334 trabajadores, siendo la una muestra 178 trabajadores administrativos, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario de tipo de escala de Likert.

Para explicar la incidencia del control interno sobre la variable gestión de tesorería, se usó los test estadísticos F, t y Pearson. según la prueba F se tuvo como resultado:  $F_e > F_t$  ( $790.518 > 3.89423213$ ), se rechaza la  $H_0$  y se concluye: el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

Según el t tenemos:  $t_e = 2.920 > t_t = 1.65345913$  se rechaza la  $H_0$ , donde se concluye: el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

Según la prueba de Pearson tenemos el coeficiente de correlación de 0.904 con un p-valor o sig.(bilateral) de  $0.000 < 0.05$  el cual significa que el 90.4% de la variación de la gestión de tesorería se puede explicar debido al comportamiento del control interno en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Respecto a las pruebas específicas de hipótesis: a) Se constata que el entorno de control tiene un impacto significativo en la administración de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023; b) Se evidencia que la evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023, c) Se verifica que el control institucional ejerce una influencia significativa en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023, d) Se comprueba que la información y la

comunicación desempeñan un papel significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023 y e) Se confirma que la supervisión tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Palabras Claves:** Control Interno, Gestión de tesorería

## ABSTRACT

The objective of the study was to determine how internal controls affect treasury management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023. The type of research is applied; causal or explanatory design, with a population of 334 workers, being the sample 178 administrative workers, the technique was the survey and the instrument was the Likert scale questionnaire.

To explain the incidence of internal control on the cash management variable, the F, t and Pearson statistical tests were used. According to the F test, the result was:  $F_e > F_t$  ( $790.518 > 3.89423213$ ), the  $H_0$  is rejected and the conclusion is: internal control has a significant impact on cash management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

According to the t test we have:  $t_e = 2.920 > t_t = 1.65345913$  the  $H_0$  is rejected, where it is concluded: internal control has a significant impact on cash management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

According to Pearson's test we have a correlation coefficient of 0.904 with a p-value or sig.(bilateral) of  $0.000 < 0.05$  which means that 90.4% of the variation in cash management can be explained by the behavior of internal control at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Regarding the specific hypothesis tests: a) It is noted that the control environment significantly impacts treasury management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023; b) It is evidenced that risk assessment significantly influences treasury management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023, c) It is verified that institutional control exerts significant influence on treasury management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023, d) It is confirmed that information and communication play a significant role in treasury

management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023, and e) It is confirmed that supervision significantly impacts treasury management at the Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Key words:** Internal Control, Treasury Management.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo principal cómo el control interno incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023. El control interno y la gestión de tesorería son aspectos fundamentales en cualquier entidad pública, incluyendo las instituciones educativas como la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. En el contexto actual, marcado por cambios tecnológicos rápidos, regulaciones gubernamentales más estrictas y una creciente presión para la eficiencia y transparencia en la gestión de recursos, la importancia de un control interno efectivo y una gestión de tesorería óptima se vuelve aún más relevante.

En el año 2023, la UNDAC se encontraba en medio de un entorno de transformación, enfrentando desafíos y oportunidades en su gestión financiera. Este estudio se enfoca en analizar el estado del control interno y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión durante dicho período, con el fin de identificar áreas de mejora, proponer recomendaciones y contribuir al fortalecimiento de sus prácticas administrativas. El presente estudio no solo busca ofrecer una evaluación crítica de la situación actual, sino también proporcionar recomendaciones concretas para fortalecer el control interno y optimizar la gestión de tesorería en la UNDAC, con miras a mejorar la eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en el manejo de sus recursos financieros.

En el primer capítulo, se aborda el Problema de Investigación, que incluye la identificación y planteamiento del problema, la delimitación de la investigación, la formulación de objetivos, la justificación y las limitaciones del estudio.

El segundo capítulo se centra en el Marco Teórico, donde se examinan los antecedentes del estudio, los fundamentos teóricos científicos, la definición de términos,

la formulación de hipótesis, la identificación de variables y la operacionalización de estas en relación con las variables de interés.

El tercer capítulo se dedica a la Metodología y Técnicas de Investigación, abordando el tipo y nivel de investigación, el método y diseño de estudio, la selección de población y muestra, las técnicas de recolección, procesamiento y tratamiento estadístico de los datos, así como la selección y validación de instrumentos, todo ello enmarcado dentro de consideraciones éticas.

En el cuarto capítulo se presentan los Resultados y su discusión, incluyendo el análisis e interpretación de los hallazgos, la descripción del trabajo de campo, la presentación de resultados obtenidos y la aplicación de pruebas de hipótesis, utilizando estadísticos como F, t y Pearson para explicar y determinar la influencia y relación entre las variables.

En última instancia, la investigación llegó a su culminación con la presentación de conclusiones y recomendaciones, las cuales surgieron tras contrastar la hipótesis general y basarse en los resultados del test F, t y Pearson se llegó a la conclusión: El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

La autora

## **INDICE**

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

|   |   |
|---|---|
| 1.1. Identificación y determinación del problema..... | 1 |
| 1.2. Delimitación de la Investigación.....            | 3 |
| 1.3. Formulación del Problema .....                   | 3 |
| 1.3.1. Problema general .....                         | 3 |
| 1.3.2. Problemas Específicos.....                     | 3 |
| 1.4. Formulación de Objetivos .....                   | 4 |
| 1.4.1. Objetivo general .....                         | 4 |
| 1.4.2. Objetivos Específicos .....                    | 4 |
| 1.5. Justificación de la Investigación .....          | 5 |
| 1.6. Limitaciones de la Investigación.....            | 6 |

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

|   |    |
|---|----|
| 2.1. Antecedentes de estudio .....                        | 7  |
| 2.2. Bases teóricas-científicas .....                     | 13 |
| 2.2.1. Control Interno .....                              | 13 |
| 2.2.1.1. Importancia del control interno empresarial..... | 14 |

|  |    |
|--|----|
| 2.2.1.2. Objetivos del control interno empresarial .....     | 14 |
| 2.2.1.3. Elementos del control interno.....                  | 14 |
| 2.2.1.4. Tipos de control interno.....                       | 20 |
| 2.2.1.5. Modelo de control interno COSO 1.....               | 22 |
| 2.2.2. Gestión de Tesorería.....                             | 23 |
| 2.3. Definición de términos básicos .....                    | 28 |
| 2.4. Formulación de Hipótesis .....                          | 29 |
| 2.4.1. Hipótesis general .....                               | 29 |
| 2.4.2. Hipótesis Específicos.....                            | 29 |
| 2.5. Identificación de Variables .....                       | 30 |
| 2.6. Definición operacional de variables e indicadores ..... | 30 |

### **CAPITULO III**

#### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION**

|   |    |
|---|----|
| 3.1. Tipo de Investigación.....   | 32 |
| 3.2. Nivel de Investigación .....   | 32 |
| 3.3. Métodos de investigación.....  | 33 |
| 3.4. Diseño de investigación .....  | 33 |
| 3.5. Población y muestra.....   | 33 |
| 3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....                            | 34 |
| 3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación ..... | 35 |
| 3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....                              | 35 |
| 3.9. Tratamiento Estadístico.....   | 35 |
| 3.10. Orientación ética filosófica y epistémica .....                                 | 36 |

### **CAPITULO IV**

#### **RESULTADOS Y DISCUSIONES**

|  |    |
|--|----|
| 4.1. Descripción del trabajo de campo.....                       | 37 |
| 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados ..... | 37 |

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 4.3. Prueba de Hipótesis.....      | 80 |
| 4.4. Discusión de Resultados ..... | 90 |

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1:</b> Operacionalización de Variables.....   | 30 |
| <b>Tabla 2:</b> Estadísticas de fiabilidad.....  | 35 |
| <b>Tabla 3:</b> ¿Cómo califica la práctica de los valores éticos en la universidad? .....  | 38 |
| <b>Tabla 4:</b> ¿Cómo califica las funciones que desempeña el empleado en las distintas áreas en la universidad? .....                         | 39 |
| <b>Tabla 5:</b> ¿Cómo califica el desempeño del personal de sus actividades en la oficina de tesorería?.....                                   | 40 |
| <b>Tabla 6:</b> ¿Cómo califica la estructura orgánica funcional en las diferentes áreas en la universidad?.....                                | 41 |
| <b>Tabla 7:</b> ¿Cómo califica el cumplimiento de la visión, misión, objetivos estratégicos, acciones y metas en la universidad?.....          | 42 |
| <b>Tabla 8:</b> ¿Cómo califica los procedimientos de identificación de riesgos en la universidad?.....   | 43 |
| <b>Tabla 9:</b> ¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos y metas de la oficina de tesorería en la universidad? .....                        | 44 |
| <b>Tabla 10:</b> ¿Cómo califica la burocracia en la oficina de tesorería en la universidad? .....  | 45 |
| <b>Tabla 11:</b> ¿Cómo califica los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de planes de mejora en la universidad? ..... | 46 |
| <b>Tabla 12:</b> ¿Cómo califica el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión de tesorería en la universidad?.....     | 47 |
| <b>Tabla 13:</b> ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de tesorería?..   | 48 |
| <b>Tabla 14:</b> ¿Cómo califica la aplicación de normas de control interno en la gestión de tesorería en la universidad? .....                 | 49 |

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 15:</b> ¿Cómo califica la aplicación de documentos de gestión en la oficina de tesorería en la universidad? .....   | 50 |
| <b>Tabla 16:</b> ¿Cómo califica el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería en la universidad? .....   | 51 |
| <b>Tabla 17:</b> ¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y otras actividades en la oficina de tesorería de la universidad? .....                      | 52 |
| <b>Tabla 18:</b> ¿Cómo califica la divulgación de actos de fraude o sospechas que se dan en la oficina de tesorería de la universidad? .....   | 53 |
| <b>Tabla 19:</b> ¿Cómo califica a la información sospechosa por incumplir las normas como actos impropios de la oficina de tesorería?.....   | 54 |
| <b>Tabla 20:</b> ¿Cómo califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de la universidad?.....                                | 55 |
| <b>Tabla 21:</b> ¿Cómo califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones en la universidad?.....   | 56 |
| <b>Tabla 22:</b> ¿Cómo califica el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería por el órgano de control de la universidad?.....  | 57 |
| <b>Tabla 23:</b> ¿Cómo califica la intervención de la oficina de control interno en la aplicación de acciones correctivas a la oficina de tesorería? .....                           | 58 |
| <b>Tabla 24:</b> ¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas en la oficina de tesorería? ..... | 59 |
| <b>Tabla 25:</b> ¿Cómo califica el control interno en todas las áreas de la universidad?....   | 60 |
| <b>Tabla 26:</b> Los giros que se realizan en la universidad sin efectuados previa autorización de los jefes inmediatos.....   | 61 |

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 27:</b> Los pagos que realiza la oficina de tesorería son aprobados por la alta dirección .....   | 62 |
| <b>Tabla 28:</b> La oficina de tesorería registra y custodia los ingresos y gastos de la universidad .....   | 63 |
| <b>Tabla 29:</b> La oficina de tesorería efectúa oportunamente los pagos que corresponde con la autorización escrita de Rector con abono a la partida respectiva. .... | 64 |
| <b>Tabla 30:</b> El personal de tesorería respeta las políticas y procesos de cobranzas adecuadas de los usuarios .....  | 65 |
| <b>Tabla 31:</b> La determinación de los ingresos se realiza mediante procedimientos administrativos .....   | 66 |
| <b>Tabla 32:</b> La recaudación de fondos públicos es importante para cumplir las metas. ....  | 67 |
| <b>Tabla 33:</b> El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios .....  | 68 |
| <b>Tabla 34:</b> Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los usuarios. ....   | 69 |
| <b>Tabla 35:</b> La universidad respeta los plazos para el depósito de ingresos propios. ....  | 70 |
| <b>Tabla 36:</b> Todos los desembolsos se realizan según cronograma de pago.....   | 71 |
| <b>Tabla 37:</b> Se cuenta en el área de tesorería políticas para cada obligación por pagar .....  | 72 |
| <b>Tabla 38:</b> Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por la administración.....  | 73 |
| <b>Tabla 39:</b> El encargado del área maneja el presupuesto de gastos por cada mes ....   | 74 |
| <b>Tabla 40:</b> Se autoriza las operaciones que se realiza en caja chica de forma diaria. ....  | 75 |

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 41:</b> Las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación .....   | 76 |
| <b>Tabla 42:</b> La recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras                       | 77 |
| <b>Tabla 43:</b> Es importante tener en cuenta las prioridades de gastos para evitar gastos innecesarios ..... | 78 |
| <b>Tabla 44:</b> Resumen del modelo .....  | 79 |
| <b>Tabla 45:</b> ANOVA .....   | 80 |
| <b>Tabla 46:</b> Coeficientes.....   | 83 |
| <b>Tabla 47:</b> Correlaciones CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA.....                                     | 85 |
| <b>Tabla 48:</b> Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Ambiente de Control .....                                | 86 |
| <b>Tabla 49:</b> Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Evaluación de Riesgos.....                               | 87 |
| <b>Tabla 50:</b> Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Control Institucional.....                               | 88 |
| <b>Tabla 51:</b> Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Información y Comunicación .....                         | 89 |
| <b>Tabla 52:</b> Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Supervisión.....   | 90 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 1:</b> ¿Como califica la práctica de los valores éticos en la universidad.....   | 38 |
| <b>Figura 2:</b> ¿Cómo califica las funciones que desempeña el empleado en las distintas áreas en la universidad? .....                        | 39 |
| <b>Figura 3:</b> ¿Cómo califica el desempeño del personal de sus actividades en la oficina de tesorería?.....                                  | 40 |
| <b>Figura 4:</b> Tabla 6: ¿Cómo califica la estructura orgánica funcional en las diferentes áreas en la universidad? .....                     | 41 |
| <b>Figura 5:</b> ¿Cómo califica el cumplimiento de la visión, misión, objetivos estratégicos, acciones y metas en la universidad?.....         | 42 |
| <b>Figura 6:</b> ¿Cómo califica los procedimientos de identificación de riesgos en la universidad?.....  | 43 |
| <b>Figura 7:</b> ¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos y metas de la oficina de tesorería en la universidad? .....                       | 44 |
| <b>Figura 8:</b> ¿Cómo califica la burocracia en la oficina de tesorería en la universidad?.....   | 45 |
| <b>Figura 9:</b> ¿Cómo califica los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de planes de mejora en la universidad? ..... | 46 |
| <b>Figura 10:</b> ¿Cómo califica el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión de tesorería en la universidad? .....   | 47 |
| <b>Figura 11:</b> ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de tesorería? .....  | 48 |
| <b>Figura 12:</b> ¿Cómo califica la aplicación de normas de control interno en la gestión de tesorería en la universidad? .....                | 49 |
| <b>Figura 13:</b> ¿Cómo califica la aplicación de documentos de gestión en la oficina de tesorería en la universidad? .....                    | 50 |

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 14:</b> ¿Cómo califica el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería en la universidad? .....   | 51 |
| <b>Figura 15:</b> ¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y otras actividades en la oficina de tesorería de la universidad? .....                      | 52 |
| <b>Figura 16:</b> ¿Cómo califica la divulgación de actos de fraude o sospechas que se dan en la oficina de tesorería de la universidad? .....   | 53 |
| <b>Figura 17:</b> ¿Cómo califica a la información sospechosa por incumplir las normas como actos impropios de la oficina de tesorería?.....   | 54 |
| <b>Figura 18:</b> ¿Cómo califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de la universidad? .....                               | 55 |
| <b>Figura 19:</b> ¿Cómo califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones en la universidad?.....   | 56 |
| <b>Figura 20:</b> ¿Cómo califica el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería por el órgano de control de la universidad?.....  | 57 |
| <b>Figura 21:</b> ¿Cómo califica la intervención de la oficina de control interno en la aplicación de acciones correctivas a la oficina de tesorería? .....                           | 58 |
| <b>Figura 22:</b> ¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas en la oficina de tesorería? ..... | 59 |
| <b>Figura 23:</b> ¿Cómo califica el control interno en todas las áreas de la universidad? ..  | 60 |
| <b>Figura 24:</b> Los gastos que se realizan en la universidad son efectuados previa autorización de los jefes inmediatos.....  | 61 |
| <b>Figura 25:</b> Los pagos que realiza la oficina de tesorería son aprobados por la alta dirección .....   | 62 |

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 26:</b> La oficina de tesorería registra y custodia los ingresos y gastos de la universidad .....   | 63 |
| <b>Figura 27:</b> La oficina de tesorería efectúa oportunamente los pagos que corresponde con la autorización escrita de Rector con abono a la partida respectiva. .... | 64 |
| <b>Figura 28:</b> El personal de tesorería respeta las políticas y procesos de cobranzas adecuadas de los usuarios .....  | 65 |
| <b>Figura 29:</b> La determinación de los ingresos se realiza mediante procedimientos administrativos .....   | 66 |
| <b>Figura 30:</b> La recaudación de fondos públicos es importante para cumplir las metas. ....  | 67 |
| <b>Figura 31:</b> El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios.....   | 68 |
| <b>Figura 32:</b> Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los usuarios. ....   | 69 |
| <b>Figura 33:</b> La universidad respeta los plazos para el depósito de ingresos propios. ....  | 70 |
| <b>Figura 34:</b> Todos los desembolsos se realizan según cronograma de pago .....  | 71 |
| <b>Figura 35:</b> Se cuenta en el área de tesorería políticas para cada obligación por pagar .....  | 72 |
| <b>Figura 36:</b> Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por la administración.....  | 73 |
| <b>Figura 37:</b> El encargado del área maneja el presupuesto de gastos por cada mes... 74  |    |
| <b>Figura 38:</b> Se autoriza las operaciones que se realiza en caja chica de forma diaria. ....  | 75 |
| <b>Figura 39:</b> Las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación .....   | 76 |

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 40:</b> La recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras .....                 | 77 |
| <b>Figura 41:</b> Es importante tener en cuenta las prioridades de gastos para evitar gastos innecesarios ..... | 78 |
| <b>Figura 42:</b> Distribución F 0.05 (1, 178) .....  | 81 |
| <b>Figura 43:</b> Gráfico t de Student Control Interno y Gestión de Tesorería.....                              | 84 |

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema**

La identificación del problema relacionado con el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión involucran varios aspectos como posibles problemas que podrían surgir de las áreas en mención:

##### **1. Procedimientos y Políticas Claras:**

Ausencia de manuales de procedimientos y políticas específicas para el control interno y la gestión de tesorería, lo que podría dar lugar a prácticas inconsistentes y falta de transparencia.

##### **2. Ineficiencias en la Gestión de Tesorería:**

Problemas en la administración de los recursos financieros de la universidad, como retrasos en los pagos, falta de conciliación bancaria o dificultades para gestionar adecuadamente los flujos de efectivo.

**3. Riesgo de Fraude y Errores:**

Ausencia de controles internos sólidos que puedan prevenir o detectar fraudes, errores contables u otras irregularidades en las transacciones financieras.

**4. Limitada Capacitación del Personal:**

Insuficiente capacitación del personal encargado de la tesorería y el control interno, lo que podría afectar negativamente la ejecución de sus responsabilidades y la aplicación de buenas prácticas.

**5. Tecnología Obsoleta o Inadecuada:**

El uso de sistemas obsoletos o inadecuados para la gestión financiera y de tesorería, lo que podría generar ineficiencias y aumentar el riesgo de errores.

**6. Dificultades en la Auditoría Interna:**

Problemas en la realización de auditorías internas efectivas para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de tesorería.

**7. Cumplimiento Normativo:**

Desafíos en el cumplimiento de normativas y regulaciones financieras, lo que podría resultar en sanciones legales o pérdida de reputación para la universidad.

**8. Falta de Supervisión y Monitoreo:**

Falta de mecanismos efectivos de supervisión y monitoreo de las actividades financieras, lo que podría dar lugar a situaciones no conformes o de riesgo.

Es importante realizar un análisis más detallado y específico en el contexto de la universidad para identificar el problema exacto y diseñar soluciones adaptadas a sus necesidades particulares. Este análisis podría incluir encuestas con el personal administrativo relevante, como revisión de documentos

financieros y evaluación de los procesos existentes. Esta problemática nos lleva a realizar una investigación de las variables control interno y gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

## **1.2. Delimitación de la Investigación**

**Delimitación Espacial**, la investigación se desarrolló en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2023.

**Delimitación Temporal**, El período para estudiado fue al año 2023.

**Delimitación social:** Para la recolección de datos se utilizó los cuestionarios uno para cada variable, los cuales serán aplicó a los ciento setenta y ocho (178), trabajadores nombrados administrativos de acuerdo al CAP de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

**Delimitación Conceptual**, la investigación considera explicar la incidencia del Control Interno con la gestión de tesorería, con el propósito de lograrlo, se llevó a cabo una investigación de campo utilizando encuestas como método y herramienta para obtener los datos requeridos, los cuales fueron posteriormente analizados.

## **1.3. Formulación del Problema**

### **1.3.1. Problema general**

¿Cómo el control interno incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?
- b. ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?

- c. ¿Cómo el control institucional incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?
- d. ¿Cómo la información y comunicación incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?
- e. ¿Cómo la supervisión incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?

#### **1.4. Formulación de Objetivos**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar cómo el control interno incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

##### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- a. Determinar cómo el ambiente de control incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
- b. Determinar cómo la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
- c. Determinar cómo el control institucional incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
- d. Determinar cómo la información y comunicación incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

- e. Determinar cómo la supervisión incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Palsco 2023.

### **1.5. Justificación de la Investigación**

**Teórica**, la justificación teórica se basa en principios fundamentales de gestión organizativa, control interno, ética financiera y cumplimiento normativo. Estos fundamentos respaldan la necesidad de abordar los problemas identificados en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión para garantizar la integridad financiera y el éxito a largo plazo de la institución.

**Práctica**, la justificación práctica se basa en la mejora tangible de la eficiencia operativa, la mitigación de riesgos financieros, el cumplimiento normativo, la construcción de confianza y la capacidad de adaptarse a cambios. Abordar los problemas identificados en el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión tiene un impacto directo en la calidad y sostenibilidad de sus operaciones.

**Metodológica**, La determinación explicativa de la incidencia del Control Interno en la Gestión de Tesorería, se desarrolló mediante el método científico y los resultados servirán para otra investigación, la elección de la metodología esta alineada con los objetivos específicos de la universidad, permitiendo un enfoque sistemático y completo para abordar los problemas identificados.

**Social**, la justificación social se centró en el impacto directo que una gestión financiera efectiva tiene en la comunidad universitaria, el desarrollo local, la confianza pública y la contribución general de la universidad al bienestar social y económico de la sociedad.

## **1.6. Limitaciones de la Investigación**

La presente investigación tuvo limitaciones en la subjetividad de las entrevistas y encuestas pueden estar sujetas a la interpretación subjetiva de los participantes, lo que podría introducir sesgos o limitaciones en la validez de los datos recopilados. Otras limitaciones será la disposición del tiempo y el aspecto económico.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio**

**Uribe, (2023)** concluye en su tesis:

En relación al objetivo general, se ha observado que el control interno no tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería. Se ha encontrado que la dimensión 1 tiene una influencia directa y significativa en la gestión de tesorería, la dimensión 2 afecta de manera negativa y significativa la gestión de tesorería, la dimensión 3 también incide de manera negativa y significativa en la gestión de tesorería, la dimensión 4 influye de manera directa y significativa en la gestión de tesorería. Por último, se ha verificado que la dimensión 5 no tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería. (p.55)

**Quispe, (2021)**, en su tesis concluye:

En el análisis realizado con colaboradores de una universidad de Lima metropolitana en 2021, se estableció una conexión significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, evidenciada por una correlación de Pearson de 0.466, con un nivel de confianza de 0.05. En el mismo entorno, no se encontró

una conexión entre el ambiente de control y la gestión de tesorería. Sin embargo, se evidenció una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería, respaldada por una correlación de Pearson de 0.575, con un nivel de significancia de 0.01. Por otro lado, no se hallaron vínculos entre las actividades de control, la información y comunicación, y la gestión de tesorería en dicho entorno. Sin embargo, se identificó una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería, reflejada por una correlación de Pearson de 0.593, con un margen de error de 0.01 (p.55)

**Sanabria, (2021)**, en su tesis de Maestría concluye:

Se ha demostrado la existencia de una relación entre el control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima en 2021, con un valor de  $p = 0.000$ , que es menor que el nivel de significancia del 5%, y un coeficiente de correlación de  $Rho = 0.603$ , lo que indica una correlación positiva moderada. Esto sugiere que una adecuada implementación del control interno en el área de tesorería conlleva a una gestión más eficiente.

Se ha demostrado la existencia de una relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima en 2021, con un valor de  $p = 0.000$ , que es menor que el nivel de significancia del 5%, y un coeficiente de correlación de  $Rho = 0.672$ , indicando una correlación positiva moderada. Esto indica que cuando se cuenta con un ambiente de control adecuado, la gestión de tesorería logra cumplir con sus objetivos esperados. Se ha comprobado que existe una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería. El valor de  $p$  es de 0.000, por debajo del nivel de significancia del 5%, y  $Rho$  es de 0.739, lo que indica una correlación positiva alta. Esto indica

que una correcta ejecución de los procesos de evaluación de riesgos se traduce en una gestión de tesorería conforme a lo esperado.

Se ha demostrado la existencia de una relación entre la actividad de control y la gestión de tesorería, con un valor de  $p = 0.000$ , que es menor que el nivel de significancia del 5%, y  $Rho = 0.672$ , indicando una correlación positiva moderada. Esto sugiere que una ejecución adecuada de las actividades de control conduce a una gestión de tesorería más eficiente.

Se ha demostrado la existencia de una relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería, con un valor de  $p = 0.000$ , que es menor que el nivel de significancia del 5%, y  $Rho = 0.739$ , indicando una correlación positiva alta. Esto sugiere que una correcta ejecución de los procesos de información y comunicación conduce a una gestión de tesorería más eficiente.

Se ha demostrado la existencia de una relación entre la supervisión y la gestión de tesorería, con un valor de  $p = 0.000$ , que es menor que el nivel de significancia del 5%, y  $Rho = 0.672$ , indicando una correlación positiva moderada. Esto sugiere que una adecuada ejecución de los procesos de supervisión conlleva a una gestión de tesorería más eficiente. (p.47-48)

**Díaz, (2021)**, en su tesis concluye:

Se confirma que el control interno está estrechamente relacionado con la gestión de tesorería, ya que su correcta implementación en el área de tesorería contribuye a la protección y custodia adecuada de los recursos estatales, así como al manejo eficiente de los fondos y su rendición oportuna. Además, facilita el cumplimiento de los requisitos y formalidades para la ayuda económica en actividades específicas, así como la administración adecuada de la caja chica y la verificación precisa de la información financiera.

Se establece que el control interno también está directamente relacionado con la planificación, ya que su papel es fundamental al establecer metas y objetivos que promuevan una gestión efectiva en el área de tesorería.

Se evidencia que la organización desempeña un papel crucial en el control interno, ya que contribuye a alcanzar las metas y objetivos establecidos en el área, estructurando las actividades de manera efectiva, asignando y promoviendo el uso adecuado de los recursos, y seleccionando personal capacitado para asumir responsabilidades. El control interno supervisa estas acciones para garantizar su correcta implementación. Se afirma que el control interno está directamente relacionado con la dirección, ya que en el proceso administrativo, el responsable del área tiene la autoridad para tomar decisiones que contribuyan al logro de las metas y objetivos establecidos. El control interno actúa como un medio para garantizar que estas decisiones sean apropiadas y efectivas.

Se destaca que el ambiente de control está vinculado con la gestión de tesorería, ya que influye en la creación de un entorno organizacional favorable, promoviendo prácticas éticas y comportamientos adecuados que fomenten la responsabilidad y el compromiso del personal del área. Se reconoce que la evaluación de riesgos es parte integral de la gestión de tesorería, ya que permite identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, y proporciona una base para administrarlos de manera efectiva. Se confirma que existe una relación directa entre las actividades de control y la gestión de tesorería, ya que estas actividades ayudan al personal a desempeñar sus funciones correctamente y a cumplir con las políticas y procedimientos establecidos para minimizar los riesgos asociados con el logro de los objetivos y metas en el área de tesorería.

Finalmente, se concluye que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa, lo que respalda los hallazgos de la investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Lima en 2021. (p.89).

**Pérez, (2022)**, en su tesis concluye:

En relación con el impacto del control interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Bernardino, se puede concluir lo siguiente: Se ha confirmado una influencia directa del control interno en la gestión de tesorería, donde las fluctuaciones en el control interno podrían explicar entre el 39.7% y el 61.9% de las variaciones en la gestión de tesorería, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke. Además, se ha observado que el 71% de los colaboradores considera que el control interno es de buena calidad, lo que tiene un impacto total del 71% en la percepción positiva de la gestión de tesorería, mientras que el 29% lo evalúa como regular, lo que contribuye en un 21% a la percepción regular de la gestión de tesorería. A nivel de dimensiones, los componentes del control interno como el ambiente de control, actividades de control e información y comunicación, son valorados como buenos en un 71%, 67% y 63% respectivamente. Por otro lado, los componentes de evaluación de riesgos y actividades de supervisión son percibidos como regulares en un 75% y 50% respectivamente. En cuanto a la gestión de tesorería, el 79% de los colaboradores la valoran como buena, mientras que el 21% la considera regular, sin que en ningún caso fuera valorada como mala. A nivel de dimensiones, tanto la ejecución financiera del ingreso como la ejecución financiera del gasto son percibidas como buenas en un 83% y 75% respectivamente, sin ser percibidas como malas en ningún caso.

En relación con el efecto del control interno en la ejecución financiera del ingreso se puede concluir lo siguiente: Se confirma que el control interno ejerce una influencia directa en la ejecución financiera del ingreso. De acuerdo con los coeficientes de Cox y Snell, así como de Nagelkerke, se evidencia que las fluctuaciones en el control interno tienen un impacto significativo en la ejecución financiera del ingreso. Además, se destaca que el 71% de los colaboradores percibe el control interno como efectivo, lo que se traduce en una percepción positiva del 71% en la gestión financiera del ingreso. Por otro lado, el 29% lo considera regular, lo que incide en un 17% en la percepción regular de la gestión financiera del ingreso.

En cuanto al impacto del control interno en la ejecución financiera del gasto, se puede concluir lo siguiente: Se estima que las variaciones en el control interno pueden explicar aproximadamente entre el 27.7% y el 41.0% de las variaciones en la ejecución financiera del gasto, según los coeficientes de Cox y Snell, y Nagelkerke. Es notorio que el 71% de los colaboradores considera que el control interno es de calidad, lo que repercute en un 67% en la evaluación positiva de la gestión financiera del gasto. Por otro lado, el 29% lo califica como regular, teniendo un impacto del 21% en la evaluación regular de la gestión financiera del gasto (p.55-56)

**Vargas, (2022)**, en su tesis concluye:

Se ha determinado que el control interno tiene una influencia significativa en la gestión de tesorería, como lo indica la prueba de R cuadrado de Nagelkerke con un nivel de 0.847, una significancia de 0.000 ( $p < 0.05$ ) y una probabilidad del 94.4% de que la gestión de tesorería sea adecuada con la aplicación adecuada del control interno.

El ambiente de control también tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería, como se evidencia en la prueba de R cuadrado de Nagelkerke con un nivel de 0.523, una significancia de 0.003 ( $p < 0.05$ ) y una probabilidad del 66.7% de que la gestión de tesorería se considere adecuada si se refuerzan las actividades de control.

La supervisión juega un papel significativo en la gestión de tesorería, ya que la prueba de R cuadrado de Nagelkerke establece un nivel de 0.748, una significancia de 0.000 ( $p < 0.05$ ) y una probabilidad del 88.9% de que la gestión de tesorería sea buena con la implementación de actividades de supervisión (p.89)

## **2.2. Bases teóricas-científicas**

### **2.2.1. Control Interno**

**La Contraloría General de la República, (2022)**, “El Control Interno desempeña un papel crucial en la prevención de riesgos, irregularidades y corrupción en las entidades gubernamentales. Es un sistema integrado de componentes organizativos interrelacionados, que abarca la planificación, el control de gestión, la estructura organizativa, la evaluación del personal, las normativas y procedimientos, así como los sistemas de información y comunicación. Estos componentes interactúan de manera interrelacionada e interdependiente, buscando la sinergia para lograr los objetivos y políticas institucionales de forma coherente. Es decir, el Control Interno se presenta como un proceso multidireccional, donde cada elemento influye en los demás, conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes” (p.1).

**Terreros, (2021)** menciona: “El control interno en el ámbito empresarial abarca todas las acciones coordinadas destinadas a garantizar el correcto

desarrollo de una empresa. Su propósito principal radica en proteger los recursos de la compañía con el fin de prevenir pérdidas o deficiencias que puedan impactar su rentabilidad” (p.2).

#### **2.2.1.1. Importancia del control interno empresarial**

La instauración de un sólido control interno en el entorno empresarial conduce a una eficiente gestión de los recursos administrativos, fomentando un equilibrio financiero y una estabilidad que impulsan la productividad organizacional (**Terrerros, 2021; p.3**).

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno empresarial**

En primer lugar, el control interno se estructura en tres categorías de objetivos:

1. **Objetivos operativos:** Estos se centran en optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, directamente vinculados al desempeño y la rentabilidad empresarial.
2. **Objetivos financieros:** Su finalidad es mantener la integridad de los estados financieros para asegurar un equilibrio financiero y prevenir pérdidas, falsificaciones o fraudes.
3. **Objetivos de cumplimiento:** Estos objetivos se orientan hacia el cumplimiento de aspectos legales, incluyendo el acatamiento de leyes, normativas, disposiciones y regulaciones pertinentes que la empresa debe respetar (**Terrerros, 2021; p.4**).

#### **2.2.1.3. Elementos del control interno**

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Información y comunicación.

4. Actividades de control.
5. Supervisión o monitoreo.

## 1. Ambiente de control

Se trata del conjunto de regulaciones, procedimientos y marcos organizativos que establecen los fundamentos para la implementación efectiva del Control Interno dentro de la entidad. Su alcance abarca de manera transversal a toda la organización (**Contraloría General de la República, 2022; p.4**).

El ambiente de control se compone de los siguientes elementos:

- **Conciencia y modo de operación:** La percepción de control se encuentra estrechamente vinculada a las decisiones y acciones adoptadas por la dirección en cuanto al desempeño del control interno, la gestión de errores, la atención prestada a áreas y sistemas, y las medidas adoptadas frente a desafíos o presiones. Por su parte, el modo de operación está moldeado por las capacidades, destrezas y actitudes de la dirección en las actividades diarias.
- **Ética e integridad:** Este aspecto se orienta hacia la prevención de conductas inapropiadas y se fundamenta en las acciones y la integridad demostradas por la dirección. Un ejemplo de ello son los códigos de ética implementados por muchas empresas para establecer las pautas de comportamiento esperadas de los empleados y asegurar su alineación con la visión y los valores organizacionales (**Terrerros, 2021; p.5**).

- Orientación hacia la excelencia: Este aspecto establece los estándares que el personal, incluidos los operativos, administrativos y directivos, debe cumplir para llevar a cabo sus funciones de manera eficiente.
- Estructura organizativa: La estructura organizativa proporciona una visión general de la empresa, incluyendo las áreas, funciones y objetivos que deben cumplirse para asegurar el buen funcionamiento del negocio. Es esencial para facilitar el conocimiento de los líderes del equipo y establecer líneas de comunicación claras entre cada departamento.
- Asignación de autoridad y responsabilidad: Además de la estructura organizativa general, es necesario tener un documento detallado que especifique la asignación de autoridades y responsabilidades dentro de cada área de la empresa. Este elemento debe abarcar políticas empresariales que proporcionen a los empleados una comprensión clara de sus responsabilidades y funciones dentro de la empresa.
- Políticas y prácticas de recursos humanos: comprende todas las acciones vinculadas a la administración de recursos humanos. Es esencial que el control interno establezca directrices para la contratación de personal, así como estrategias para la formación y retención de talento (Terreros, 2021; p.6).

## **2. Evaluación de riesgos**

Se trata de un proceso continuo mediante el cual la entidad se prepara para hacer frente a posibles eventos adversos. El riesgo se define

como la probabilidad de que ocurra un evento o suceso que pueda tener un impacto negativo en los objetivos de la institución (**Contraloría General de la República, 2022; p.4**).

La evaluación de riesgos generalmente se centra en aspectos clave de cambio, como:

- Variaciones en el entorno operativo.
- Incorporación de nuevas tecnologías.
- Crecimiento excesivo o descontrolado.
- Adopción de nuevos modelos de negocio.
- Introducción de nuevos productos o actividades.
- Nombramiento de nuevo personal directivo.
- Cambios en la ubicación geográfica de la empresa.
- Aumento en la complejidad de las operaciones.

El aumento en la probabilidad de que estos tipos de riesgos ocurran en una empresa puede atribuirse a diversas causas. Esto puede incluir la aceptación de compromisos sin evaluar los riesgos asociados, el incumplimiento de requisitos legales o la realización de inversiones basadas en suposiciones sin considerar adecuadamente la gestión de riesgos.

Para llevar a cabo una evaluación de riesgos eficaz, es fundamental seguir un proceso estructurado que incluya la identificación de riesgos, la evaluación de su probabilidad de ocurrencia y el establecimiento de controles adecuados (**Terreros, 2021; p.7**).

### **3. Información y comunicación**

Se hace referencia a los datos, tanto internos como externos, que la entidad necesita para desempeñar sus funciones de control interno y así contribuir al cumplimiento de sus objetivos (**Contraloría General de la República, 2022; p.4**).

Los sistemas de información deben proveer informes que reflejen el desempeño, ofrecer reportes detallados en tiempo hábil, mantener los sistemas actualizados, garantizar un acceso fácil y contar con un plan de recuperación en caso de desastres.

En lo que respecta a los sistemas de información financiera, es crucial que sean capaces de registrar y identificar todas las transacciones, valorar su importancia, establecer períodos pertinentes y generar reportes exhaustivos.

En relación al sistema de comunicación, es esencial que esté equipado con controles que garanticen la rendición de cuentas de todos los miembros de la empresa. Además, debe contar con canales y mecanismos eficaces para reportar cualquier anomalía, así como con medidas de gestión para abordar situaciones imprevistas. Asimismo, deben existir controles diseñados para facilitar la comunicación con entidades externas, y es fundamental que se establezcan normativas y políticas tanto internas como externas de la empresa (**Terreros, 2021; p.8**).

### **4. Actividades de control**

Hace referencia al conjunto de medidas de control integradas en los procesos y operaciones de supervisión de la entidad, con el

propósito de evaluar y mejorar de manera constante (**Contraloría General de la República, 2022; p.4**).

Entre estos aspectos se resaltan los siguientes:

- Garantía de un procesamiento fiable de la información empresarial. Es crucial que toda la información que circule dentro y fuera de la empresa sea precisa y confiable. El control interno debe asegurarse de que todas las transacciones sean auténticas y se registren correctamente según sus respectivos periodos y categorías.
- Implementación de una segregación de funciones adecuada. El control interno también tiene la responsabilidad de establecer una distribución adecuada de responsabilidades para que cada empleado y colaborador se ocupe de tareas y áreas acordes a sus habilidades y experiencia. Esto se hace con el propósito de evitar errores o irregularidades.
- Salvaguarda de los activos. Otra función clave del control interno es asegurar que los activos de la empresa solo sean accesibles para personas autorizadas.
- Evaluación constante del control interno. A medida que una empresa crece, es esencial revisar y mejorar continuamente las regulaciones del control interno para mantener su efectividad. Algunas normas pueden volverse obsoletas y necesitar ser actualizadas, mientras que otras pueden requerir ser ajustadas o eliminadas por completo. Este proceso de evaluación del control

interno debe llevarse a cabo de manera regular y periódica (Terreros, 2021; p.9).

#### **2.2.1.4. Tipos de control interno**

1. Control interno preventivo.
2. Control interno de detección.
3. Control interno correctivo.

#### **1. Control interno preventivo**

Se centra en la prevención de errores o fraudes dentro de una organización. Sin embargo, su alcance no se limita únicamente a evaluar aspectos financieros; también abarca todos los departamentos que contribuyen al funcionamiento diario de la operación.

Entre las ventajas del control interno preventivo se incluyen:

- Intervención oportuna para evitar la aparición de problemas.
- Mejora en la calidad de las operaciones y reducción de errores.
- Agilización de acciones correctivas más eficientes.
- Fomento del autocontrol dentro de la organización.
- Mejora en la toma de decisiones estratégicas.
- Identificación temprana de posibles errores futuros.

Para lograr una implementación efectiva del control interno preventivo, es esencial establecer claramente la visión y misión de la empresa, así como adoptar un código de conducta que establezca las normas que todos los empleados deben seguir. Además, es fundamental definir las divisiones de áreas y departamentos, asignando funciones y responsabilidades específicas a cada uno. Esto

garantiza que cada empleado comprenda claramente sus tareas y la forma en que deben llevarse a cabo (Terrerros, 2021; p.11).

## **2. Control interno de detección**

La función del control de detección es esencial al detectar posibles riesgos, errores, omisiones o incluso acciones deliberadas que puedan suponer una amenaza para una organización. Sirve como un complemento al control interno preventivo, ya que permite identificar lo que podría haberse pasado por alto en la evaluación inicial.

Los controles de detección pueden enfocarse en diversas áreas, como supervisión, revisión de registros, auditorías de sistemas y archivos que respalden la integridad de la información. Algunos aspectos que podrían ser evaluados para detectar posibles fallos incluyen la falta de transparencia en las transacciones, registros inadecuados, carencia de políticas y procedimientos internos, exceso de confianza en los colaboradores y la ausencia de códigos de ética y conducta.

Llevar a cabo un control interno de detección es fundamental para identificar cualquier irregularidad o suceso atípico que pudiera impactar la eficiencia y la rentabilidad de la empresa. Además, este procedimiento ofrece la posibilidad de adoptar medidas preventivas adicionales para evitar futuros contratiempos (Terrerros, 2021; p.12).

## **3. Control interno correctivo**

El control interno correctivo se dedica a implementar acciones para rectificar eventos no deseados. En síntesis, esta forma de control detecta y aplica soluciones a los problemas o circunstancias que han

surgido y han fallado, además de proponer nuevas medidas para evitar su repetición.

Las auditorías representan una valiosa herramienta para respaldar a las empresas en el desarrollo de nuevas pautas de control interno. Su función principal implica examinar las áreas impactadas inicialmente, así como otras áreas, con el objetivo de prevenir riesgos que no hayan sido identificados previamente (**Terrerros, 2021; p.13**).

#### **2.2.1.5. Modelo de control interno COSO 1**

Se ha observado en ciertas estadísticas que el 80% de las empresas experimentaron fraudes en el año 2020, y aproximadamente el 61% de estos fueron identificados gracias a los controles internos. Aunque esta cifra es preocupante, también resalta la importancia y el valor de contar con un sistema de control interno efectivo que permita detectar irregularidades.

Este panorama ha impulsado el fortalecimiento de los controles internos mediante la implementación de modelos informáticos que abarcan una visión global de las organizaciones a nivel mundial. Entre los modelos de control interno más reconocidos se incluyen COSO, COCO y Cadbury. Para el propósito de nuestra investigación, nos centraremos en COSO 1 (**Terrerros, 2021; p.14**).

##### Componentes de COSO 1

- Ambiente del control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación

- Supervisión

### 2.2.2. Gestión de Tesorería

Este es un aspecto crucial en la contabilidad fundamental de cualquier empresa, ya que ofrece una visión detallada de la situación de liquidez de la organización. Además, gestiona el monto de dinero disponible para inversiones y futuros pago.

Según **Blanco & Téllez, (2016)**, se observa una repetida deficiencia en la aparición de contratiempos administrativos derivados de trabas burocráticas, que obstaculizan la gestión ordinaria de las finanzas públicas, alargando los plazos y potencialmente afectando negativamente la liquidez. Además, la corrupción es otro desafío enfrentado por el Estado, minando sus fundamentos y su funcionamiento adecuado (p.163)

Según **López & Soriano, (2014)**, La tesorería se define como la administración de la liquidez inmediata, la cual se refleja en el efectivo o en las cuentas mantenidas en agencias de depósito y entidades financieras. (P.14).

Para **Calderón y otros, (2018)**, Es responsabilidad del departamento de tesorería llevar un registro completo de todos los movimientos financieros, ya que estos registros pueden ser solicitados en cualquier auditoría posteriormente. De esta manera, para garantizar transparencia y confianza, los organismos gubernamentales están obligados a presentar esta documentación. (p.12)

Según **Atencio, (2022)**, Se señala que el área de tesorería debe recibir respaldo por parte de toda la institución, ya que el responsable de esta área se convierte en el gestor de cada uno de los recursos respectivos. (p.2)

Para **(Robbins & Coulter, 2010)**, Se indicó anteriormente que la gestión administrativa involucra la coordinación y supervisión de las labores de otras personas con el fin de garantizar su eficacia en el desempeño (p. 6).

### **Autorizaciones Administrativas**

Según la **Ley No. 28693, (2006)**, El Sistema Nacional de Tesorería se define como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas y herramientas diseñados para la gestión de fondos públicos en organismos y organizaciones del sector público, sin importar su origen o destino. (p.315175) por otro lado, **Andrés Salvador, (2018)**, La gestión de tesorería abarca la administración de los fondos de una entidad, con el objetivo principal de organizar su liquidez y reducir los riesgos operativos, financieros y de mercado. Este proceso incluye actividades como la recaudación, pago, centralización, financiamiento e inversión de la compañía. En el caso de organizaciones multinacionales, la gestión de tesorería puede involucrar operaciones adicionales, como la negociación de bonos, acciones, divisas y la gestión de riesgos financieros. (p.22)

### **Ejecución Financiera de Ingreso**

Para **Bahillo & Pérez, (2017)**, la función de tesorería se enfoca en la gestión óptima de los recursos financieros necesarios, procurando mantenerlos en la cantidad adecuada y con costos mínimos. Asimismo, se ocupa de supervisar los cobros, pagos y el manejo de los excedentes de efectivo. Su meta principal radica en asegurar la concordancia entre los flujos de ingresos y gastos con un alto grado de certeza (p.32)

Según **Michelene, (2016)**, La gestión de tesorería es el proceso mediante el cual se planifican, organizan, dirigen, controlan y coordinan los esfuerzos de

una institución, utilizando eficientemente los recursos para alcanzar sus metas. Por otro lado, la gestión de la deuda es una función del departamento financiero que implica la recaudación de fondos para la organización y el control de las deudas de los clientes, así como la planificación de los plazos y la presentación de reclamaciones.

Corresponde a la oficina de tesorería de la universidad la determinación del ingreso, de la siguiente manera:

- a. Disposiciones legales que permitan su captura o recolección.
- b. La identidad del deudor o deudora.
- c. Liquidación de cuentas por cobrar.
- d. Derechos de cobro y/o frecuencia y beneficios aplicables.
- e. Tramitación presupuestaria relacionada con el registro o cobro

En la etapa de intuir o recaudar fondos, se establecen los montos y conceptos de los ingresos, se identifica al deudor, se indica la fecha de cobro, la tarifa aplicable si corresponde, el período de cobro, y se realiza la solicitud y tramitación de intereses, así como la elaboración del presupuesto relacionado. Toda esta información se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).

Por otro lado, en la etapa de percepción, los ingresos realmente se recaudan, cobran o ganan, lo que constituye el desempeño financiero efectivo de los ingresos.

### **Ejecución Financiera de Gasto**

La tarifa aplicable en el proceso de ejecución presupuestaria y financiera depende de diversos factores y debe estar respaldada por datos del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), así como

por el marco legal y regulatorio que cubre diversas áreas. Este proceso generalmente implica varias fases, incluyendo el compromiso, el devengo y el pago.

En la fase de compromiso, se busca garantizar el adecuado desempeño financiero y otros objetivos comerciales comunes. Todos los compromisos deben ser registrados en el SIAF-SP de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos. Además, es fundamental que estén respaldados por documentos que especifiquen las normativas aplicables y que no excedan los límites o plazos establecidos en el calendario correspondiente de compromisos

### **Procedimiento de la Ejecución Financiera del Gasto**

Datos relacionados con comisiones de compromiso, como objetivos presupuestarios y cadenas de consumo debe quedar reflejado en el documento Número de registro SIAF-SP para apoyo, gastos debe haber compromisos formales registrado en la documentación en este momento terminado

Devengado o periodización, la acumulación está respaldada por documentos como:

1. Factura, recibo de compra u otro certificado confirmación de pago y sigue confirmación del comprobante de orden de pago instituciones administrativas del Estado.
2. Orden de compra u orden de servicio empresa menor o adquisición, etc. contrato, con albarán de entrega.
3. Valoración de la obra correspondiente con factura.
4. Plan de pago único de compensación o pensiones, viáticos, raciones, gratificaciones, subsidios membresía en la junta directiva, compensación por el tiempo trabajado.

5. Otros documentos aprobados por DNTP (Dirección Nacional del Tesoro Público).

Se emite un devengo cuando se cumplen algunos de los documentos prescritos, después de que el área de responsabilidad haya verificado una de las siguientes condiciones:

- Recepción satisfactoria del artículo;
- Prestación de servicios satisfactoria;
- Esto puede ocurrir en el período posterior al cumplimiento de la obligación correspondiente, lo que requiere el registro en el mes de autorización del SIAF-SP.

### **Presupuesto Caja**

#### **Fondos para pagos en efectivo**

Se establece un fondo de efectivo para contingencias utilizando recursos regulares, designado exclusivamente para cubrir gastos menores que necesiten ser pagados de inmediato. Asimismo, puede utilizarse para aquellos gastos cuya finalidad y características no permitan una programación adecuada.

#### Precisiones

1. Documentos que acrediten la constitución del fondo el pago en efectivo es una decisión de la junta servicios generales.
2. No se permiten gastos de fondos para el mes en curso tres veces la cantidad entrante.
3. El cheque debe hacerse a nombre de la persona responsable gestión de medios de pago en efectivo.
4. El director general o cualquier persona designada por su cargo a veces es necesario aprobar una directiva gestión de medios de pago en efectivo.

## **Fondo Fijo de Caja Chica**

Además de lo mencionado anteriormente, el fondo fijo de caja chica también puede ser utilizado para cubrir costos que provengan de fuentes de financiamiento diferentes a los fondos regulares. Su administración está regida por las normas generales del Tesoro del Estado 06 y 07, las cuales fueron aprobadas de acuerdo a la Resolución Directoral No. 026-80-EF/77.15. Además, se debe cumplir con lo establecido en la presente directiva sobre el uso de medios de pago en efectivo.

Para **Flores, (2016)**, la responsabilidad principal del puesto consiste en ejecutar las tareas y documentación del Sistema de Tesorería. Esto implica reportar los ingresos y gastos, así como conservar la documentación respaldatoria que justifique estas transacciones (p.53)

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Análisis de riesgos**, se presenta como una herramienta sumamente valiosa para cualquier proyecto o proceso que pueda influir significativamente en tu organización, sin importar su magnitud económica (**Santos, 2022; p.4**).

**Caja Chica**, Se refiere a los fondos que las empresas emplean para cubrir gastos imprevistos o urgentes que no estaban contemplados en el presupuesto inicial de la organización. Generalmente, se trata de gastos menores que pueden ser solventados con efectivo.

**Control financiero**, posibilita la optimización de recursos, la realineación del presupuesto y la revisión de metas con el propósito de asegurar la viabilidad a corto plazo (**Gestiopolis, 2020; p.3**).

**Gestión,** Se entiende como un conjunto de actividades o labores destinadas a concretar cualquier objetivo o necesidad. En otras palabras, la gestión abarca todos los procesos ejecutados para resolver una problemática o llevar a cabo un proyecto.

**Procedimientos de control,** se refieren a los métodos establecidos por la dirección para garantizar una seguridad adecuada en la consecución de los objetivos específicos de la dependencia o entidad (**Toriz, 2012; p.1**).

**Procedimientos,** Es una secuencia de acciones que deben realizarse todas de la misma manera para lograr el mismo resultado en la misma situación.

**Procesos,** Consiste en un conjunto organizado de tareas que requiere coordinar la intervención de diversos recursos humanos y materiales con el fin de alcanzar metas establecidas previamente.

## **2.4. Formulación de Hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023

### **2.4.2. Hipótesis Específicos**

- a. El ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
- b. La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

- c. El control institucional incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
- d. La información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
- e. La supervisión incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

## 2.5. Identificación de Variables

### V.I.

Control Interno

### V.D.

Gestión de Tesorería

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores

**Tabla 1:**

*Operacionalización de Variables*

| Variabes                          | Definición  | Dimensiones                | Indicadores  | Ítems               | Medición   |
|-----------------------------------|---|----------------------------|--|---------------------|--|
| <b>V.I.1.<br/>Control Interno</b> | <b>Contraloría General de la República, (2021)</b> , "Facilita la anticipación y evita la aparición de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las instituciones públicas. Se trata de un conjunto de elementos organizacionales que incluyen la planificación, el control de gestión, la estructuración, la evaluación del personal, las normativas y los procedimientos, así como los sistemas de información y comunicación. Estos elementos están interconectados e | Ambiente de Control        | -Estructura organizacional<br>-Cumplimiento de políticas de la organización<br>-Cumplimiento de manuales de organización y funciones | 1, 2, 3, 4 y 5      | Escala de Likert<br><br>1. Totalmente desfavorable<br>2. Desfavorable<br>3. Neutral<br>4. Favorable<br>5. Totalmente favorable |
|                                   |   | Evaluación de Riesgos      | -Identificación de riesgos<br>-Análisis de riesgos<br>-Respuesta al riesgo   | 6, 7, 8, 9 y 10     |  |
|                                   |   | Actividades de Control     | -Procedimientos de control<br>-Eficiencia de cumplimiento  | 11, 12, 13, 14 y 15 |  |
|                                   |   | Información y Comunicación | -Informes administrativos<br>-Comunicación entre las áreas   | 16, 17, 18 y 19     |  |
|                                   |   | Supervisión                | -Seguimiento y verificación  | 20, 21, 22 y 23     |  |

|  |   |                                  |  |                               |  |
|--|---|----------------------------------|--|-------------------------------|--|
|  | interdependientes, trabajando en conjunto para lograr una armonización de los objetivos y políticas institucionales” (p.2).   |                                  |  |                               |  |
| <b>V.D.2.<br/>Gestión de<br/>Tesorería</b> | Según, <b>Tiffin, (2021)</b> , “La administración financiera de una empresa implica llevar a cabo actividades de planificación, estructuración y supervisión de todas las transacciones contables de la empresa, con el objetivo de emplear sus recursos de manera óptima” (p.1-2). | Autorizaciones administrativas   | -Giros<br>-Pagos<br>-Registra y custodia<br>-Políticas y procesos          | 24, 25,<br>26, 27 y<br>28     | Escala de Likert<br><br>1. Nunca<br>2. Casi nunca<br>3. A veces<br>4. Casi siempre<br>5. Siempre |
|  |   | Ejecución financiera de ingresos | -Determinación del ingreso<br>-Fondos públicos<br>-Cobranzas<br>-Depósitos | 29, 30,<br>31, 32,<br>33 y 34 |  |
|  |   | Ejecución financiera de gasto    | -Desembolsos<br>-Políticas de obligaciones<br>-Pagos sustentados           | 34, 35,<br>36, 37 y<br>38     |  |
|  |   | Presupuesto de caja              | -Facultades legales<br>-Recaudación de ingreso<br>-Pagos innecesarios      | 39, 40 y<br>41                |  |

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION**

#### **3.1. Tipo de Investigación**

Fue de tipo aplicada, según **Sanchez & Reyes, (2002)** “también conocido como constructivo o utilitario, se caracteriza por el interés en la aplicación de conocimientos teóricos o en la corrección de una situación y sus consecuencias prácticas resultantes. La investigación aplicada busca conocimiento, acción, construcción y modificación, y se centra en la aplicación directa a las realidades actual en lugar de desarrollar conocimientos de valor general.” (p.18).

#### **3.2. Nivel de Investigación**

Fue explicativo según **Moises, Ango, & Palomino, (2018)**, en este nivel se evalúa la presencia de una conexión desigual entre variables. Es decir, determina la dirección o impacto de la relación entre las variables y cómo la variable independiente influye en la variable dependiente (p. 116).

### **3.3. Métodos de investigación**

Según **Esteban, (2009)**, Métodos utilizados en el estudio: "Sistematización inductiva, deductiva y dialéctica, interpretación de los resultados de la investigación" (p.185).

### **3.4. Diseño de investigación**

Corresponde al diseño causal o explicativo, según **Pacori, A., & Pacori E. (2019)** "se enfoca en identificar y comprender las causas, factores o variables que generar eventos problemáticos en un contexto social específico" (p.82-83).

El esquema es el siguiente:

$$Y = f(X)$$

Donde:

Y = variable independiente (Gestión de Tesorería)

X = variable dependiente (Control Interno)

f = es la función

Modelo de Regresión:

$$GT = f(CI)$$

### **3.5. Población y muestra**

#### **Población**

Se consideraron 334 trabajadores nombrados administrativos de acuerdo al CAP de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

#### **Muestra**

La muestra fue probabilística, representada por 178 trabajadores de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. La muestra se calculó en base a la población total, con un margen de error del 5%, una desviación estándar de

1.95 y una tasa de éxito y fracaso de 0.5. Esto se determinó mediante la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 p q N}{E^2 (N-1) + Z^2 p q}$$

**Donde:**

N = Población

n = Muestra

Z = Distribución Estándar

E = Margen o probabilidad de error

p = Tasa de acierto o éxito

q = Tasa de fracaso o error

**Reemplazando valores tendremos:**

$$n = \frac{1.95^2 (0.5) (0.5) 334}{0.05^2 (334-1) + 1.95^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{317.50875}{1.785625}$$

n = 178 muestras

### 3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

#### Técnicas de Recolección de Datos

La técnica empleada fue la encuesta

#### Instrumentos de Recolección de Datos

Como instrumento se utilizó el cuestionario con escala de Likert.

Según las escalas siguiente:

| Totalmente desfavorable | desfavorable | Neutral | Favorable | Totalmente favorable |
|-------------------------|--------------|---------|-----------|----------------------|
| 1                       | 2            | 3       | 4         | 5                    |

|       |            |         |              |         |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

### 3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

La selección del instrumento fue el cuestionario, para la validación y confiabilidad del instrumento, se utilizó el Alfa de Cronbach en el programa del SPSS 28 de los 41 ítems considerados en el cuestionario, obteniendo el resultado siguiente:

**Tabla 2:**  
*Estadísticas de fiabilidad*

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,950             | ,949  | 41             |

Según la información estadística, el Alfa de Cronbach nos muestra el 0.950 y 0.949 positivo muy alto cercano a uno, lo que nos quiere decir que el instrumento es fiable.

### 3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Primero se hizo la limpieza de datos mediante identificación, tratamiento de valores y estandarización de datos, luego tabularemos alimentando al programa Excel según las variables de estudio, así mismo transformamos los datos a datos numéricos tanto de las variables como de las dimensiones con sus características, para luego exportar al SPSS para el análisis estadístico con tablas de frecuencia, figuras y luego la regresión lineal de las variables, para concluir con la prueba de hipótesis con el test estadístico F, t y r de Pearson.

### 3.9. Tratamiento Estadístico

"Para el análisis estadístico, se aplicó la técnica de estadística descriptiva, que incluyó la elaboración de tablas de frecuencia junto con sus respectivas

representaciones gráficas, según **Mesa, Fleitas, & Vidaurreta, (2015)** “implica asignar a cada valor único de una variable un número no negativo llamado frecuencia, que indica cuántas veces aparece dicho valor. Esta información se organiza en una tabla conocida como tabla de frecuencias o distribución empírica de frecuencias. Además de la frecuencia, la tabla también puede incluir columnas adicionales para mejorar la descripción de los datos. Estas columnas suelen ser de frecuencias acumuladas, frecuencias relativas y frecuencias relativas acumuladas. Los valores en estas columnas se expresan como porcentajes (multiplicados por 100), lo que facilita el análisis cualitativo de los datos” (p.12). Para la prueba de hipótesis usaremos la estadística inferencial para la regresión lineal y para la prueba de hipótesis los test estadísticos F, t y r de Pearson.

### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

Durante todas las etapas de la investigación, se respetaron las normativas establecidas por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, así como el código de ética y el formato APA para las citas textuales y referencias bibliográficas, tanto en la recopilación de datos como en el análisis posterior.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIONES**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

Se llevó a cabo el trabajo de campo en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, donde se administró el cuestionario a 178 trabajadores administrativos para recopilar datos primarios. Posteriormente, se procedió a revisar, organizar y procesar la información utilizando programas como Excel y SPSS. Se realizaron análisis estadísticos descriptivos, como tablas de frecuencia y gráficos, así como análisis inferenciales, como regresión lineal. Cada análisis fue interpretado y se llevaron a cabo pruebas de hipótesis general y específicas utilizando pruebas estadísticas como el test F de Fisher, la prueba t de Student y el coeficiente de correlación de Pearson.

#### **4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados**

Los resultados fueron presentados mediante tablas de frecuencia que incluían porcentajes, seguidas de interpretaciones detalladas. Posteriormente, se expusieron los resultados del análisis de regresión lineal para examinar cómo la variable independiente influye en la variable dependiente como fenómeno social

de interés. Además, se llevaron a cabo pruebas de hipótesis tanto a nivel general como específico, utilizando pruebas estadísticas como el test F de Fisher, la prueba t de Student y el coeficiente de correlación de Pearson. A continuación, presentamos los resultados del estudio:

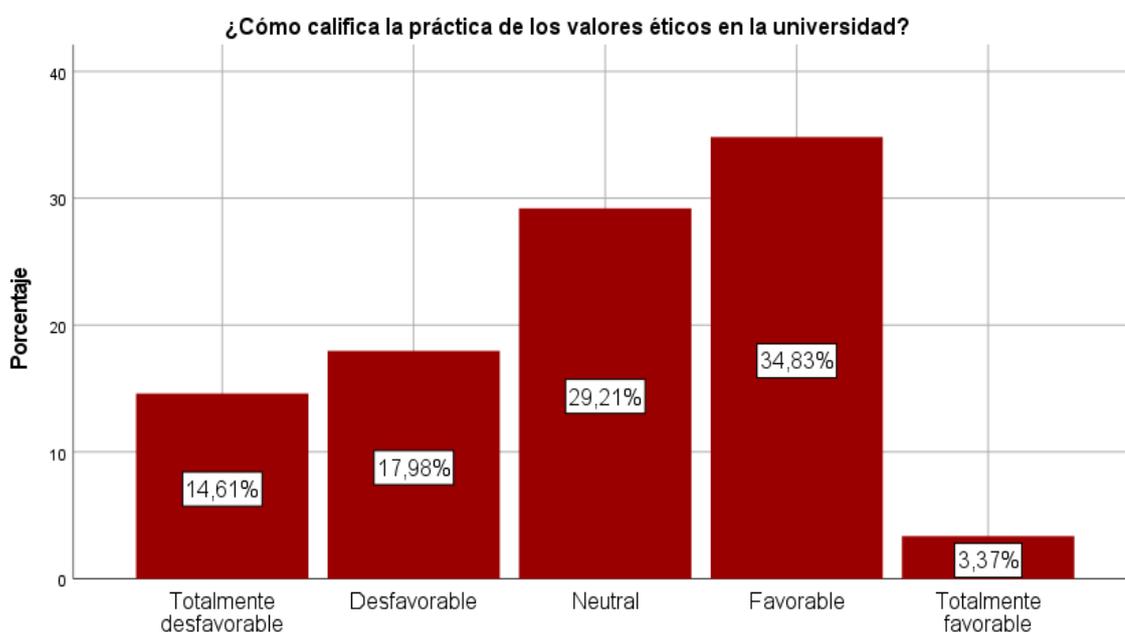
**Tabla 3:**

*¿Cómo califica la práctica de los valores éticos en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 26         | 14,6       | 14,6              | 14,6                 |
|        | Desfavorable            | 32         | 18,0       | 18,0              | 32,6                 |
|        | Neutral                 | 52         | 29,2       | 29,2              | 61,8                 |
|        | Favorable               | 62         | 34,8       | 34,8              | 96,6                 |
|        | Totalmente favorable    | 6          | 3,4        | 3,4               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 1:**

*¿Como califica la práctica de los valores éticos en la universidad*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 34.83% afirman favorable que califican la práctica de los valores éticos en la universidad, el 29.34% dicen

que neutral, el 17.98% mencionan desfavorable, el 14.61% indican que totalmente desfavorable y el 3.37% afirman totalmente favorable que califican la práctica de los valores éticos en la universidad.

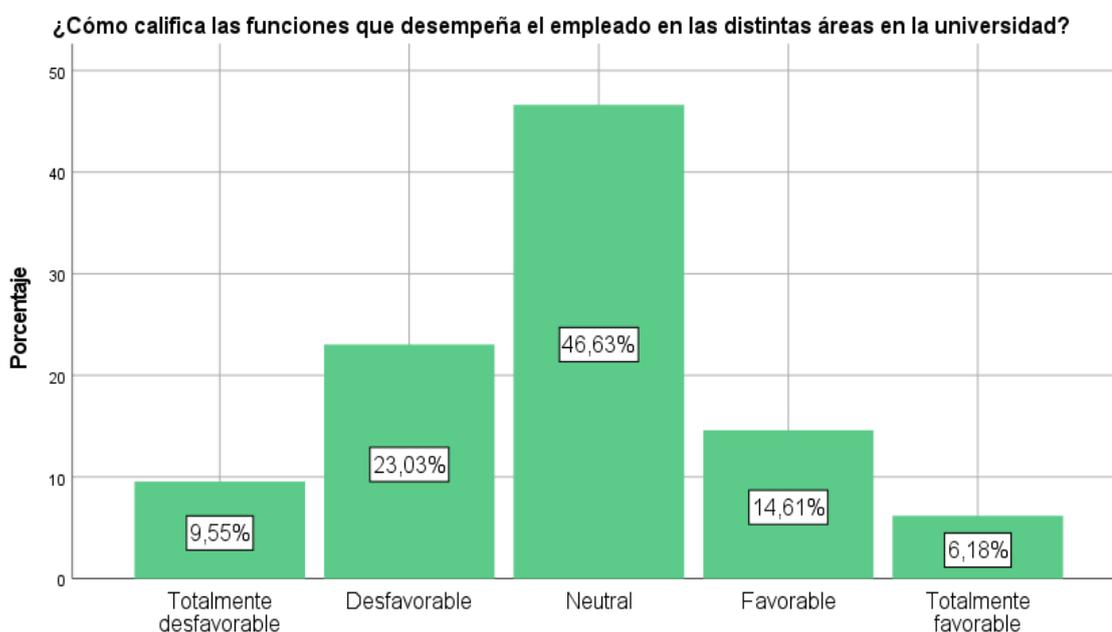
**Tabla 4:**

*¿Cómo califica las funciones que desempeña el empleado en las distintas áreas en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 17         | 9,6        | 9,6               | 9,6                  |
|        | Desfavorable            | 41         | 23,0       | 23,0              | 32,6                 |
|        | Neutral                 | 83         | 46,6       | 46,6              | 79,2                 |
|        | Favorable               | 26         | 14,6       | 14,6              | 93,8                 |
|        | Totalmente favorable    | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 2:**

*¿Cómo califica las funciones que desempeña el empleado en las distintas áreas en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 46.63% afirman neutral que califican las funciones que desempeña el empleado en las distintas áreas en

la universidad, el 23.03% dicen desfavorable, el 14.61% mencionan favorable, el 9.55% indican que totalmente desfavorable y el 6.18% afirman totalmente favorable que califican las funciones que desempeña el empleado en las distintas áreas en la universidad.

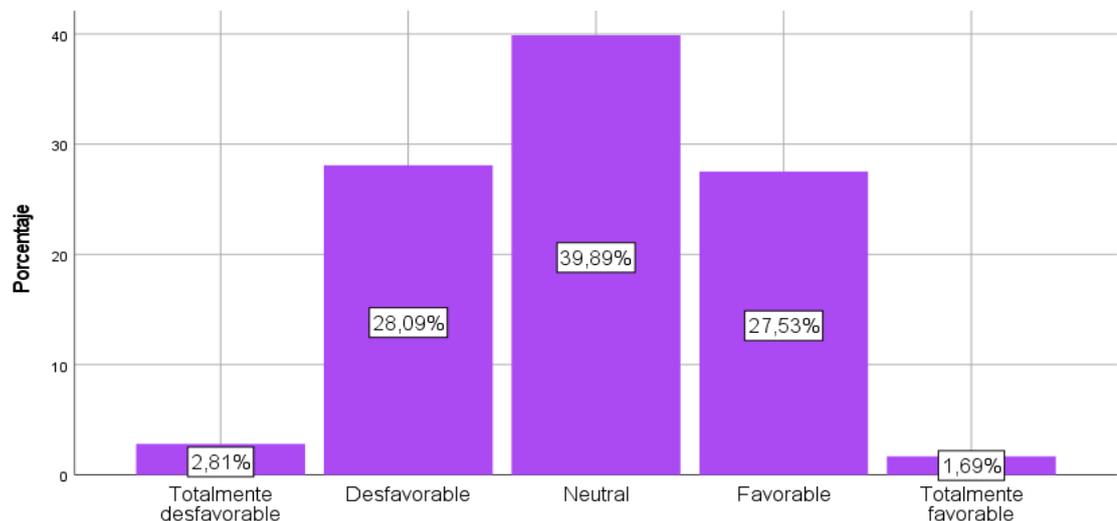
**Tabla 5:**

*¿Cómo califica el desempeño del personal de sus actividades en la oficina de tesorería?*

|                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente desfavorable | 5          | 2,8        | 2,8               | 2,8                  |
| Desfavorable                   | 50         | 28,1       | 28,1              | 30,9                 |
| Neutral                        | 71         | 39,9       | 39,9              | 70,8                 |
| Favorable                      | 49         | 27,5       | 27,5              | 98,3                 |
| Totalmente favorable           | 3          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total                          | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 3:**

*¿Cómo califica el desempeño del personal de sus actividades en la oficina de tesorería?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 39.89% afirman neutral que califican el desempeño del personal de sus actividades en la oficina de

tesorería, el 28.09% dicen desfavorable, el 27.53% mencionan favorable, el 2.81% indican que totalmente desfavorable y el 1.69% afirman totalmente favorable que califican el desempeño del personal de sus actividades en la oficina de tesorería.

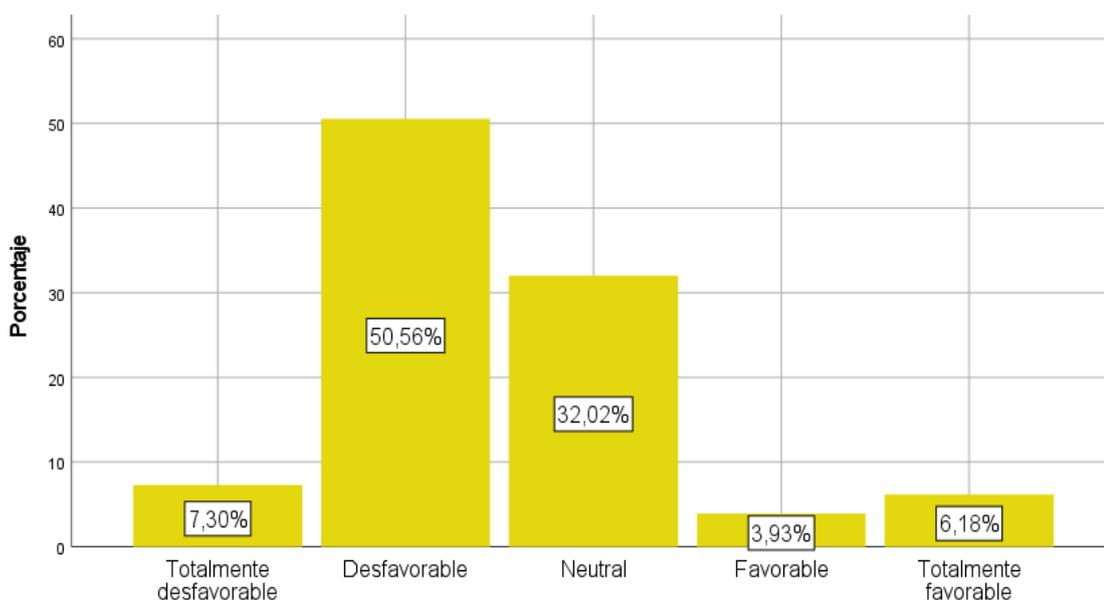
**Tabla 6:**

*¿Cómo califica la estructura orgánica funcional en las diferentes áreas en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 13         | 7,3        | 7,3               | 7,3                  |
|        | Desfavorable            | 90         | 50,6       | 50,6              | 57,9                 |
|        | Neutral                 | 57         | 32,0       | 32,0              | 89,9                 |
|        | Favorable               | 7          | 3,9        | 3,9               | 93,8                 |
|        | Totalmente favorable    | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 4:**

*Tabla 6: ¿Cómo califica la estructura orgánica funcional en las diferentes áreas en la universidad?*



**Interpretación:**

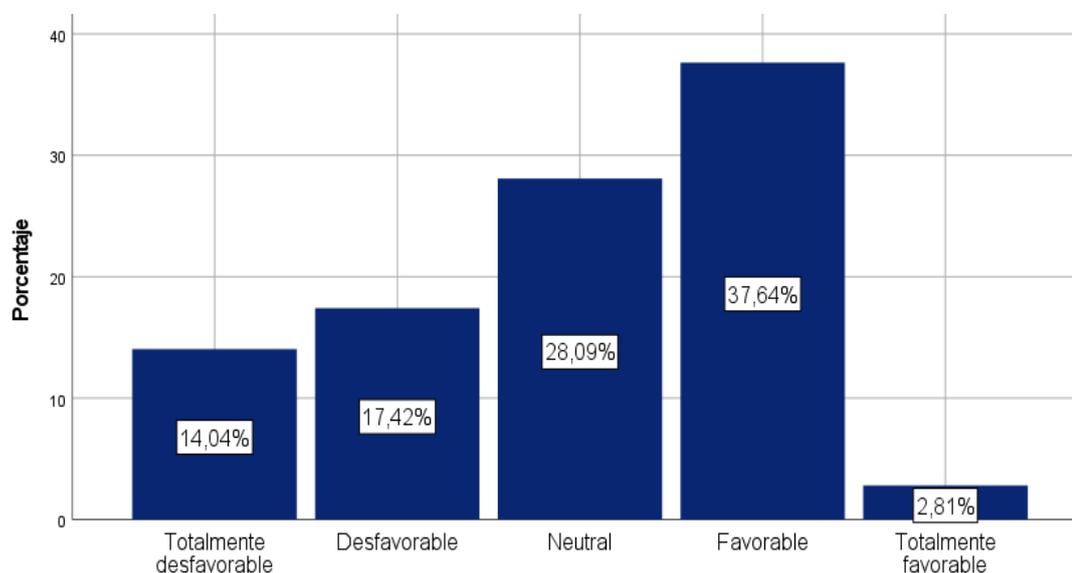
Los resultados muestran de 100 encuestados, el 50.56% afirman desfavorable que califican la estructura orgánica funcional en las diferentes áreas

en la universidad, el 32.02% dicen que neutral, el 7.30% mencionan totalmente desfavorable, el 6.18% indican que totalmente favorable y el 3.93% afirman favorable que califican la estructura orgánica funcional en las diferentes áreas en la universidad.

**Tabla 7:**  
*¿Cómo califica el cumplimiento de la visión, misión, objetivos estratégicos, acciones y metas en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 25         | 14,0       | 14,0              | 14,0                 |
|        | Desfavorable            | 31         | 17,4       | 17,4              | 31,5                 |
|        | Neutral                 | 50         | 28,1       | 28,1              | 59,6                 |
|        | Favorable               | 67         | 37,6       | 37,6              | 97,2                 |
|        | Totalmente favorable    | 5          | 2,8        | 2,8               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 5:**  
*¿Cómo califica el cumplimiento de la visión, misión, objetivos estratégicos, acciones y metas en la universidad?*



### Interpretación:

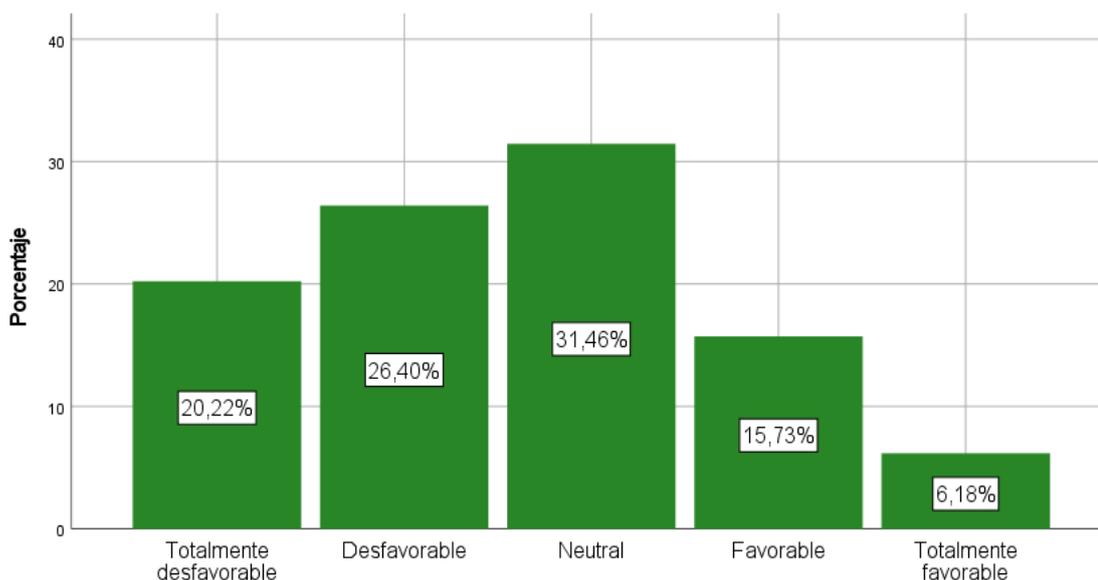
Los resultados muestran de 100 encuestados, el 37.64% afirman favorable que califican el cumplimiento de la visión, misión, objetivos estratégicos,

acciones y metas en la universidad, el 28.09% dicen que neutral, el 17.42% mencionan desfavorable, el 14.04% indican que totalmente desfavorable y el 2.81% afirman totalmente favorable que califican el cumplimiento de la visión, misión, objetivos estratégicos, acciones y metas en la universidad.

**Tabla 8:**  
*¿Cómo califica los procedimientos de identificación de riesgos en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 36         | 20,2       | 20,2              | 20,2                 |
|        | Desfavorable            | 47         | 26,4       | 26,4              | 46,6                 |
|        | Neutral                 | 56         | 31,5       | 31,5              | 78,1                 |
|        | Favorable               | 28         | 15,7       | 15,7              | 93,8                 |
|        | Totalmente favorable    | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 6:**  
*¿Cómo califica los procedimientos de identificación de riesgos en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 31.46% afirman neutral que califican los procedimientos de identificación de riesgos en la universidad,

el 26.40% dicen desfavorable, el 20.22% mencionan totalmente desfavorable, el 15.73% indican que favorable y el 6.18% afirman totalmente favorable que califican los procedimientos de identificación de riesgos en la universidad.

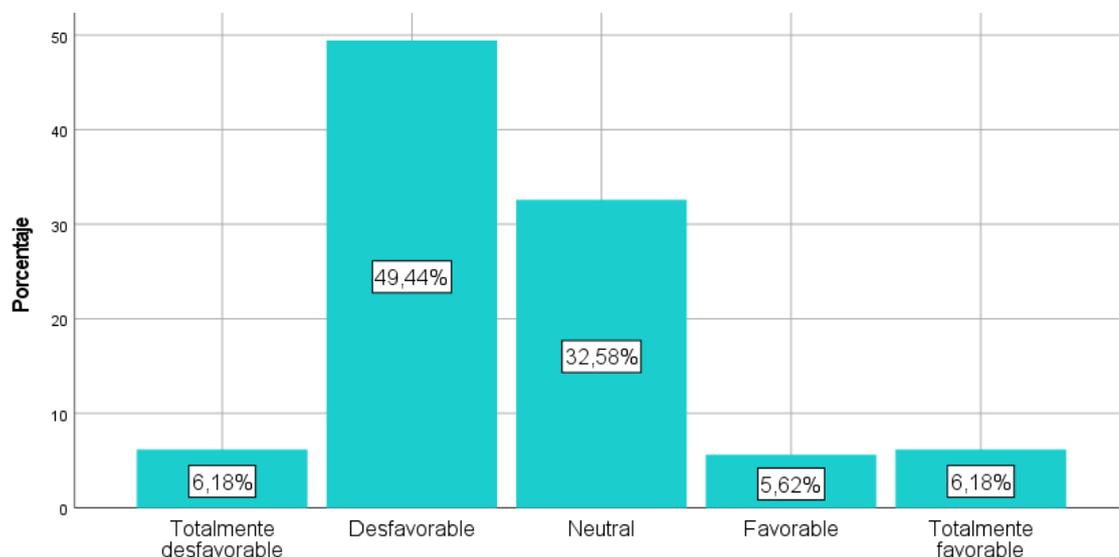
**Tabla 9:**

*¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos y metas de la oficina de tesorería en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 11         | 6,2        | 6,2               | 6,2                  |
|        | Desfavorable            | 88         | 49,4       | 49,4              | 55,6                 |
|        | Neutral                 | 58         | 32,6       | 32,6              | 88,2                 |
|        | Favorable               | 10         | 5,6        | 5,6               | 93,8                 |
|        | Totalmente favorable    | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 7:**

*¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos y metas de la oficina de tesorería en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 49.44% afirman desfavorable que califican el cumplimiento de objetivos y metas de la oficina de

tesorería en la universidad, el 32.58% dicen que neutral, el 6.18% mencionan totalmente desfavorable, el 6.18% indican que totalmente favorable y el 5.62% afirman favorable que califican el cumplimiento de objetivos y metas de la oficina de tesorería en la universidad.

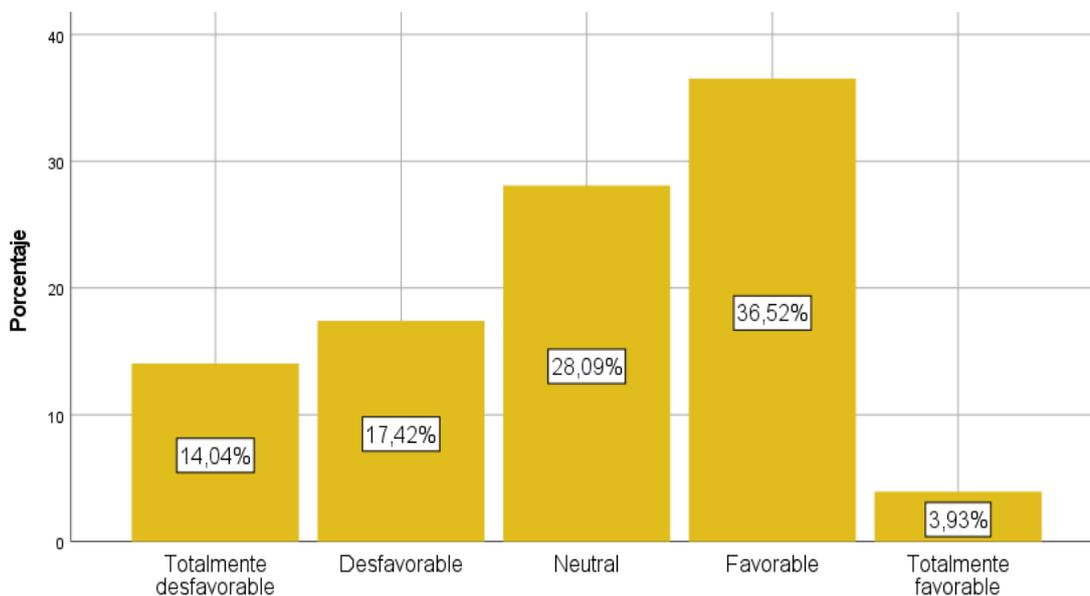
**Tabla 10:**

*¿Cómo califica la burocracia en la oficina de tesorería en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 25         | 14,0       | 14,0              | 14,0                 |
|        | Desfavorable            | 31         | 17,4       | 17,4              | 31,5                 |
|        | Neutral                 | 50         | 28,1       | 28,1              | 59,6                 |
|        | Favorable               | 65         | 36,5       | 36,5              | 96,1                 |
|        | Totalmente favorable    | 7          | 3,9        | 3,9               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 8:**

*¿Cómo califica la burocracia en la oficina de tesorería en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 36.52% afirman favorable que califican la burocracia en la oficina de tesorería en la universidad, el 28.09%

dicen que neutral, el 17.42% mencionan desfavorable, el 14.04% indican que totalmente desfavorable y el 3.93% afirman totalmente favorable que califican la burocracia en la oficina de tesorería en la universidad.

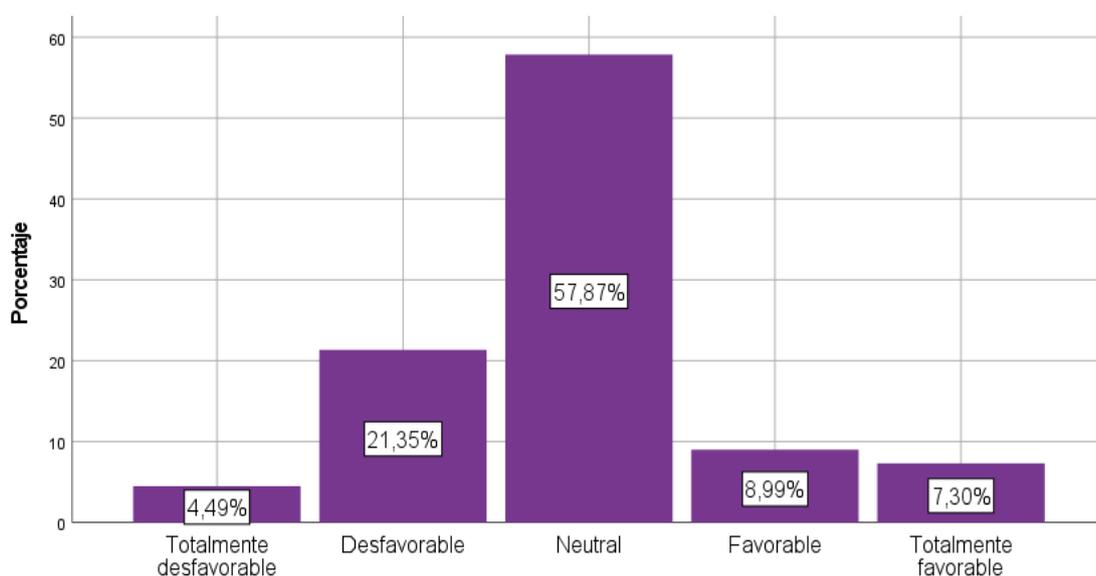
**Tabla 11:**

*¿Cómo califica los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de planes de mejora en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 8          | 4,5        | 4,5               | 4,5                  |
|        | Desfavorable            | 38         | 21,3       | 21,3              | 25,8                 |
|        | Neutral                 | 103        | 57,9       | 57,9              | 83,7                 |
|        | Favorable               | 16         | 9,0        | 9,0               | 92,7                 |
|        | Totalmente favorable    | 13         | 7,3        | 7,3               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 9:**

*¿Cómo califica los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de planes de mejora en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 57.87% afirman neutral que califican los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de

planes de mejora en la universidad, el 21.35% dicen que desfavorable, el 8.99% mencionan favorable, el 7.30% indican que totalmente favorable y el 4.49% afirman totalmente desfavorable que califican los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de planes de mejora en la universidad.

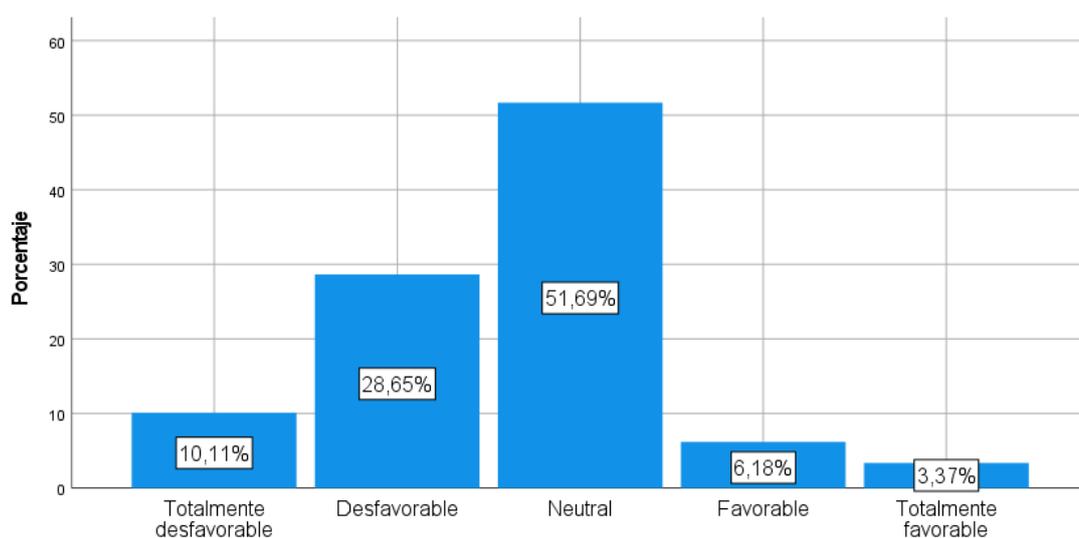
**Tabla 12:**

*¿Cómo califica el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión de tesorería en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 18         | 10,1       | 10,1              | 10,1                 |
|        | Desfavorable            | 51         | 28,7       | 28,7              | 38,8                 |
|        | Neutral                 | 92         | 51,7       | 51,7              | 90,4                 |
|        | Favorable               | 11         | 6,2        | 6,2               | 96,6                 |
|        | Totalmente favorable    | 6          | 3,4        | 3,4               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 10:**

*¿Cómo califica el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión de tesorería en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 51.69% afirman neutral que califican el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión

de tesorería en la universidad, el 28.65% dicen que desfavorable, el 10.11% mencionan totalmente desfavorable, el 6.18% indican que favorable y el 3.37% afirman totalmente favorable que califican el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión de tesorería en la universidad.

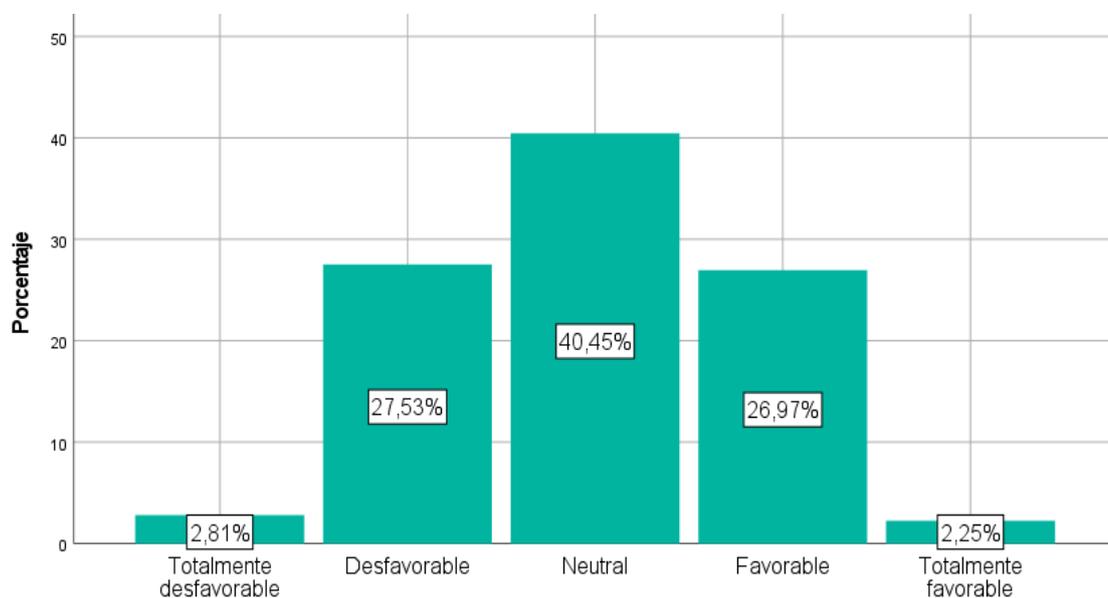
**Tabla 13:**

*¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de tesorería?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 5          | 2,8        | 2,8               | 2,8                  |
|        | Desfavorable            | 49         | 27,5       | 27,5              | 30,3                 |
|        | Neutral                 | 72         | 40,4       | 40,4              | 70,8                 |
|        | Favorable               | 48         | 27,0       | 27,0              | 97,8                 |
|        | Totalmente favorable    | 4          | 2,2        | 2,2               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 11:**

*¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de tesorería?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 40.45% afirman neutral que califican la aplicación del manual de procedimientos de tesorería, el 27.53%

dicen desfavorable, el 26.97% mencionan favorable, el 2.81% indican que totalmente desfavorable y el 2.25% afirman totalmente favorable que califican la aplicación del manual de procedimientos de tesorería.

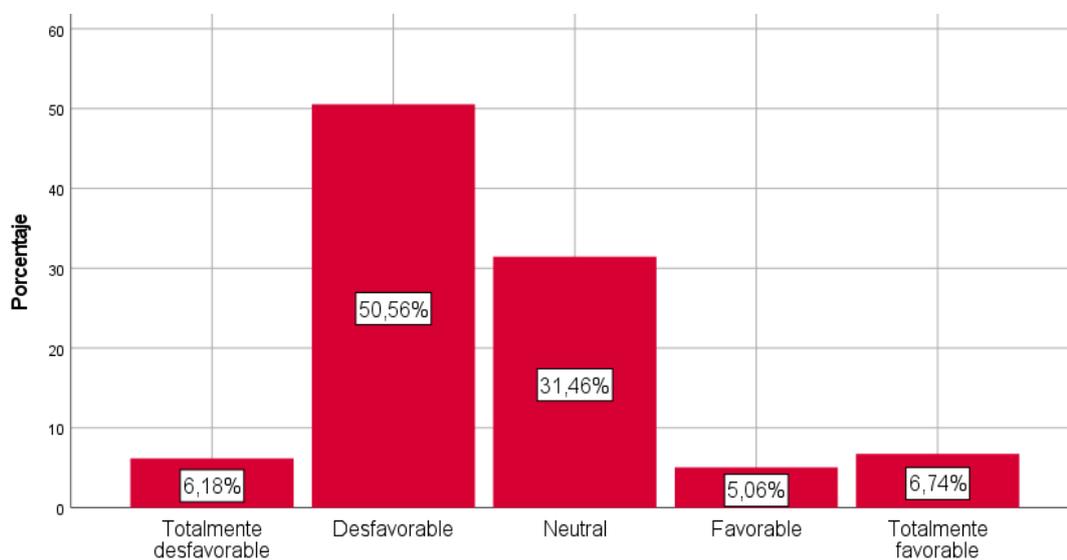
**Tabla 14:**

*¿Cómo califica la aplicacilón de norlmas de control intlerno en la gestión de tesolrería en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 11         | 6,2        | 6,2               | 6,2                  |
|        | Desfavorable            | 90         | 50,6       | 50,6              | 56,7                 |
|        | Neutral                 | 56         | 31,5       | 31,5              | 88,2                 |
|        | Favorable               | 9          | 5,1        | 5,1               | 93,3                 |
|        | Totalmente favorable    | 12         | 6,7        | 6,7               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 12:**

*¿Cómo califica la aplicacilón de norlmas de control intlerno en la gestión de tesolrería en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 50.56% afirman desfavorable que califican la aplicación de normas de control interno en la

gestión de tesorería en la universidad, el 31.46% dicen que neutral, el 6.74% mencionan totalmente favorable, el 6.18% indican que totalmente desfavorable y el 5.06% afirman favorable que califican la aplicación de normas de control interno en la gestión de tesorería en la universidad.

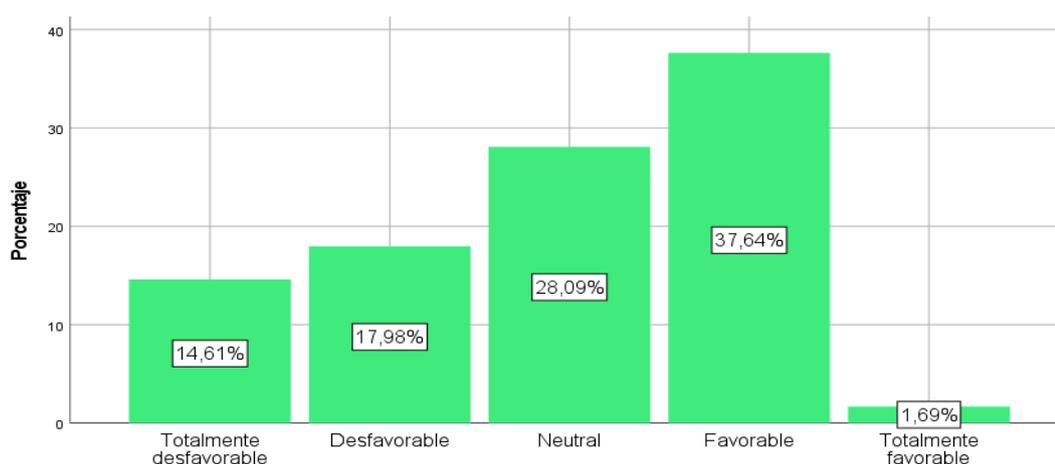
**Tabla 15:**

*¿Cómo califica la aplicación de documentos de gestión en la oficina de tesorería en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 26         | 14,6       | 14,6              | 14,6                 |
|        | Desfavorable            | 32         | 18,0       | 18,0              | 32,6                 |
|        | Neutral                 | 50         | 28,1       | 28,1              | 60,7                 |
|        | Favorable               | 67         | 37,6       | 37,6              | 98,3                 |
|        | Totalmente favorable    | 3          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 13:**

*¿Cómo califica la aplicación de documentos de gestión en la oficina de tesorería en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 37.64% afirman favorable que califican la aplicación de documentos de gestión en la oficina de tesorería en

la universidad, el 28.09% dicen que neutral, el 17.98% mencionan desfavorable, el 14.61% indican que totalmente desfavorable y el 1.69% afirman totalmente favorable que califican la aplicación de documentos de gestión en la oficina de tesorería en la universidad.

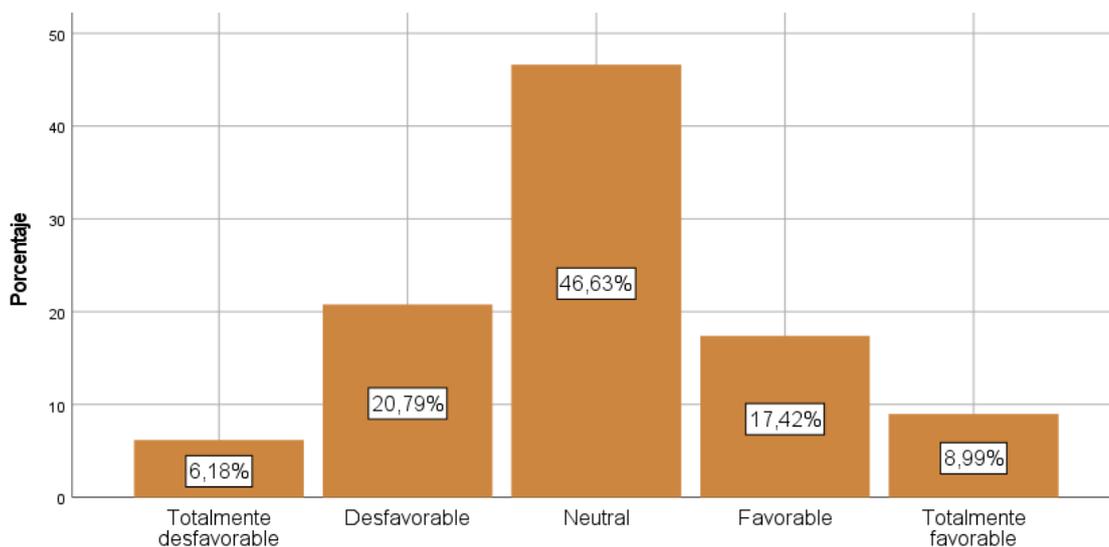
**Tabla 16:**

*¿Cómo califica el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 11         | 6,2        | 6,2               | 6,2                  |
|        | Desfavorable            | 37         | 20,8       | 20,8              | 27,0                 |
|        | Neutral                 | 83         | 46,6       | 46,6              | 73,6                 |
|        | Favorable               | 31         | 17,4       | 17,4              | 91,0                 |
|        | Totalmente favorable    | 16         | 9,0        | 9,0               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 14:**

*¿Cómo califica el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 46.63% afirman neutral que califican el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería en la

universidad, el 20.79% dicen que desfavorable, el 17.42% mencionan favorable, el 8.99% indican que totalmente favorable y el 6.18% afirman totalmente desfavorable que califican el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería en la universidad.

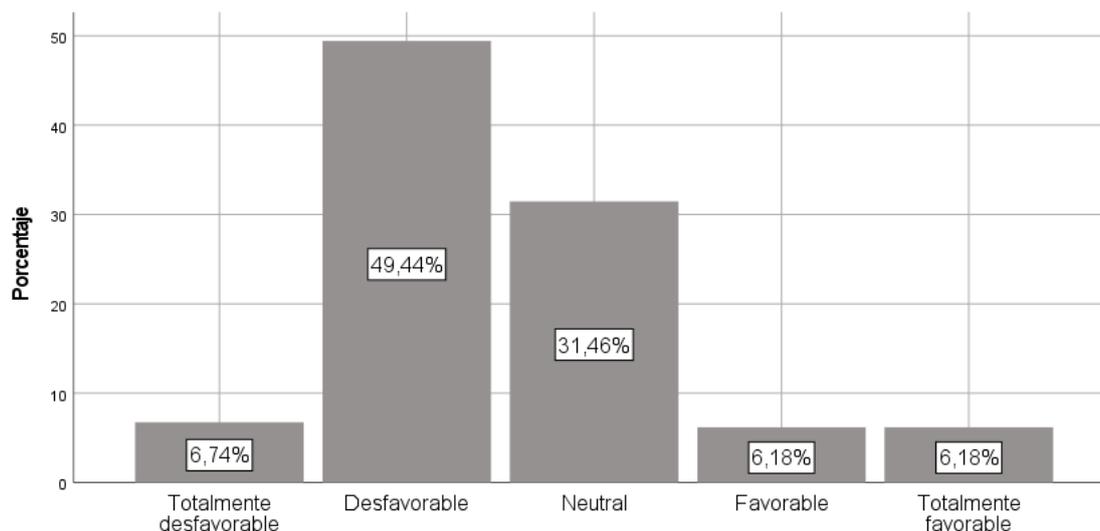
**Tabla 17:**

*¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y otras actividades en la oficina de tesorería de la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 12         | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | Desfavorable            | 88         | 49,4       | 49,4              | 56,2                 |
|        | Neutral                 | 56         | 31,5       | 31,5              | 87,6                 |
|        | Favorable               | 11         | 6,2        | 6,2               | 93,8                 |
|        | Totalmente favorable    | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 15:**

*¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y otras actividades en la oficina de tesorería de la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 49.44% afirman desfavorable que califican la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y

otras actividades en la oficina de tesorería de la universidad, el 31.46% dicen que neutral, el 6.74% mencionan totalmente desfavorable, el 6.18% indican que totalmente favorable y el 6.18% afirman favorable que califican la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y otras actividades en la oficina de tesorería de la universidad.

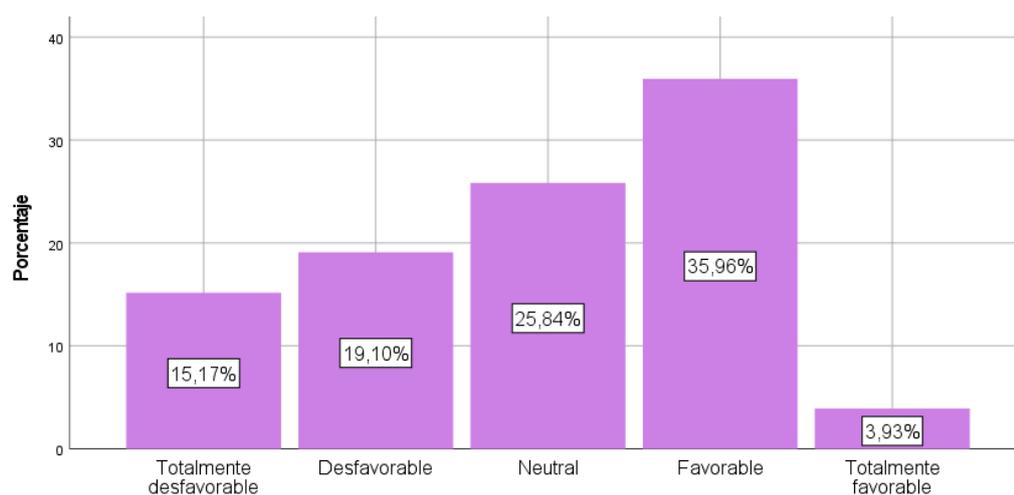
**Tabla 18:**

*¿Cómo califica la divulgación de actos de fraude o sospechas que se dan en la oficina de tesorería de la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 27         | 15,2       | 15,2              | 15,2                 |
|        | Desfavorable            | 34         | 19,1       | 19,1              | 34,3                 |
|        | Neutral                 | 46         | 25,8       | 25,8              | 60,1                 |
|        | Favorable               | 64         | 36,0       | 36,0              | 96,1                 |
|        | Totalmente favorable    | 7          | 3,9        | 3,9               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 16:**

*¿Cómo califica la divulgación de actos de fraude o sospechas que se dan en la oficina de tesorería de la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 35.96% afirman favorable que califican la divulgación de actos de fraude o sospechas que se dan en la

oficina de tesorería de la universidad, el 25.84% dicen que neutral, el 19.10% mencionan desfavorable, el 15.17% indican que totalmente desfavorable y el 3.93% afirman totalmente favorable que califican la divulgación de actos de fraude o sospechas que se dan en la oficina de tesorería de la universidad.

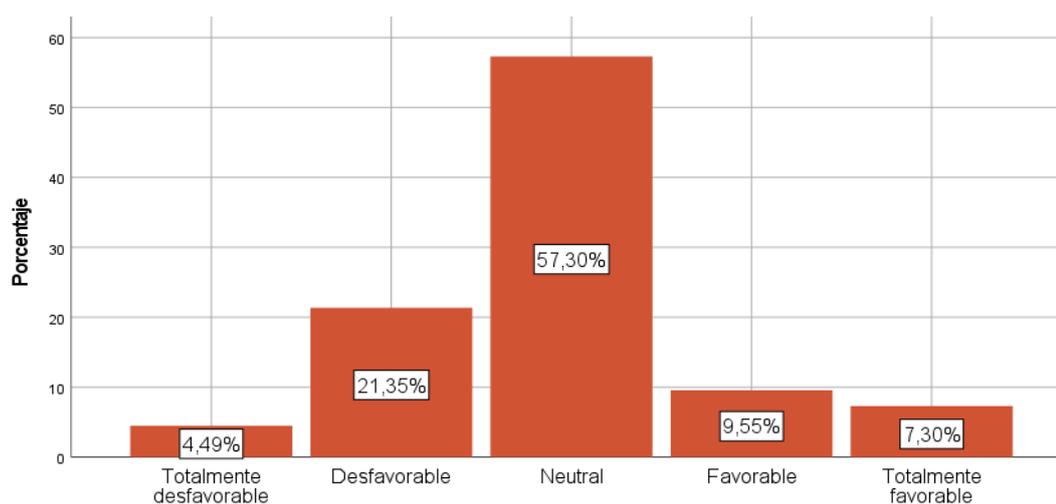
**Tabla 19:**

*¿Cómo califica a la información sospechosa por incumplir las normas como actos impropios de la oficina de tesorería?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 8          | 4,5        | 4,5               | 4,5                  |
|        | Desfavorable            | 38         | 21,3       | 21,3              | 25,8                 |
|        | Neutral                 | 102        | 57,3       | 57,3              | 83,1                 |
|        | Favorable               | 17         | 9,6        | 9,6               | 92,7                 |
|        | Totalmente favorable    | 13         | 7,3        | 7,3               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 17:**

*¿Cómo califica a la información sospechosa por incumplir las normas como actos impropios de la oficina de tesorería?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 57.30% afirman neutral que califican a la información sospechosa por incumplir las normas como actos

impropios de la oficina de tesorería, el 21.35% dicen que desfavorable, el 9.55% mencionan favorable, el 7.30% indican que totalmente favorable y el 4.49% afirman totalmente desfavorable que califican a la información sospechosa por incumplir las normas como actos improprios de la oficina de tesorería.

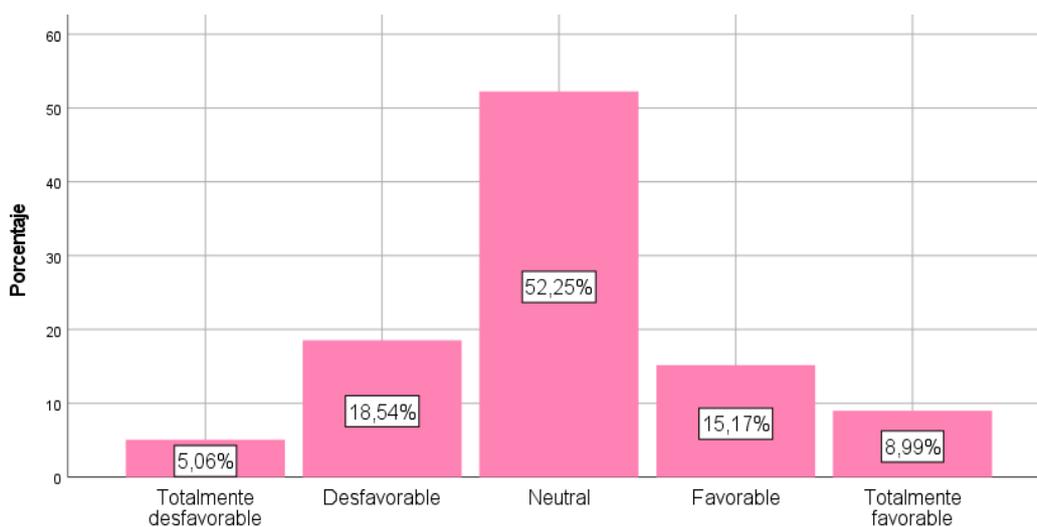
**Tabla 20:**

*¿Cómo califica la emisilón de informles de las dilferentes áreas sobre el cumplimilento de los objetivos y lmetas de la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 9          | 5,1        | 5,1               | 5,1                  |
|        | Desfavorable            | 33         | 18,5       | 18,5              | 23,6                 |
|        | Neutral                 | 93         | 52,2       | 52,2              | 75,8                 |
|        | Favorable               | 27         | 15,2       | 15,2              | 91,0                 |
|        | Totalmente favorable    | 16         | 9,0        | 9,0               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 18:**

*¿Cómo califica la emisilón de informles de las dilferentes áreas sobre el cumplimilento de los objetivos y lmetas de la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 52.25% expresan de manera imparcial que evalúan los informes emitidos por las distintas áreas

respecto al cumplimiento de los objetivos y metas de la universidad, el 18.54% dicen que desfavorable, el 15.17% mencionan favorable, el 8.99% indican que totalmente favorable y el 5.06% afirman totalmente desfavorable que califican la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de la universidad.

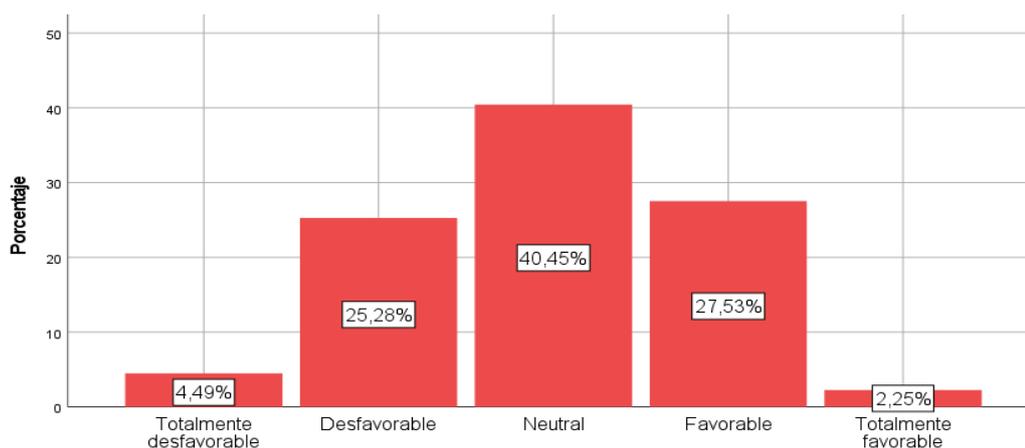
**Tabla 21:**

*¿Cómo califica la emisilón de infolrmes oportunos, relevlantes y conñilables para la tomla de decisiolnes en la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 8          | 4,5        | 4,5               | 4,5                  |
|        | Desfavorable            | 45         | 25,3       | 25,3              | 29,8                 |
|        | Neutral                 | 72         | 40,4       | 40,4              | 70,2                 |
|        | Favorable               | 49         | 27,5       | 27,5              | 97,8                 |
|        | Totalmente favorable    | 4          | 2,2        | 2,2               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 19:**

*¿Cómo califica la emisilón de infolrmes oportunos, relevlantes y conñilables para la tomla de decisiolnes en la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 40.45% afirman neutral que califican la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la

toma de decisiones en la universidad, el 27.53% dicen que favorable, el 25.28% mencionan desfavorable, el 4.49% indican que totalmente desfavorable y el 2.25% afirman totalmente favorable que califican la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones en la universidad.

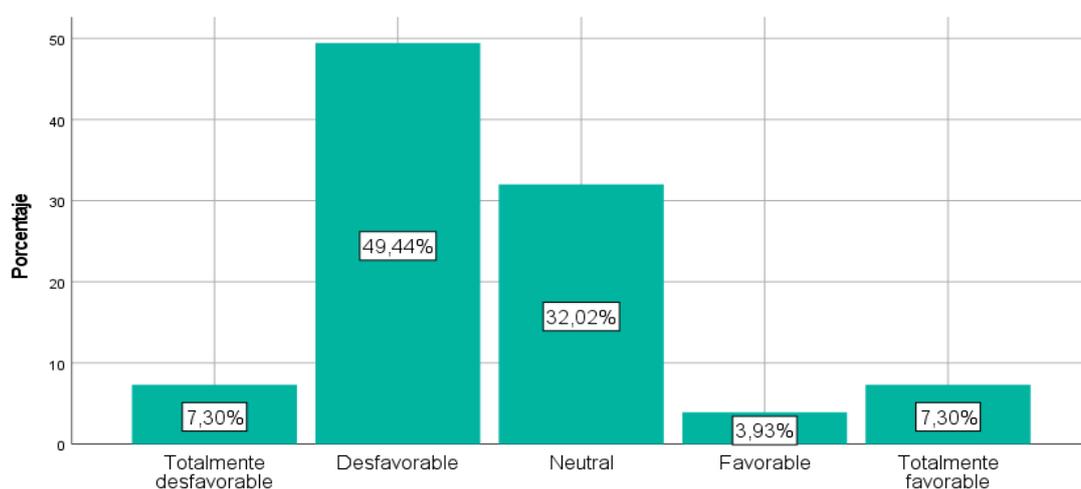
**Tabla 22:**

*¿Cómo califica el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería por el órgano de control de la universidad?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 13         | 7,3        | 7,3               | 7,3                  |
|        | Desfavorable            | 88         | 49,4       | 49,4              | 56,7                 |
|        | Neutral                 | 57         | 32,0       | 32,0              | 88,8                 |
|        | Favorable               | 7          | 3,9        | 3,9               | 92,7                 |
|        | Totalmente favorable    | 13         | 7,3        | 7,3               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 20:**

*¿Cómo califica el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería por el órgano de control de la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 49.44% afirman desfavorable que califican el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería

por el órgano de control de la universidad, el 32.02% dicen que neutral, el 7.30% mencionan totalmente desfavorable, el 7.30% indican que totalmente favorable y el 3.93% afirman favorable que califican el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería por el órgano de control de la universidad.

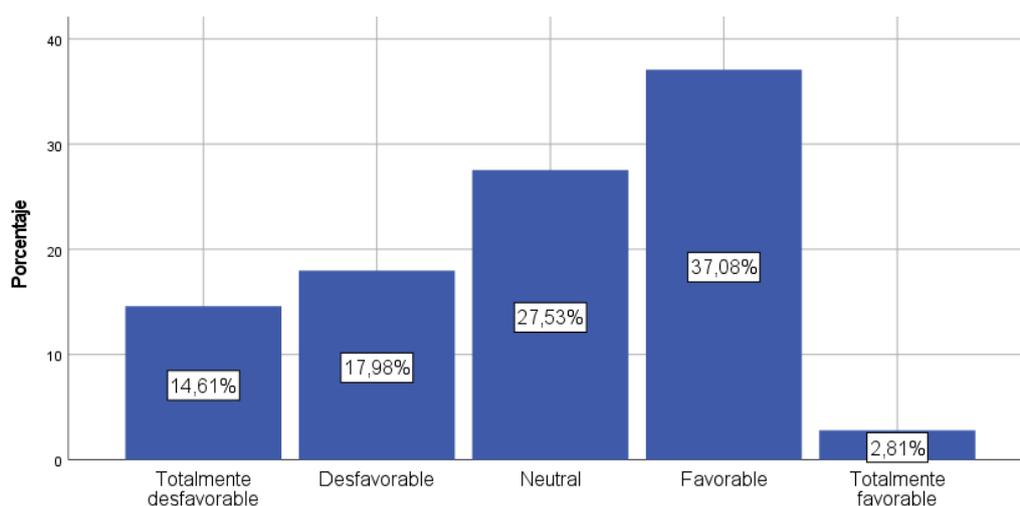
**Tabla 23:**

*¿Cómo califica la intervención de la oficina de control interno en la aplicación de acciones correctivas a la oficina de tesorería?*

|        |                         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente desfavorable | 26         | 14,6       | 14,6              | 14,6                 |
|        | Desfavorable            | 32         | 18,0       | 18,0              | 32,6                 |
|        | Neutral                 | 49         | 27,5       | 27,5              | 60,1                 |
|        | Favorable               | 66         | 37,1       | 37,1              | 97,2                 |
|        | Totalmente favorable    | 5          | 2,8        | 2,8               | 100,0                |
|        | Total                   | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 21:**

*¿Cómo califica la intervención de la oficina de control interno en la aplicación de acciones correctivas a la oficina de tesorería?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 37.08% afirman favorable que califican la intervención de la oficina de control interno en la aplicación de

acciones correctivas a la oficina de tesorería, el 27.53% dicen que neutral, el 17.98% mencionan desfavorable, el 14.61% indican que totalmente desfavorable y el 2.81% afirman totalmente favorable que califican la intervención de la oficina de control interno en la aplicación de acciones correctivas a la oficina de tesorería.

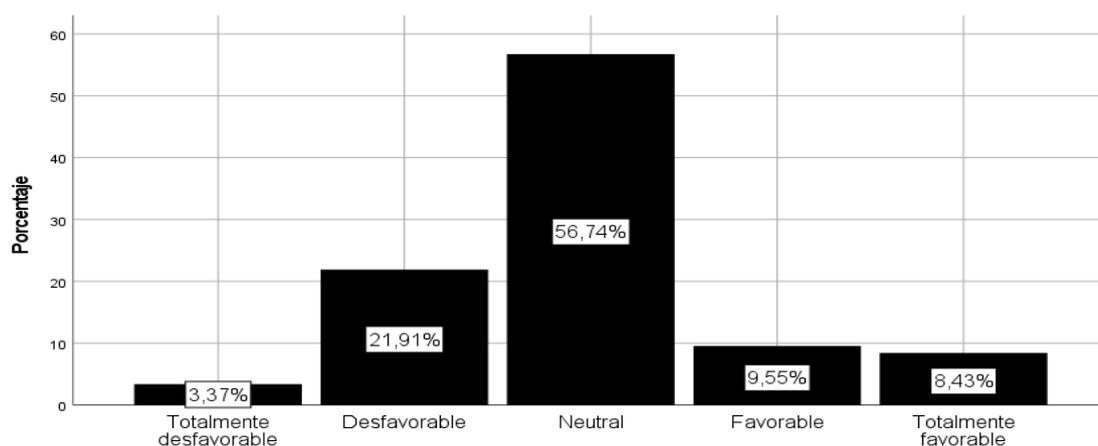
**Tabla 24:**

*¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano enclargado al cumplimiento de las actividades programadas en la oficina de tesorería?*

|                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente desfavorable | 6          | 3,4        | 3,4               | 3,4                  |
| Desfavorable                   | 39         | 21,9       | 21,9              | 25,3                 |
| Neutral                        | 101        | 56,7       | 56,7              | 82,0                 |
| Favorable                      | 17         | 9,6        | 9,6               | 91,6                 |
| Totalmente favorable           | 15         | 8,4        | 8,4               | 100,0                |
| Total                          | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 22:**

*¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano enclargado al cumplimiento de las actividades programadas en la oficina de tesorería?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 56.74% afirman neutral que califican las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano encargado

al cumplimiento de las actividades programadas en la oficina de tesorería, el 21.91% dicen desfavorable, el 9.55% mencionan favorable, el 8.43% indican que totalmente favorable y el 3.37% afirman totalmente desfavorable que califican las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas en la oficina de tesorería.

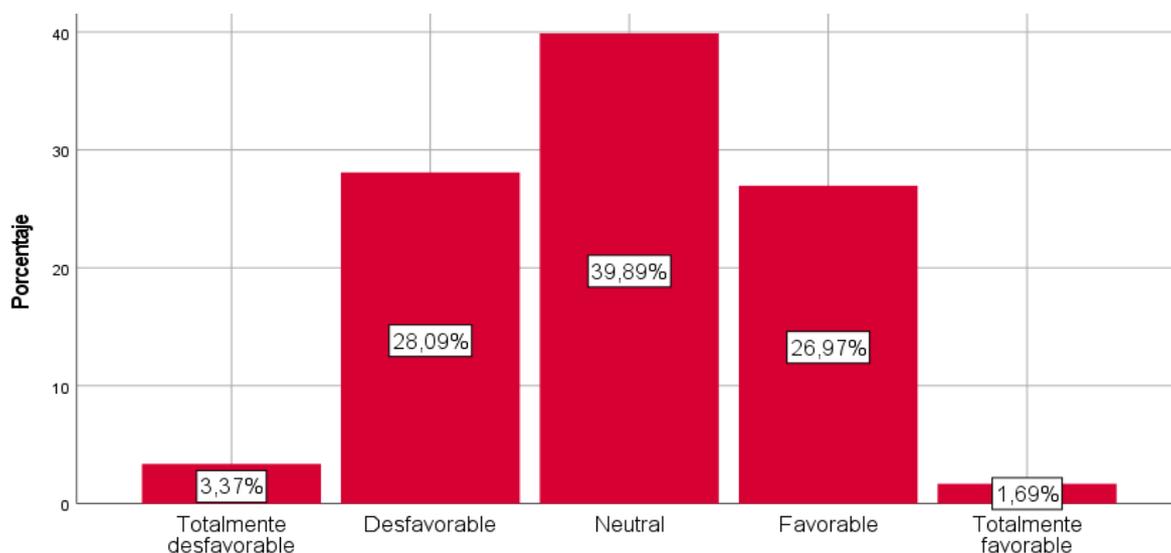
**Tabla 25:**

*¿Cómo califica el control interno en todas las áreas de la universidad?*

|                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente desfavorable | 6          | 3,4        | 3,4               | 3,4                  |
| Desfavorable                   | 50         | 28,1       | 28,1              | 31,5                 |
| Neutral                        | 71         | 39,9       | 39,9              | 71,3                 |
| Favorable                      | 48         | 27,0       | 27,0              | 98,3                 |
| Totalmente favorable           | 3          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total                          | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 23:**

*¿Cómo califica el control interno en todas las áreas de la universidad?*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 39.89% afirman neutral que califican el control interno en todas las áreas de la universidad, el 28.09%

dicen que desfavorable, el 26.97% mencionan favorable, el 3.37% indican que totalmente desfavorable y el 1.69% afirman totalmente favorable que califican el control interno en todas las áreas de la universidad.

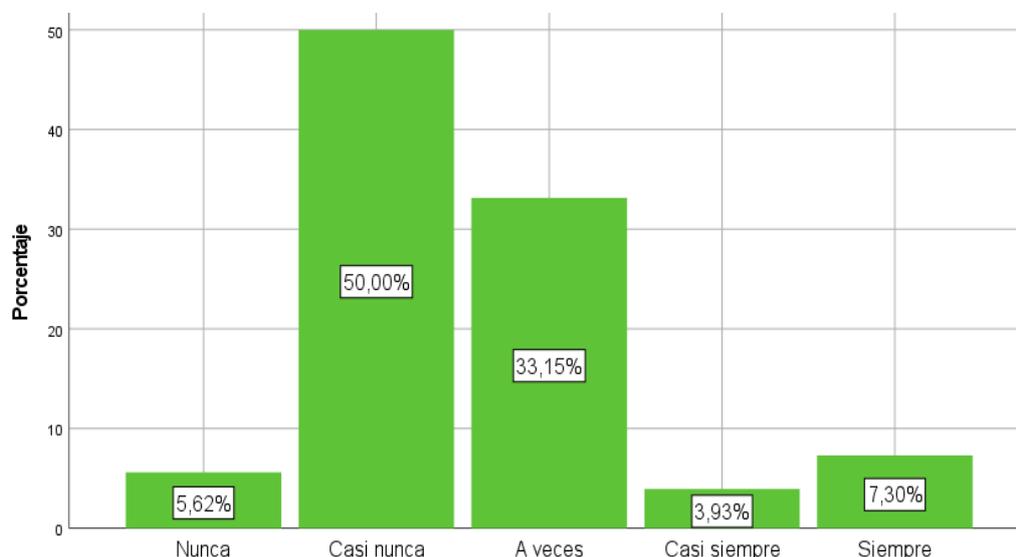
**Tabla 26:**

*Los giros que se realizan en la universidad slon efectuados prlevia autorización de los jelfes inmediatos.*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 10         | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca   | 89         | 50,0       | 50,0              | 55,6                 |
|        | A veces      | 59         | 33,1       | 33,1              | 88,8                 |
|        | Casi siempre | 7          | 3,9        | 3,9               | 92,7                 |
|        | Siempre      | 13         | 7,3        | 7,3               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 24:**

*Los giros que se realizan en la universidad slon efectuados prlevia autorización de los jelfes inmediatos.*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 50.00% afirman casi nunca que los giros que se realizan en la universidad son efectuados previa

autorización de los jefes inmediatos, el 33.15% dicen que a veces, el 7.30% mencionan que siempre, el 5.62% indican que nunca y el 3.93% afirman que casi siempre los giros que se realizan en la universidad son efectuados previa autorización de los jefes inmediatos.

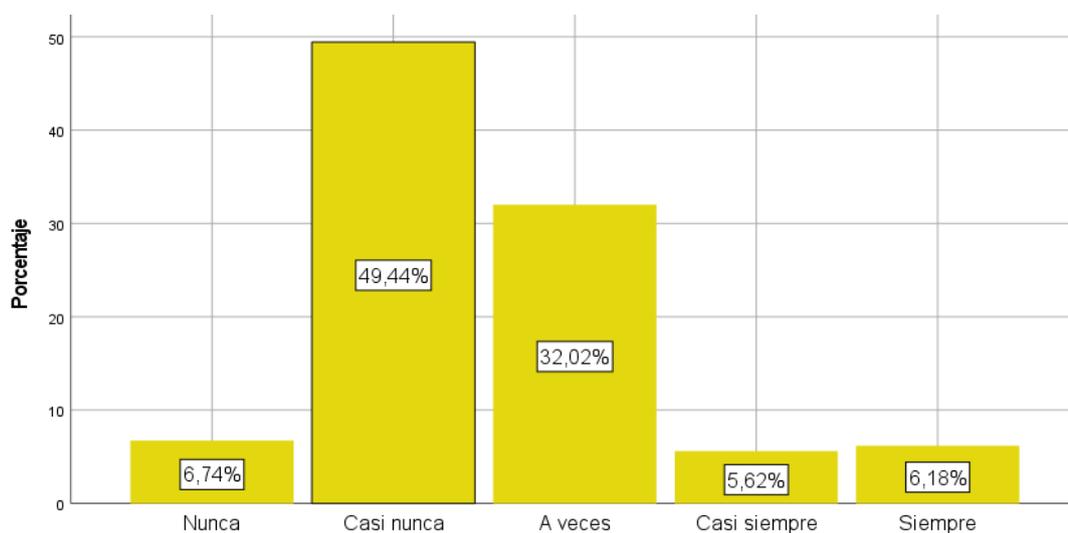
**Tabla 27:**

*Los pagos que realiza la oficina de tesorería son aprobados por la alta dirección*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 12         | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | Casi nunca   | 88         | 49,4       | 49,4              | 56,2                 |
|        | A veces      | 57         | 32,0       | 32,0              | 88,2                 |
|        | Casi siempre | 10         | 5,6        | 5,6               | 93,8                 |
|        | Siempre      | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 25:**

*Los pagos que realiza la oficina de tesorería son aprobados por la alta dirección*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 49.44% afirman que casi nunca los pagos que realiza la oficina de tesorería son aprobados por la alta

dirección, el 32.02% dicen que a veces, el 6.74% mencionan que nunca, el 6.18% indican que siempre y el 5.62% afirman que casi siempre los pagos que realiza la oficina de tesorería son aprobados por la alta dirección.

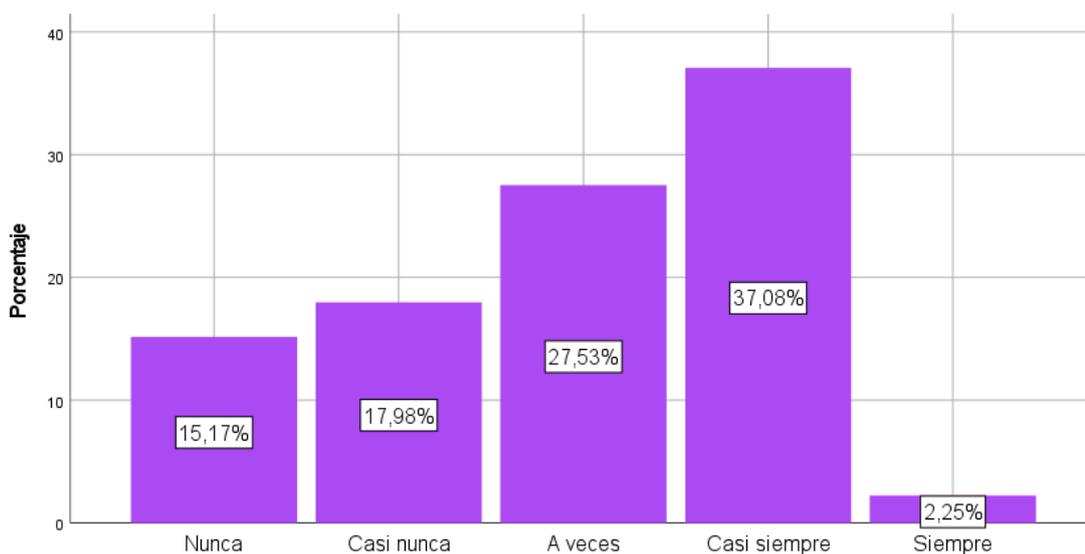
**Tabla 28:**

*La oficina de tesorería registra y custodia los ingresos y gastos de la universidad*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 27         | 15,2       | 15,2              | 15,2                 |
|        | Casi nunca   | 32         | 18,0       | 18,0              | 33,1                 |
|        | A veces      | 49         | 27,5       | 27,5              | 60,7                 |
|        | Casi siempre | 66         | 37,1       | 37,1              | 97,8                 |
|        | Siempre      | 4          | 2,2        | 2,2               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 26:**

*La oficina de tesorería registra y custodia los ingresos y gastos de la universidad*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 37.08% afirman que casi siempre que la oficina de tesorería registra y custodia los ingresos y gastos de la universidad, el 27.53% dicen que a veces, el 17.98% mencionan que casi nunca,

el 15.17% indican que nunca y el 2.25% afirman que siempre la oficina de tesorería registra y custodia los ingresos y gastos de la universidad.

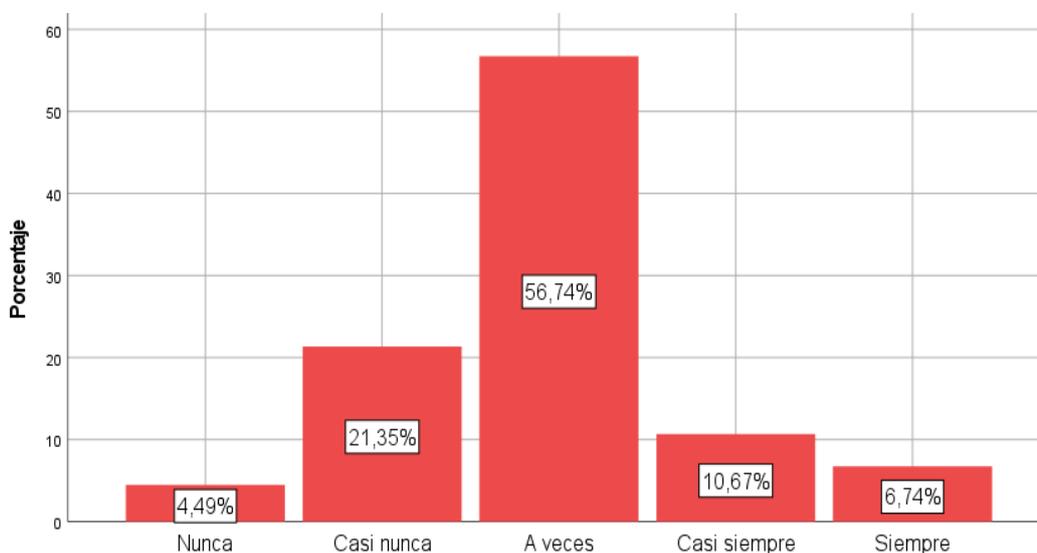
**Tabla 29:**

*La oficina de tesorería efectúa oportunamente los pagos que corresponde con la autorización escrita de Rector con abono a la partida respectiva.*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 8          | 4,5        | 4,5               | 4,5                  |
|        | Casi nunca   | 38         | 21,3       | 21,3              | 25,8                 |
|        | A veces      | 101        | 56,7       | 56,7              | 82,6                 |
|        | Casi siempre | 19         | 10,7       | 10,7              | 93,3                 |
|        | Siempre      | 12         | 6,7        | 6,7               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 27:**

*La oficina de tesorería efectúa oportunamente los pagos que corresponde con la autorización escrita de Rector con abono a la partida respectiva.*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 56.74% afirman que a veces la oficina de tesorería efectúa oportunamente los pagos que corresponde con la autorización escrita de Rector con abono a la partida respectiva, el 21.35%

dicen que casi nunca, el 10.67% mencionan que casi siempre, el 6.74% indican que siempre y el 4.49% afirman que nunca la oficina de tesorería efectúa oportunamente los pagos que corresponde con la autorización escrita de Rector con abono a la partida respectiva.

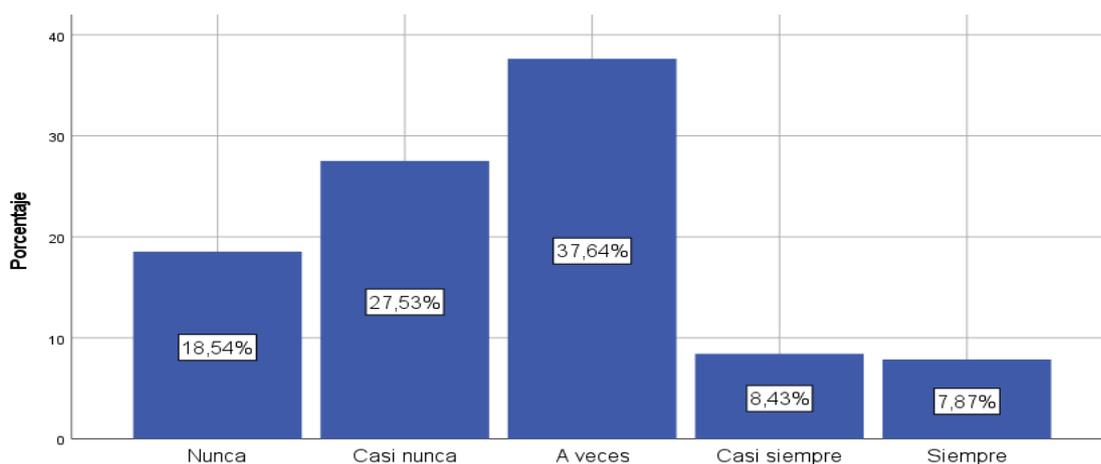
**Tabla 30:**

*El personal de tesorería respeta las políticas y procesos de cobranzas adecuadas de los usuarios*

|              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 33         | 18,5       | 18,5              | 18,5                 |
| Casi nunca   | 49         | 27,5       | 27,5              | 46,1                 |
| A veces      | 67         | 37,6       | 37,6              | 83,7                 |
| Casi siempre | 15         | 8,4        | 8,4               | 92,1                 |
| Siempre      | 14         | 7,9        | 7,9               | 100,0                |
| Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 28:**

*El personal de tesorería respeta las políticas y procesos de cobranzas adecuadas de los usuarios*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 37.64% afirman que a veces el personal de tesorería respeta las políticas y procesos de cobranzas adecuadas de los usuarios, el 27.53% dicen que casi nunca, el 18.54% mencionan

que nunca, el 8.43% indican que casi siempre y el 7.87% afirman que siempre el personal de tesorería respeta las políticas y procesos de cobranzas adecuadas de los usuarios.

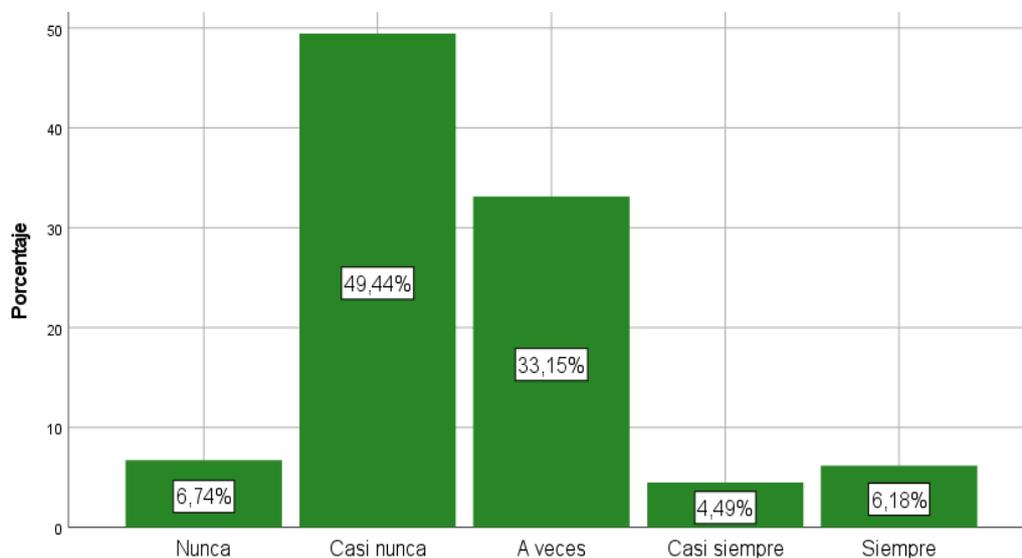
**Tabla 31:**

*La determinación de los ingresos se realiza mediante procedimientos administrativos*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 12         | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | Casi nunca   | 88         | 49,4       | 49,4              | 56,2                 |
|        | A veces      | 59         | 33,1       | 33,1              | 89,3                 |
|        | Casi siempre | 8          | 4,5        | 4,5               | 93,8                 |
|        | Siempre      | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 29:**

*La determinación de los ingresos se realiza mediante procedimientos administrativos*



**Interpretación:**

De un total de 100 encuestados, el 49.44% reportan que rara vez se lleva a cabo la determinación de ingresos mediante procedimientos administrativos, mientras que el 33.15% indican que esto sucede ocasionalmente. El 6.74%

afirman que nunca ocurre, el 6.18% señalan que siempre sucede, y el 4.49% mencionan que casi siempre se realiza la determinación de ingresos mediante procedimientos administrativos.

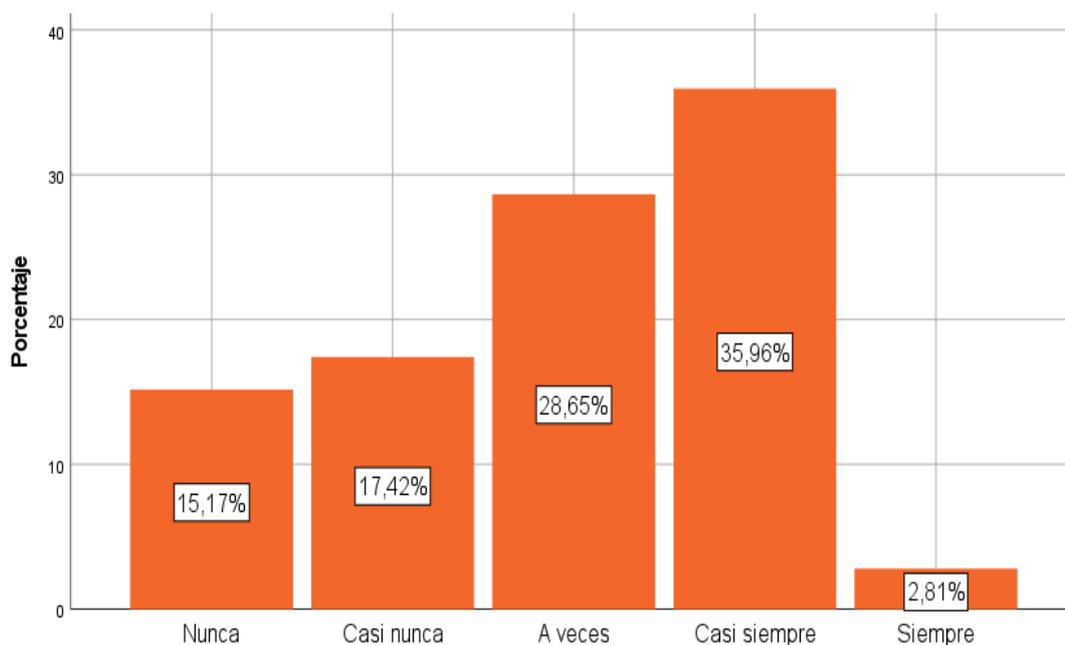
**Tabla 32:**

*La recaudación de fondos públicos es importante para cumplir las metas.*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 27         | 15,2       | 15,2              | 15,2                 |
|        | Casi nunca   | 31         | 17,4       | 17,4              | 32,6                 |
|        | A veces      | 51         | 28,7       | 28,7              | 61,2                 |
|        | Casi siempre | 64         | 36,0       | 36,0              | 97,2                 |
|        | Siempre      | 5          | 2,8        | 2,8               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 30:**

*La recaudación de fondos públicos es importante para cumplir las metas.*



**Interpretación:**

De un total de 100 encuestados, el 35.96% expresan que consideran como muy importante la recaudación de fondos públicos para alcanzar las metas, mientras que el 28.65% mencionan que esto ocurre ocasionalmente. Por otro lado,

el 17.42% indican que esto sucede raramente, el 15.17% afirman que nunca sucede, y el 2.81% mencionan que casi siempre la recaudación de fondos públicos es crucial para alcanzar las metas.

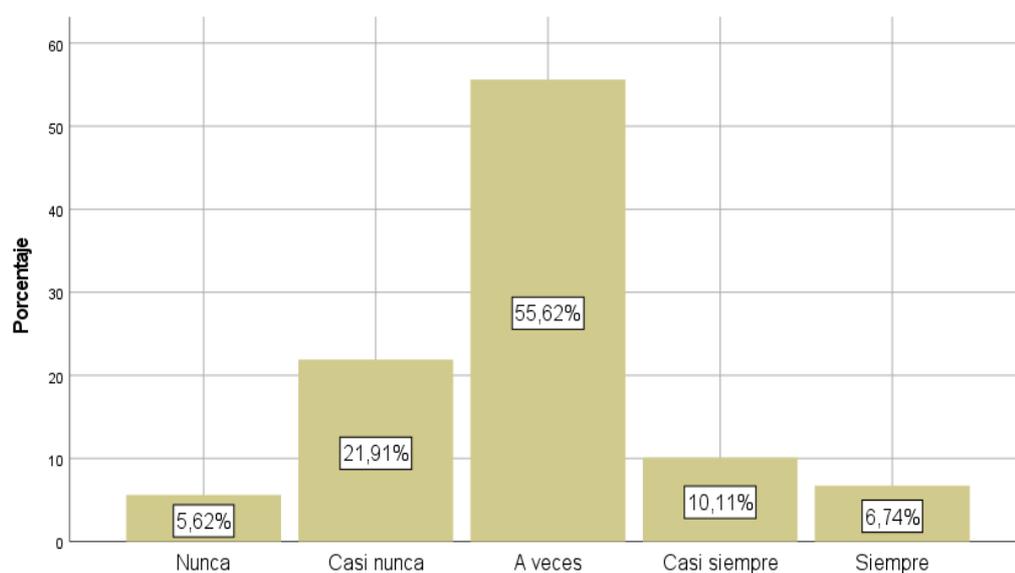
**Tabla 33:**

*El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 10         | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca   | 39         | 21,9       | 21,9              | 27,5                 |
|        | A veces      | 99         | 55,6       | 55,6              | 83,1                 |
|        | Casi siempre | 18         | 10,1       | 10,1              | 93,3                 |
|        | Siempre      | 12         | 6,7        | 6,7               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 31:**

*El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 55.62% afirman que a veces el encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios, el 21.91% dicen que casi nunca, el 10.11% mencionan que casi siempre,

el 6.74% indican que siempre y el 5.62% afirman que nunca el encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios.

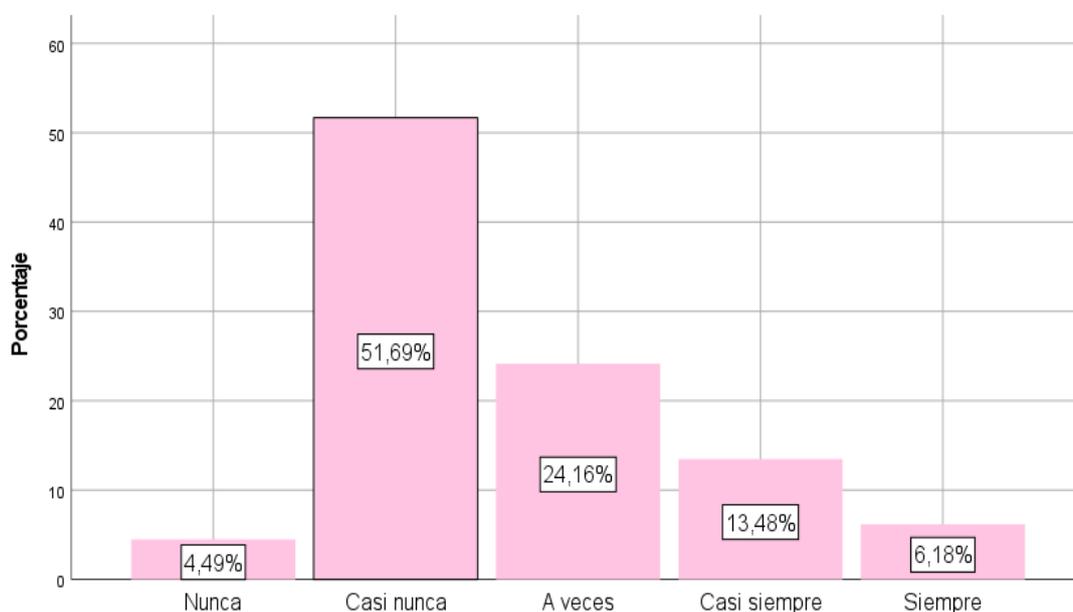
**Tabla 34:**

*Se realiza prlocesos de cobranzas adecuadas a los usularios.*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 8          | 4,5        | 4,5               | 4,5                  |
|        | Casi nunca   | 92         | 51,7       | 51,7              | 56,2                 |
|        | A veces      | 43         | 24,2       | 24,2              | 80,3                 |
|        | Casi siempre | 24         | 13,5       | 13,5              | 93,8                 |
|        | Siempre      | 11         | 6,2        | 6,2               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 32:**

*Se realiza prlocesos de cobranzas adecuadas a los usularios.*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 51.69% afirman que casi nunca se realizan procesos de cobranzas adecuadas a los usuarios, el 24.16% dicen que a veces, el 13.48% mencionan que casi siempre, el 6.18% indican que

siempre y el 4.49% afirman que nunca se realizan procesos de cobranzas adecuadas a los usuarios.

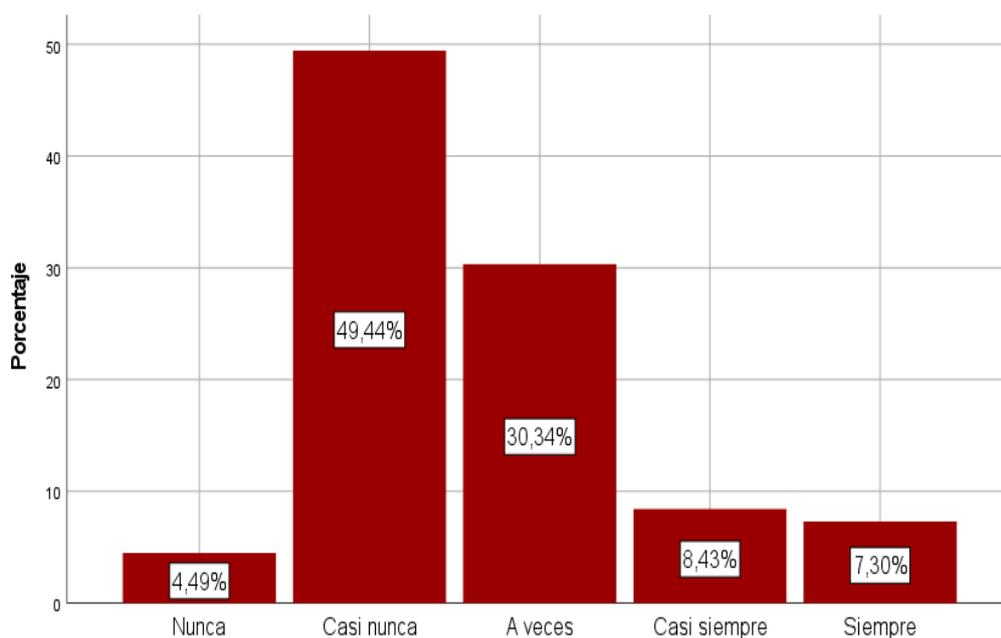
**Tabla 35:**

*La universidad respeta los plazos para el depósito de ingresos propios.*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 8          | 4,5        | 4,5               | 4,5                  |
|        | Casi nunca   | 88         | 49,4       | 49,4              | 53,9                 |
|        | A veces      | 54         | 30,3       | 30,3              | 84,3                 |
|        | Casi siempre | 15         | 8,4        | 8,4               | 92,7                 |
|        | Siempre      | 13         | 7,3        | 7,3               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 33:**

*La universidad respeta los plazos para el depósito de ingresos propios.*



**Interpretación:**

De un total de 100 encuestados, el 49.44% señalan que es poco frecuente que la universidad cumpla con los plazos para el depósito de ingresos propios,

mientras que el 30.34% mencionan que esto ocurre ocasionalmente. En contraste, el 8.43% afirman que esto sucede casi siempre, el 7.30% indican que siempre ocurre, y el 4.49% expresan que nunca la universidad respeta los plazos para el depósito de ingresos propios.

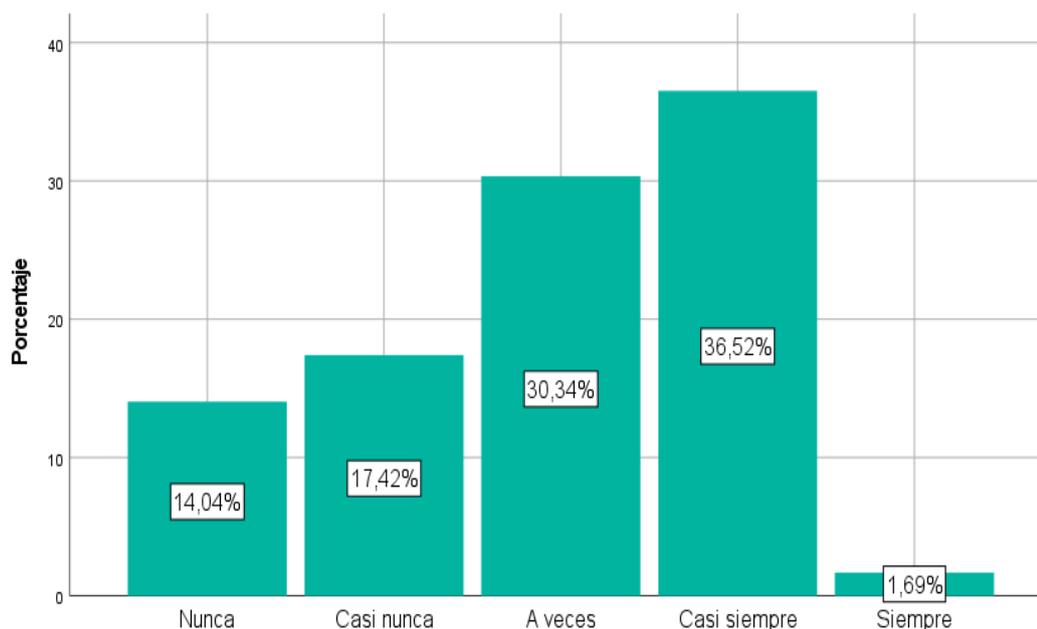
**Tabla 36:**

*Todos los desembolsos se realizan según cronograma de pago*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 25         | 14,0       | 14,0              | 14,0                 |
|        | Casi nunca   | 31         | 17,4       | 17,4              | 31,5                 |
|        | A veces      | 54         | 30,3       | 30,3              | 61,8                 |
|        | Casi siempre | 65         | 36,5       | 36,5              | 98,3                 |
|        | Siempre      | 3          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 34:**

*Todos los desembolsos se realizan según cronograma de pago*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 36.52% afirman que casi siempre todos los desembolsos se realizan según cronograma de pago, el 30.34%

dicen que a veces, el 17.42% mencionan que casi nunca, el 14.04% indican que nunca y el 1.69% afirman que siempre todos los desembolsos se realizan según cronograma de pago.

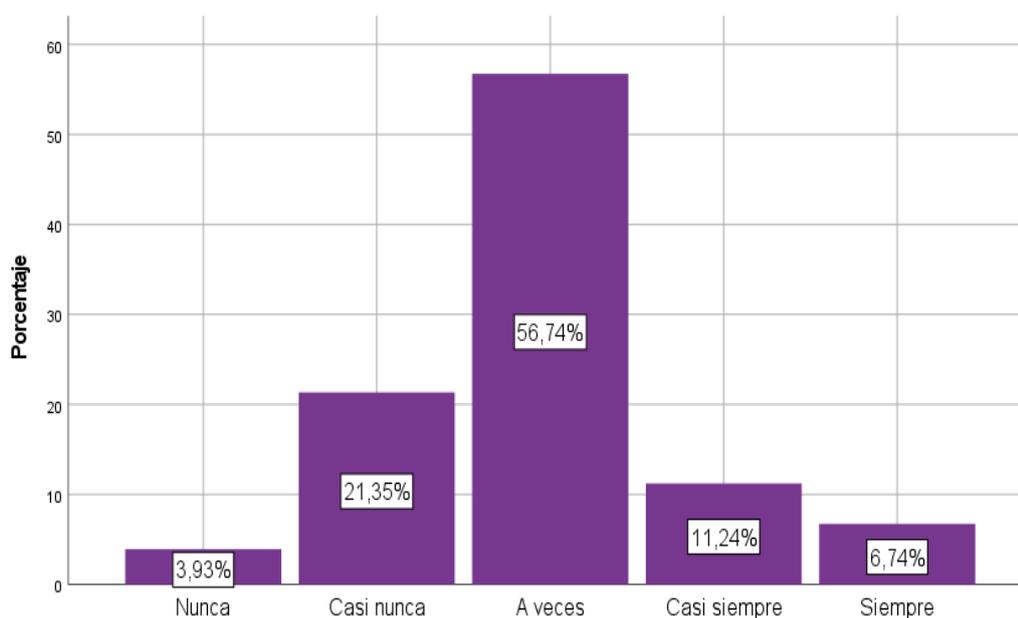
**Tabla 37:**

*Se cuenta en el área de tesorería políticas palra calda obliglación por pagar*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 7          | 3,9        | 3,9               | 3,9                  |
|        | Casi nunca   | 38         | 21,3       | 21,3              | 25,3                 |
|        | A veces      | 101        | 56,7       | 56,7              | 82,0                 |
|        | Casi siempre | 20         | 11,2       | 11,2              | 93,3                 |
|        | Siempre      | 12         | 6,7        | 6,7               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 35:**

*Se cuenta en el área de tesorería políticas palra calda obliglación por pagar*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 56.74% afirman que a veces se cuenta en el área de tesorería políticas para cada obligación por pagar, el

21.35% dicen que casi nunca, el 11.24% mencionan que casi siempre, el 6.74% indican que siempre y el 3.93% afirman que nunca se cuenta en el área de tesorería políticas para cada obligación por pagar.

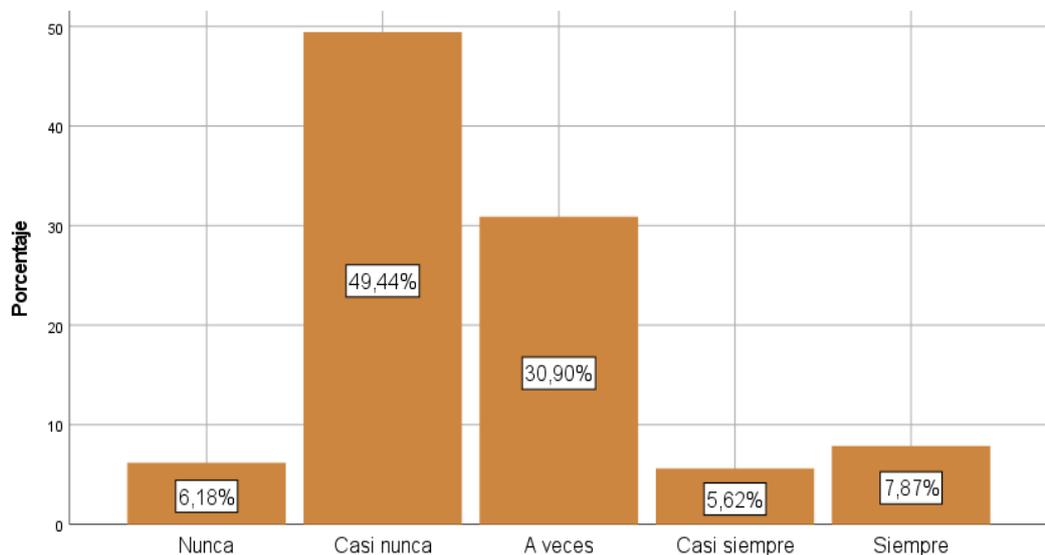
**Tabla 38:**

*Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por la administración*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 11         | 6,2        | 6,2               | 6,2                  |
|        | Casi nunca   | 88         | 49,4       | 49,4              | 55,6                 |
|        | A veces      | 55         | 30,9       | 30,9              | 86,5                 |
|        | Casi siempre | 10         | 5,6        | 5,6               | 92,1                 |
|        | Siempre      | 14         | 7,9        | 7,9               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 36:**

*Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por la administración*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 49.44% afirman que casi nunca los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y

aprobados por la administración, el 30.90% dicen que a veces, el 7.87% mencionan que siempre, el 6.18% indican que nunca y el 5.62% afirman que casi siempre los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por la administración.

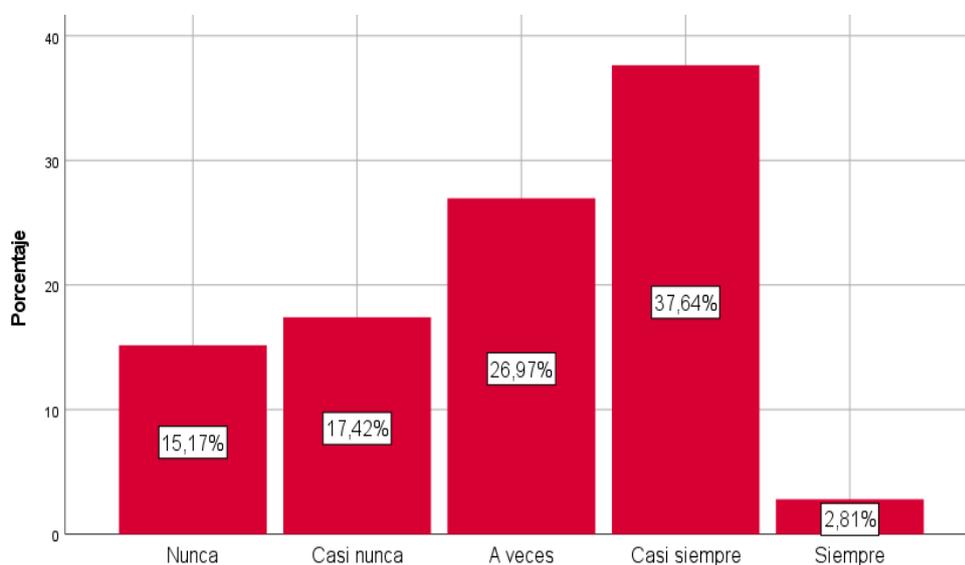
**Tabla 39:**

*El encalrgado dell área malneja el presupuesto de gasltos por cada mes*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 27         | 15,2       | 15,2              | 15,2                 |
|        | Casi nunca   | 31         | 17,4       | 17,4              | 32,6                 |
|        | A veces      | 48         | 27,0       | 27,0              | 59,6                 |
|        | Casi siempre | 67         | 37,6       | 37,6              | 97,2                 |
|        | Siempre      | 5          | 2,8        | 2,8               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 37:**

*El encalrgado dell área malneja el presupuesto de gasltos por cada mes*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 37.64% afirman que casi siempre el encargado del área maneja el presupuesto de gastos por cada mes, el

26.97% dicen que a veces, el 17.42% mencionan que casi nunca, el 15.17% indican que nunca y el 2.81% afirman que siempre el encargado del área maneja el presupuesto de gastos por cada mes.

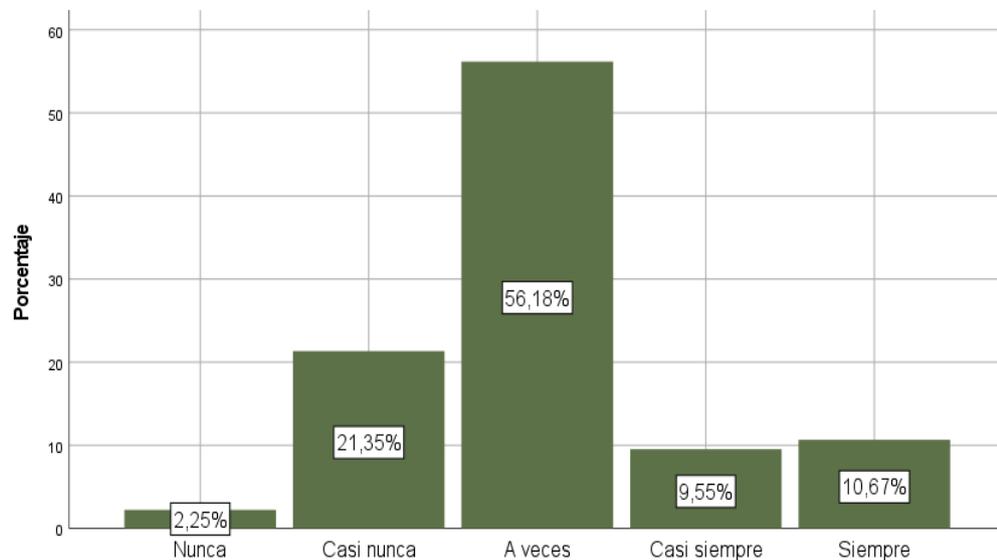
**Tabla 40:**

*Se autoriza lals operalciones que se realiza en caja chica de forlma diarila.*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 4          | 2,2        | 2,2               | 2,2                  |
|        | Casi nunca   | 38         | 21,3       | 21,3              | 23,6                 |
|        | A veces      | 100        | 56,2       | 56,2              | 79,8                 |
|        | Casi siempre | 17         | 9,6        | 9,6               | 89,3                 |
|        | Siempre      | 19         | 10,7       | 10,7              | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 38:**

*Se autoriza lals operalciones que se realiza en caja chica de forlma diarila.*



**Interpretación:**

De un total de 100 encuestados, el 56.18% reportan que a veces se aprueban las operaciones realizadas en caja chica a diario, mientras que el 21.35% indican que esto sucede casi nunca. En contraste, el 10.67% mencionan que estas

operaciones siempre son autorizadas, el 9.55% afirman que casi siempre ocurre, y el 2.25% sostienen que nunca se aprueban las operaciones en caja chica de forma diaria.

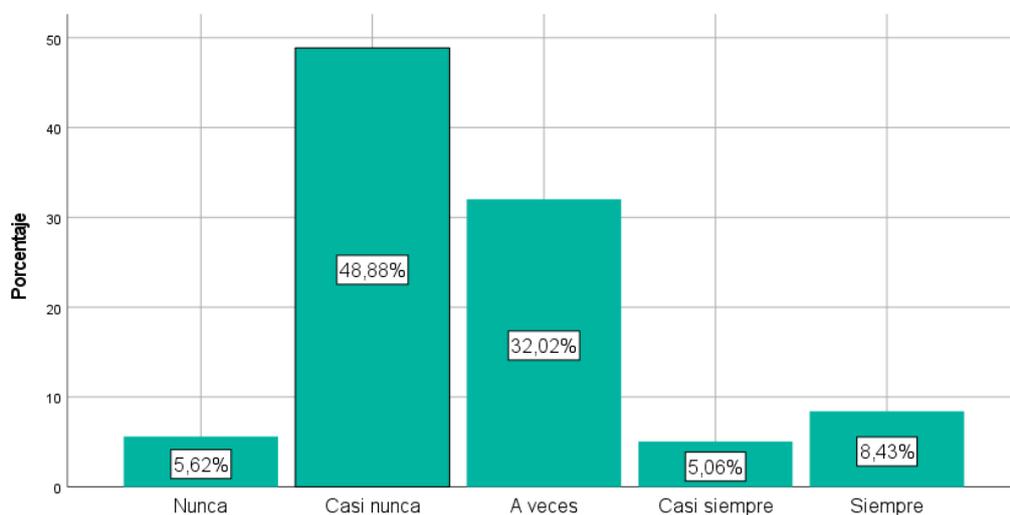
**Tabla 41:**

*Las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 10         | 5,6        | 5,6               | 5,6                  |
|        | Casi nunca   | 87         | 48,9       | 48,9              | 54,5                 |
|        | A veces      | 57         | 32,0       | 32,0              | 86,5                 |
|        | Casi siempre | 9          | 5,1        | 5,1               | 91,6                 |
|        | Siempre      | 15         | 8,4        | 8,4               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 39:**

*Las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 48.88% afirman que casi nunca las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación, el 32.02% dicen que a veces, el 8.43% mencionan que siempre, el

5.62% indican que nunca y el 5.06% afirman que casi siempre las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación.

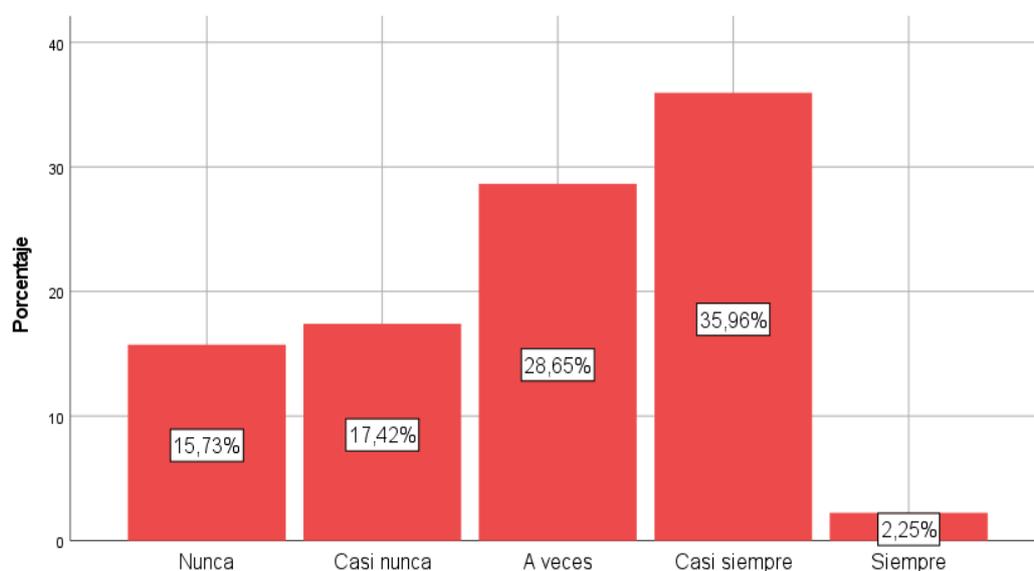
**Tabla 42:**

*La recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 28         | 15,7       | 15,7              | 15,7                 |
|        | Casi nunca   | 31         | 17,4       | 17,4              | 33,1                 |
|        | A veces      | 51         | 28,7       | 28,7              | 61,8                 |
|        | Casi siempre | 64         | 36,0       | 36,0              | 97,8                 |
|        | Siempre      | 4          | 2,2        | 2,2               | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 40:**

*La recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras*



**Interpretación:**

Los resultados muestran de 100 encuestados, el 35.96% afirman que casi siempre la recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras., el 28.65% dicen que a veces, el 17.42% mencionan que casi nunca, el 15.73%

indican que nunca y el 2.25% afirman que siempre la recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras.

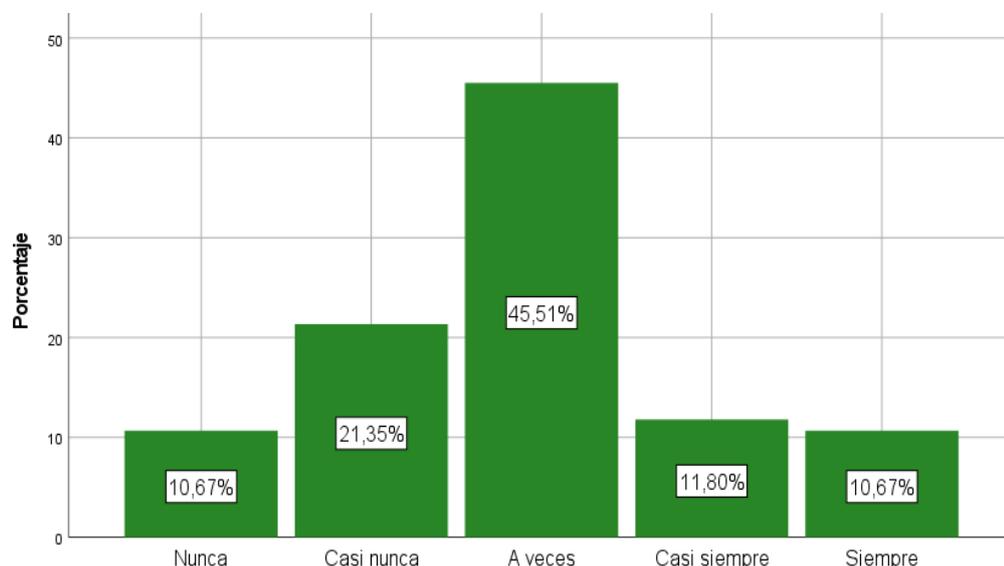
**Tabla 43:**

*Es importante tener en cuenta las prioridades de gastos para evitar pagos innecesarios*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca        | 19         | 10,7       | 10,7              | 10,7                 |
|        | Casi nunca   | 38         | 21,3       | 21,3              | 32,0                 |
|        | A veces      | 81         | 45,5       | 45,5              | 77,5                 |
|        | Casi siempre | 21         | 11,8       | 11,8              | 89,3                 |
|        | Siempre      | 19         | 10,7       | 10,7              | 100,0                |
|        | Total        | 178        | 100,0      | 100,0             |                      |

**Figura 41:**

*Es importante tener en cuenta las prioridades de gastos para evitar pagos innecesarios*



**Interpretación:**

De los 100 encuestados, el 45.51% expresan que en ocasiones es crucial considerar las prioridades de gastos para evitar desembolsos innecesarios. Mientras tanto, el 21.35% indican que esto sucede casi nunca. Además, el 11.80%

mencionan que casi siempre se tienen en cuenta las prioridades de gastos, el 10.67% afirman que siempre se hace, y el 10.67% sostienen que nunca es importante tener en cuenta dichas prioridades para evitar pagos innecesarios.

### Estimación de la Regresión Lineal

Según **Dagnino, (2014)**, la regresión lineal, “explica la relación e influencia que existe entre la variable explicada Y con la variable explicativa X; permite predecir el comportamiento de una variable (dependiente) a partir de otra (independiente), no prueba causalidad” (p.1-2).

El análisis de regresión lineal simple evalúa la relación entre las variables X e Y, permitiendo representar esta relación mediante una función lineal:

$$Y_i = \beta_0 + \beta_1 * X_i$$

Donde:

$Y_i$  = Variable dependiente (Gestión de Tesorería)

$X_i$  = Variable independiente (Control Interno)

$\beta_0$  = Es la intersección

$\beta_1$  = Es la pendiente

Estimación de Resultados

**Tabla 44:**  
*Resumen del modelo*

| Modelo | R                 | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| 1      | ,904 <sup>a</sup> | ,818       | ,817                | 4,466                           |

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Nota. Elaboración según datos de encuesta SPSS 28.

### Interpretación:

El valor del coeficiente de correlación  $R = 0.904$  señala que el 90.4% de la variación en la gestión de tesorería puede ser atribuida al rendimiento del control interno en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Mientras tanto, el coeficiente de determinación  $R^2 = 0.818$  indica que el 81.8% de la influencia en la variable de gestión de tesorería se debe al control interno, el cual actúa como variable independiente. En otras palabras, aproximadamente el 81.8% de la variabilidad total de los valores de la gestión de tesorería está explicada por la variabilidad del control interno en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

**Tabla 45:**  
ANOVA

| Modelo |           | Suma de cuadrados | gl  | Media cuadrática | F       | Sig.              |
|--------|-----------|-------------------|-----|------------------|---------|-------------------|
| 1      | Regresión | 15766,971         | 1   | 15766,971        | 790,518 | ,000 <sup>b</sup> |
|        | Residuo   | 3510,338          | 176 | 19,945           |         |                   |
|        | Total     | 19277,309         | 177 |                  |         |                   |

a. Variable dependiente: GESTIÓN DE TESORERÍA

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Nota. Elaboración según datos de encuesta SPSS 28.

### 4.3. Prueba de Hipótesis

#### Prueba F

##### 1. Planteamiento de Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023

**Ha:** El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023

**2. Nivel de significancia**

$$\alpha = 0.05$$

**3. Estadístico F de Fisher**

$F = 790.518$  con un grado de significancia de 0.000 (p-valor)

**4. Regla de Decisión**

Cuando  $F_c > F_t$  (k-1, n-k) se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ):

Se debe tener en cuenta que:

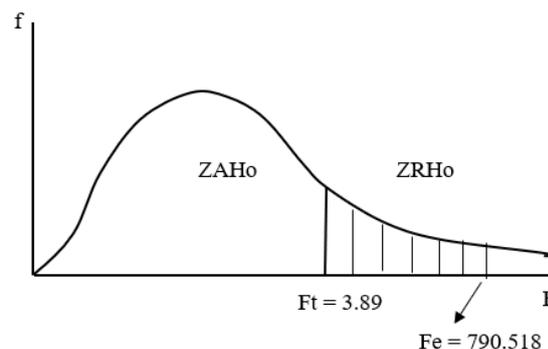
$F_c = F$  de Fisher estimado

$F_t = F$  de Fisher de tabla

**5. Cálculo de Precisión de Tabla de Distribución F 0.05 para  $F_t$**

Para obtener el valor de  $F_t$  de la tabla, se utiliza la función INV.F en Excel, con los parámetros adecuados. En este caso, al calcularlo, obtenemos  $F_t = 3.89423213$ . Luego, al compararlo con el valor  $F_c = 790.518$ , se concluye que  $F_c > F_t$ , lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula. Alternativamente, al observar el p-valor de 0.000, que es menor que el nivel de significancia 0.05, también se rechaza la hipótesis nula.

**Figura 42:**  
*Distribución F 0.05 (1, 178)*



## 6. Decisión:

Como el  $F_e > F_t$  ( $790.518 > 3.89423213$ ), Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula, lo que implica que la variable de control interno es significativa en el modelo de regresión. Por lo tanto, existe evidencia estadística de que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión., Pasco 2023.

### El coeficiente de determinación $R^2$

$$R^2 = \frac{\sigma^2_{xy}}{\sigma^2_x \sigma^2_y} = 0.818$$

Donde:

$\sigma^2_{xy}$  = es la covarianza de (X, Y)

$\sigma^2_x$  = es la varianza de la variable X

$\sigma^2_y$  = es la varianza de la variable Y

De acuerdo a los resultados del modelo, tenemos un  $R^2$  de 0.818, lo cual es significativo.

### Conclusión:

Esto indica que el 81.8% de los cambios observados en la gestión de tesorería pueden ser atribuidos a la influencia del control interno. En consecuencia, se puede concluir que el control interno tiene un efecto significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

## Prueba de Hipótesis t de Student

**Tabla 46:**  
*Coefficientes*

| Modelo | Coeficientes no estandarizados |             | Coeficientes estandarizados | t    | Sig.   |      |
|--------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|------|--------|------|
|        | B                              | Desv. Error | Beta                        |      |        |      |
| 1      | (Constante)                    | 4,815       | 1,649                       |      | 2,920  | ,004 |
|        | CONTROL INTERNO                | ,694        | ,025                        | ,904 | 28,116 | ,000 |

a. Variable dependiente: GESTIÓN DE TESORERÍA

Nota. Elaboración según datos de encuesta en el SPSS 28.

### Prueba de Hipótesis t

**Ho:** El control interno no incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023

**Ha:** El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023

Según la fórmula para la prueba  $t^*$  tomamos la siguiente expresión:

$$t^* = \frac{\hat{\beta}_i}{S\hat{\beta}_i}$$

Donde:

$\hat{\beta}_i$  = Es el coeficiente estimado

$S\hat{\beta}_i$  = Es el error estándar del estimador

**Reemplazando valores para nuestra primera prueba tendremos:**

$$t^* = \frac{\hat{\beta}_1}{S\hat{\beta}_1} = \frac{4.815}{1.649} = 2.920$$

Cuando  $t^* > t_t$  en este caso se rechaza la Ho:

n = 178

$$k = 2$$

Entonces tendríamos  $178 - 2 = 176$  grados de libertad

Nivel de significancia  $\alpha = 5\%$

Para calcular el valor t de tabla, se empleó la función INV.T en Excel de la siguiente manera: =INV.T(0.95;178). Esto proporcionó un valor de  $t_t = 1.65345913$ . Luego, se procedió a realizar la comparación correspondiente:

Cómo  $t_e = 2.920 > t_t = 1.65345913$  se rechaza la  $H_0$ .

p-valor  $0.004 < 0.05$  Se rechaza la  $H_0$ .

### **Conclusión:**

Con base en los resultados obtenidos, podemos concluir que hay evidencia estadística suficiente, con un nivel de significancia de 0.05 y 176 grados de libertad, para afirmar que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, durante el año 2023 en Pasco.

**Figura 43:**

*Gráfico t de Student Control Interno y Gestión de Tesorería*



Nota. Elaboración según datos de encuesta en la UNDAC. 2023.

### Prueba de Hipótesis General según el Test Estadístico de Pearson

**Ho:** El control interno no incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023

**Ha:** El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Tabla 47:**

*Correlaciones CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA*

|                      |                        | CONTROL INTERNO | GESTIÓN DE TESORERÍA |
|----------------------|------------------------|-----------------|----------------------|
| CONTROL INTERNO      | Correlación de Pearson | 1               | ,904**               |
|                      | Sig. (bilateral)       |                 | ,000                 |
|                      | N                      | 178             | 178                  |
| GESTIÓN DE TESORERÍA | Correlación de Pearson | ,904**          | 1                    |
|                      | Sig. (bilateral)       | ,000            |                      |
|                      | N                      | 178             | 178                  |

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

Nota. Elaboración según datos de encuesta SPSS 28.

### Conclusión:

Los resultados obtenidos del coeficiente de correlación de Pearson muestran un p-valor o significancia (bilateral) de 0.000, el cual es inferior al nivel de significancia establecido de 0.05. Además, se observa una correlación de Pearson positiva muy alta, alcanzando 0.904. Estos resultados sugieren que la hipótesis nula debe ser descartada. Por lo tanto, se puede inferir que el control interno ejerce un impacto significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión en Pasco durante el año 2023.

### Prueba de Hipótesis Específico 1

**Ho:** El ambiente de control no incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Ha:** El ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Tabla 48:**  
*Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Ambiente de Control*

|                      |                        | GESTIÓN DE TESORERÍA | Ambiente de Control |
|----------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| GESTIÓN DE TESORERÍA | Correlación de Pearson | 1                    | ,812**              |
|                      | Sig. (bilateral)       |                      | ,000                |
|                      | N                      | 178                  | 178                 |
| Ambiente de Control  | Correlación de Pearson | ,812**               | 1                   |
|                      | Sig. (bilateral)       | ,000                 |                     |
|                      | N                      | 178                  | 178                 |

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

Nota. Elaboración según datos de encuesta en el SPSS 28.

### **Conclusión:**

De acuerdo a los resultados del coeficiente de correlación de Pearson, se observa un p-valor o sig. (bilateral) de 0.000, el cual es menor que el nivel de significancia de 0.05. Además, se registra una correlación de Pearson positiva muy alta de 0.812. Estos resultados indican que la hipótesis nula debe ser rechazada. Por lo tanto, se puede concluir que el ambiente de control tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión en Pasco durante el año 2023.

### **Prueba de Hipótesis Específico 2**

**Ho:** La evaluación de riesgos no incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Ha:** La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Tabla 49:**  
*Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Evaluación de Riesgos*

|                       |                        | GESTIÓN DE TESORERÍA | Evaluación de Riesgos |
|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| GESTIÓN DE TESORERÍA  | Correlación de Pearson | 1                    | ,842**                |
|                       | Sig. (bilateral)       |                      | ,000                  |
|                       | N                      | 178                  | 178                   |
| Evaluación de Riesgos | Correlación de Pearson | ,842**               | 1                     |
|                       | Sig. (bilateral)       | ,000                 |                       |
|                       | N                      | 178                  | 178                   |

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

Nota. Elaboración según datos en el SPSS 28.

### **Conclusión:**

Los resultados del coeficiente de correlación de Pearson muestran un p-valor o sig. (bilateral) de 0.000, el cual es menor que el nivel de significancia de 0.05. Además, se evidencia una correlación de Pearson positiva muy alta de 0.842. Estos hallazgos sugieren que la hipótesis nula debe ser rechazada. Por lo tanto, la evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

### **Prueba de Hipótesis Específico 3**

**H<sub>0</sub>:** El control institucional no incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**H<sub>a</sub>:** El control institucional incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Tabla 50:**  
*Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Control Institucional*

|                       |                        | GESTIÓN DE TESORERÍA | Control Institucional |
|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| GESTIÓN DE TESORERÍA  | Correlación de Pearson | 1                    | ,880**                |
|                       | Sig. (bilateral)       |                      | ,000                  |
|                       | N                      | 178                  | 178                   |
| Control Institucional | Correlación de Pearson | ,880**               | 1                     |
|                       | Sig. (bilateral)       | ,000                 |                       |
|                       | N                      | 178                  | 178                   |

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

Nota. Elaboración según datos de encuesta en el SPSS 28.

### **Conclusión:**

Basándonos en los resultados del coeficiente de correlación de Pearson, observamos un p-valor o sig. (bilateral) de 0.000, que es inferior al nivel de significancia de 0.05. Además, se muestra una correlación de Pearson positiva muy alta de 0.880. Estos datos indican la necesidad de rechazar la hipótesis nula. Por ende, el control institucional incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

### **Prueba de Hipótesis Específico 4**

**Ho:** La información y comunicación no incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Ha:** La información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Tabla 51:**  
*Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Información y Comunicación*

|                            |                        | GESTIÓN DE TESORERÍA | Información y Comunicación |
|----------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|
| GESTIÓN DE TESORERÍA       | Correlación de Pearson | 1                    | ,747**                     |
|                            | Sig. (bilateral)       |                      | ,000                       |
|                            | N                      | 178                  | 178                        |
| Información y Comunicación | Correlación de Pearson | ,747**               | 1                          |
|                            | Sig. (bilateral)       | ,000                 |                            |
|                            | N                      | 178                  | 178                        |

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

Nota. Elaboración según datos en el SPSS 28.

### **Conclusión:**

De acuerdo con los resultados del coeficiente de correlación de Pearson, se observa un p-valor o sig. (bilateral) de 0.000, que es menor que el nivel de significancia de 0.05. Además, se registra una correlación de Pearson positiva alta de 0.747. Estos hallazgos sugieren que la hipótesis nula debe ser rechazada. Por lo tanto, la información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

### **Prueba de Hipótesis Específico 5**

**Ho:** La supervisión incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Ha:** La supervisión incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

**Tabla 52:**  
*Correlaciones GESTIÓN DE TESORERÍA y Supervisión*

|                      |                        | GESTIÓN DE<br>TESORERÍA | Supervisión |
|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------|
| GESTIÓN DE TESORERÍA | Correlación de Pearson | 1                       | ,893**      |
|                      | Sig. (bilateral)       |                         | ,000        |
|                      | N                      | 178                     | 178         |
| Supervisión          | Correlación de Pearson | ,893**                  | 1           |
|                      | Sig. (bilateral)       | ,000                    |             |
|                      | N                      | 178                     | 178         |

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

Nota. Elaboración según datos en el SPSS 28.

### **Conclusión:**

Según los resultados del coeficiente de correlación de Pearson, tenemos un p-valor o sig.(bilateral) de  $0.000 < 0.05$  y una correlación de Pearson de 0.893 positiva muy alta, lo cual nos indica que se rechaza la hipótesis nula, por tanto: La supervisión incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

### **4.4. Discusión de Resultados**

En la presente investigación al determinar la relación y la incidencia del control interno y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023, se pudo encontrar que el valor (p-calculado) del  $F_e > F_t$  ( $790.518 > 3.89423213$ ), a través de la prueba de F de Fisher. Lo que nos da a entender que existe relación entre ambas variables y el 90.4% de la variación de la gestión de tesorería se puede explicar debido al comportamiento del control interno, es decir que el control interno incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, lo que nos quiere decir que el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión se relaciona e incide en las autorizaciones

administrativas, ejecución financiera de ingresos, ejecución financiera de gastos y el presupuestos de caja.

Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde refiere que existe relación e incidencia del control interno con la gestión de tesorería, estos resultados son corroborados por **Quispe, (2021)**, constata la presencia de una asociación entre el control interno y la gestión de tesorería entre los empleados de una universidad en Lima metropolitana para el año 2021. Esto se respalda con una correlación de Pearson de 0,466, con un margen de error establecido en 0,05. Así también **Sanabria, (2021)**, evidencia una conexión entre el control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima. Esto se respalda con un valor p de 0.000, que es menor que el nivel de significancia del 5%, y un coeficiente de correlación de Rho de 0.603, indicando una correlación positiva de moderada magnitud. Por lo tanto, la implementación de un control interno adecuado en el área de tesorería podría conducir a una gestión más eficiente de la misma. Por otro lado, **Pérez, (2022)**, confirma la influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino. En última instancia, **Vargas, (2022)**, determina que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería, como lo indica un coeficiente de determinación (R cuadrado) de 0.847 y una significancia de 0.000 ( $p < 0.05$ ). Además, se estima que hay una probabilidad del 94.4% de que la gestión de tesorería sea efectiva si se implementan adecuadamente las medidas de control interno en una Unidad de Gestión Educativa Local.

En tal sentido, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados, podemos observar que los resultados de mi investigación coinciden

con lo obtenido por los investigadores mencionados anteriormente; entonces confirmamos que si se lleva un control interno muy apropiado, mejor será la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

## CONCLUSIONES

1. Según los resultados de la regresión lineal donde explica la incidencia del control interno en la gestión de tesorería, en un 90.4% de la variación de la gestión de tesorería, esto se puede explicar debido al control interno en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
2. De acuerdo a la prueba del test estadístico el F de Fisher se tuvo como resultado el  $F_e > F_t$  ( $790.518 > 3.89423213$ ), por lo tanto, al rechazar la hipótesis nula, se confirma que la variable del control interno es significativa en el modelo de regresión. Esto proporciona evidencia estadística de que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, en Pasco durante el año 2023.
3. De acuerdo a la prueba de hipótesis del test estadístico t Student tenemos los resultados:  $t_e = 2.920 > t_t = 1.65345913$  se rechaza la  $H_0$  con un p-valor  $0.004 > 0.05$ , donde se concluye: existe suficiente evidencia estadística a un nivel de significancia de 0.05 y 176 grados de libertad, el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
4. Según los resultados del coeficiente de correlación de Pearson, tenemos un p-valor o sig.(bilateral) de  $0.000 < 0.05$  y una correlación de Pearson de 0.904 positiva muy alta, lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula, por tanto: El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

5. Para la primera hipótesis específica se comprobó que El ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
6. Para la segunda hipótesis específica se comprobó que La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
7. Para la tercera hipótesis específica se comprobó que El control institucional incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
8. Para la cuarta hipótesis específica se comprobó que La información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.
9. Para la quinta hipótesis específica se comprobó que La supervisión incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.

## **RECOMENDACIONES**

1. La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión debe implementar un programa de capacitación especializada según las áreas donde se desenvuelven los trabajadores, a fin que cumplan sus funciones y mejore su desempeño laboral, específicamente en la oficina de tesorería.
2. La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión debe actualizar el documento de gestión del Manual de Organización y Funciones, por ende, mejorar la estructura orgánica funcional institucional en todas sus áreas.
3. La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión debe cumplir con los objetivos y metas propuestos en la oficina de tesorería, para lograr la eficiencia y eficacia de la institución.
4. La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión debe promover los procedimientos de identificación de riesgos, como los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de planes de mejora en la institución.
5. La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión debe mejorar el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión de tesorería y las otras áreas, la aplicación y cumplimiento de normas de control interno en la gestión de tesorería en la institución.
6. La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión debe cumplir con la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y otras actividades en la oficina de tesorería en la institución.
7. La Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión debe implementar el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería por el órgano de control en la institución.
8. La oficina de tesorería debe efectuar oportunamente los pagos que corresponde a la autorización escrita por el Rector, la identificación diaria de cobranzas

depositadas por los usuarios y el respeto de los plazos para el depósito de los ingresos propios.

9. La oficina de tesorería debe contar con documentos sustentados autorizados y aprobados por la administración o el área que haga las veces.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrés Salvador, H. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca-2018*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/And%C3A9s\\_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/And%C3A9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y)
- Atencio, A. (14 de abril de 2022). *La Tesorería como Unidad Estratégica en la Gerencia Actual* . <http://www.redalyc.org/pdf/290/29042408010.pdf>
- Calderón, R., Gil, D., Mora, J., & Escobar, D. (2018). *Gestión de la tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas*. . Uno (1-17).
- Carranza, E., & Guevara, S. (2021). *El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo*. Trujillo Perú: UCV.
- Esteban, F. (2009). *Metodología de la Investigación Económica y Social*. Lima Perú: San Marcos.
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTI%C3%93N\\_FLORES\\_CASTILLO\\_VILMA\\_LEUCADIA.pdf?sequence=1&is Allowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y) .
- Gestiopolis. (16 de agosto de 2020). *Estructura organizacional, qué es, cómo se diseña y su importancia*. Estructura Organizacional: <https://www.gestiopolis.com/la-estructura-organizacional/>

- Glosario Tributario*. (12 de abril de 2022). *Glosario Tributario*:  
<https://dgi.gov.do/et/preContribuyentes/nivelSecundarioTecnico/Materiales%20Educativos/1-Glosario-Tributario.pdf>
- La Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Lima Perú: La Contraloría.
- La Contraloría General de la República. (12 de octubre de 2022). *CONTROL INTERNO. ¿que es el sistema de control interno?:*  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Ley No. 28693. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. El Peruano 22 de marzo 2006.
- Ley No. 28716. (2016). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima Perú: PCM, PCR, PCR.
- López, F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería: En qué consiste y cómo debe abordarse*. . Barcelona: Libros de Cabecera S.L.
- MEF. (12 de abril de 2022). *Glosario de Términos Tributarios*. Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero:  
[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario\\_tributario.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf)
- Michelene, P. (2016). *Gestión de cobros y la liquidez de la empresa ACT Consultores*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24290/1/T3825i.pdf>
- Pacori, A., & Pacori, E. (2019). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima Perú: FFECAAT E.I.R.L.
- Quispe, S. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de lima metropolitana, 2021*. UPA.

- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). *Administración*. México: Décima Edición: PEARSON EDUCACIÓN.
- Sanabria, L. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*. UCV.
- Sanchez, H., & Reyes, C. (2022). *Metodología y diseño en investigación científica*. Lima Perú: 3ra. Edición Universidad Ricardo Palma.
- Sistema de Control Interno, S. (24 de Octubre de 2022). *La Contraloría*. Sistema de Control Interno: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Tiffin, U. (6 de diciembre de 2021). *¿En qué consiste la gestión financiera de una empresa?* OBJETIVOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA: <https://global.tiffin.edu/noticias/gestion-financiera-empresa>
- Toriz, V. (7 de febrero de 2012). *Procedimientos de control*. Procedimientos de control: <https://es.slideshare.net/ValeriaToriz/procedimientos-de-control>
- Uribe, J. (2023). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020*. UPCI.
- Vargas, Y. (2022). *Influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota, 2022*. UNACH.

## **ANEXOS**



**Anexo 1 CUESTIONARIO 1**  
**Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**  
**Escuela de Posgrado**

**Anexo 2 INSTRUMENTO**  
**CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO**

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de la universidad marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

|                         |              |         |           |                      |
|-------------------------|--------------|---------|-----------|----------------------|
| Totalmente desfavorable | desfavorable | Neutral | Favorable | Totalmente favorable |
| 1                       | 2            | 3       | 4         | 5                    |

**VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

| Ítems | ITEMS o PREGUNTAS   | Totalmente desfavorable | desfavorable | Neutral | Favorable | Totalmente favorable |
|-------|---|-------------------------|--------------|---------|-----------|----------------------|
|       |   | 1                       | 2            | 3       | 4         | 5                    |
|       | <b>D1: Ambiente de Control</b>  |                         |              |         |           |                      |
| 1     | ¿Cómo califica la práctica de los valores éticos en la universidad?   |                         |              |         |           |                      |
| 2     | ¿Cómo califica las funciones que desempeña el empleado en las distintas áreas en la universidad?                        |                         |              |         |           |                      |
| 3     | ¿Cómo califica el desempeño del personal de sus actividades en la oficina de tesorería?                                 |                         |              |         |           |                      |
| 4     | ¿Cómo califica la estructura orgánica funcional en las diferentes áreas en la universidad?                              |                         |              |         |           |                      |
| 5     | ¿Cómo califica el cumplimiento de la visión, misión, objetivos estratégicos, acciones y metas en la universidad?        |                         |              |         |           |                      |
|       | <b>D2: Evaluación de Riesgos</b>  |                         |              |         |           |                      |
| 6     | ¿Cómo califica los procedimientos de identificación de riesgos en la universidad?                                       |                         |              |         |           |                      |
| 7     | ¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos y metas de la oficina de tesorería en la universidad?                       |                         |              |         |           |                      |
| 8     | ¿Cómo califica la burocracia en la oficina de tesorería en la universidad?  |                         |              |         |           |                      |
| 9     | ¿Cómo califica los controles de riesgo de los procesos vigentes e identificación de planes de mejora en la universidad? |                         |              |         |           |                      |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 10 | ¿Cómo califica el control y evaluación de la oficina de control interno a la gestión de tesorería en la universidad?  |  |  |  |  |  |
|    | <b>D3: Control Institucional</b>  |  |  |  |  |  |
| 11 | ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de tesorería?   |  |  |  |  |  |
| 12 | ¿Cómo califica la aplicación de normas de control interno en la gestión de tesorería en la universidad?   |  |  |  |  |  |
| 13 | ¿Cómo califica la aplicación de documentos de gestión en la oficina de tesorería en la universidad?   |  |  |  |  |  |
| 14 | ¿Cómo califica el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería en la universidad?   |  |  |  |  |  |
| 15 | ¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y otras actividades en la oficina de tesorería de la universidad?                      |  |  |  |  |  |
|    | <b>D4: Información y Comunicación</b>   |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿Cómo califica la divulgación de actos de fraude o sospechas que se dan en la oficina de tesorería de la universidad?   |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿Cómo califica a la información sospechosa por incumplir las normas como actos impropios de la oficina de tesorería?  |  |  |  |  |  |
| 18 | ¿Cómo califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de la universidad?                               |  |  |  |  |  |
| 19 | ¿Cómo califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones en la universidad?  |  |  |  |  |  |
|    | <b>D5. Supervisión</b>  |  |  |  |  |  |
| 20 | ¿Cómo califica el seguimiento y supervisión a la oficina de tesorería por el órgano de control de la universidad?   |  |  |  |  |  |
| 21 | ¿Cómo califica la intervención de la oficina de control interno en la aplicación de acciones correctivas a la oficina de tesorería?                           |  |  |  |  |  |
| 22 | ¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas en la oficina de tesorería? |  |  |  |  |  |
| 23 | ¿Cómo califica el control interno en todas las áreas de la universidad?   |  |  |  |  |  |



**Anexo 2 CUESTIONARIO 2**  
**Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Contables**  
**Escuela de Formación Profesional de Contabilidad**

**Anexo 2 INSTRUMENTO**

**CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTIÓN DE TESORERÍA**

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de la universidad marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

|       |            |         |              |         |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

**VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA**

| Ítems | ITEMS o PREGUNTAS  | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
|-------|--|-------|------------|---------|--------------|---------|
|       |  | 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |
|       | <b>D1: Autorizaciones Administrativas</b>  |       |            |         |              |         |
| 24    | Los giros que se realizan en la universidad son efectuados previa autorización de los jefes inmediatos.  |       |            |         |              |         |
| 25    | Los pagos que realiza la oficina de tesorería son aprobados por la alta dirección  |       |            |         |              |         |
| 26    | La oficina de tesorería registra y custodia los ingresos y gastos de la universidad  |       |            |         |              |         |
| 27    | La oficina de tesorería efectúa oportunamente los pagos que corresponde con la autorización escrita de Rector con abono a la partida respectiva. |       |            |         |              |         |
| 28    | El personal de tesorería respeta las políticas y procesos de cobranzas adecuadas de los usuarios   |       |            |         |              |         |
|       | <b>D2: Ejecución Financiera de Ingreso</b>   |       |            |         |              |         |
| 29    | La determinación de los ingresos se realiza mediante procedimientos administrativos  |       |            |         |              |         |
| 30    | La recaudación de fondos públicos es importante para cumplir las metas   |       |            |         |              |         |
| 31    | El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios   |       |            |         |              |         |
| 32    | Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los usuarios  |       |            |         |              |         |
| 33    | La universidad respeta los plazos para el depósito de ingresos propios   |       |            |         |              |         |
|       | <b>D3. Ejecución Financiera de Gastos</b>  |       |            |         |              |         |
| 34    | Todos los desembolsos se realizan según cronograma de pago   |       |            |         |              |         |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 35 | Se cuenta en el área de tesorería políticas para cada obligación por pagar                            |  |  |  |  |  |
| 36 | Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por la administración |  |  |  |  |  |
| 37 | El encargado del área maneja el presupuesto de gastos por cada mes                                    |  |  |  |  |  |
| 38 | Se autoriza las operaciones que se realiza en caja chica de forma diaria                              |  |  |  |  |  |
|    | <b>D4. Presupuesto Caja</b>   |  |  |  |  |  |
| 39 | Las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación.                |  |  |  |  |  |
| 40 | La recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras.                              |  |  |  |  |  |
| 41 | Es importante tener en cuenta las prioridades de gastos para evitar pagos innecesarios.               |  |  |  |  |  |

### Anexo 3: Procedimiento de validación y confiabilidad

## FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS INFORMATIVOS:

| Apellidos y nombres del Informante  | Grado Académico | Cargo o Institución donde labora | Nombre del Instrumento de Evaluación   | Autor (a) del Instrumento      |
|-------------------------------------|-----------------|----------------------------------|--|--------------------------------|
| HIDALGO MARTIN, Melquiades Sindulfo | DOCTOR          | DOCENTE UNDAC                    | CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA | Silvia Perpetua, TORRES YACHAS |

Título de la tesis: "Control Interno y Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2023"

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| INDICADORES        | CRITERIOS  | Deficiente 0- 20% | Regular 21 - 40% | Buena 41 - 60% | Muy Buena 61 - 80% | Excelente 81 - 100% |
|--------------------|--|-------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| 1. CLARIDAD        | Está formulado con lenguaje apropiado.   |                   |                  |                |                    | X                   |
| 2. OBJETIVIDAD     | Está expresado en conductas observables.   |                   |                  |                |                    | X                   |
| 3. ACTUALIDAD      | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.   |                   |                  |                |                    | X                   |
| 4. ORGANIZACIÓN    | Existe una organización lógica.  |                   |                  |                |                    | X                   |
| 5. SUFICIENCIA     | Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.  |                   |                  |                |                    | X                   |
| 6. INTENCIONALIDAD | Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas. |                   |                  |                |                    | X                   |
| 7. CONSISTENCIA    | Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.                                       |                   |                  |                |                    | X                   |
| 8. COHERENCIA      | Entre los índices, indicadores y las dimensiones.  |                   |                  |                |                    | X                   |

|  |   |  |  |  |                   |   |
|--|---|--|--|--|-------------------|---|
| <b>9. METODOLOGIA</b>  | La estrategia responde al propósito de la investigación               |  |  |  |                   | X |
| <b>10. OPORTUNIDAD</b>   | El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado |  |  |  |                   | X |
| <b>III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:</b><br>Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones. |   |  |  |  |                   |   |
| <b>IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN:</b> 100%  |   |  |  |  |                   |   |
| Cerro de Pasco, marzo 07 de 2024   | 04059264  |  |  |  | 999499977         |   |
| <b>Lugar y Fecha</b>   | <b>Nº DNI</b>   | <b>HIDALGO MARTÍN, Molquiades Sindulfo</b><br>Firma del experto                    |  |  | <b>Nº Celular</b> |   |

## FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS INFORMATIVOS

| Apellidos y nombres del Informante   | Grado Académico          | Cargo o Institución donde labora | Nombre del Instrumento de Evaluación   | Autor (a) del Instrumento      |
|--|--------------------------|----------------------------------|--|--------------------------------|
| CARDENAS SINCHE José Antonio   | DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN | DOCENTE UNDAC                    | CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA | Silvia Perpetua, TORRES YACHAS |
| Título de la tesis: "Control Interno y Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2023" |                          |                                  |  |                                |

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| INDICADORES        | CRITERIOS  | Deficiente<br>0 - 20% | Regular<br>21 - 40% | Buena<br>41 - 60% | Muy Buena<br>61 - 80% | Excelente<br>81 - 100% |
|--------------------|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. CLARIDAD        | Está formulado con lenguaje apropiado.   |                       |                     |                   |                       | X                      |
| 2. OBJETIVIDAD     | Está expresado en conductas observables.   |                       |                     |                   | X                     |                        |
| 3. ACTUALIDAD      | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.   |                       |                     |                   |                       | X                      |
| 4. ORGANIZACIÓN    | Existe una organización lógica.  |                       |                     |                   |                       | X                      |
| 5. SUFICIENCIA     | Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.  |                       |                     |                   |                       | X                      |
| 6. INTENCIONALIDAD | Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas. |                       |                     |                   |                       | X                      |
| 7. CONSISTENCIA    | Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.                                       |                       |                     |                   |                       | X                      |
| 8. COHERENCIA      | Entre los índices, indicadores y las dimensiones.  |                       |                     |                   |                       | X                      |

|  |   |  |  |  |            |   |
|--|---|--|--|--|------------|---|
| 9. METODOLOGÍA   | La estrategia responde al propósito de la investigación.              |  |  |  |            | X |
| 10. OPORTUNIDAD  | El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado |  |  |  |            | X |
| <b>III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:</b><br>Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones. |   |  |  |  |            |   |
| <b>IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN:</b> 84%   |   |  |  |  |            |   |
| Cerro de Pasco, marzo 07 de 2024   | 04022381  |  |  |  | 931841051. |   |
| Lugar y Fecha  | Nº DNI  | <b>JOSÉ ANTONIO CARDENAS SINCIE</b><br>Firma del experto                           |  |  | Nº Celular |   |

## FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS INFORMATIVOS:

| Apellidos y nombres del Informante   | Grado Académico    | Cargo o Institución donde labora | Nombre del Instrumento de Evaluación   | Autor (a) del Instrumento      |
|--|--------------------|----------------------------------|--|--------------------------------|
| Daniel Joel PARIONA CERVANTES  | DOCTOR EN ECONOMIA | DOCENTE FACEC—UNDAC.             | CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA | Silvia Perpetua, TORRES YACHAS |
| Título de la tesis: "Control Interno y Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2023" |                    |                                  |  |                                |

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| INDICADORES        | CRITERIOS  | Deficiente<br>0- 20% | Regular<br>21 -<br>40% | Buena<br>41 -<br>60% | Muy Buena<br>61 -<br>80% | Excelente<br>81 - 100% |
|--------------------|--|----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|
| 1. CLARIDAD        | Está formulado con lenguaje apropiado.   |                      |                        |                      |                          | X                      |
| 2. OBJETIVIDAD     | Está expresado en conductas observables.   |                      |                        |                      |                          | X                      |
| 3. ACTUALIDAD      | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.   |                      |                        |                      |                          | X                      |
| 4. ORGANIZACIÓN    | Existe una organización lógica.  |                      |                        |                      |                          | X                      |
| 5. SUFICIENCIA     | Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.  |                      |                        |                      |                          | X                      |
| 6. INTENCIONALIDAD | Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas. |                      |                        |                      |                          | X                      |
| 7. CONSISTENCIA    | Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.                                       |                      |                        |                      |                          | X                      |
| 8. COHERENCIA      | Entre los índices, indicadores y las dimensiones.  |                      |                        |                      |                          | X                      |

|  |   |   |            |  |  |   |
|--|---|---|------------|--|--|---|
| 9. METODOLOGÍA   | La estrategia responde al propósito de la investigación.              |   |            |  |  | X |
| 10. OPORTUNIDAD  | El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado |   |            |  |  | X |
| <b>III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:</b><br>Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones. |   |   |            |  |  |   |
| <b>IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN:</b> 100%  |   |   |            |  |  |   |
| Cerro de Pasco, marzo 07 de 2024   | 04087092  |  | 944400397  |  |  |   |
| Lugar y Fecha  | Nº DNI  | Daniel Joel PARIONA CERVANTES<br>Firma del experto                                  | Nº Celular |  |  |   |

**Procedimiento de Grado de Confiabilidad de los Instrumentos según el Alfa de Cronbach**

*Estadísticas de fiabilidad*

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,950             | ,949  | 41             |

### Anexo 3 MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### Control Interno y Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023

| PROBLEMA GENERAL   | OBJETIVO GENERAL   | HIPOTESIS GENERAL  | VARIABLES  | DIMENSIONES   | METODOLOGÍA   |
|--|--|--|--|---|---|
| <p>¿Cómo el control interno incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <p>¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?</p> <p>¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?</p> <p>¿Cómo el control institucional incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?</p> <p>¿Cómo la información y comunicación incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?</p> <p>¿Cómo la supervisión incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023?</p> | <p>Determinar cómo el control interno incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>Determinar cómo el ambiente de control incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>Determinar cómo la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>Determinar cómo el control institucional incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>Determinar cómo la información y comunicación incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>Determinar cómo la supervisión incide en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> | <p>El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b></p> <p>El ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>El control institucional incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>La información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> <p>La supervisión incide significativamente en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco 2023.</p> | <p><b>V.I.1.</b><br/>Control Interno</p> <p><b>V.D.2.</b><br/>Gestión de Tesorería</p> | <p>-Ambiente de control</p> <p>-Evaluación de riesgos</p> <p>-Control</p> <p>-Información y comunicación</p> <p>-Supervisión</p> <p>-Autorizaciones administrativas</p> <p>-Transferencias</p> <p>-Ejecución financiera de ingreso</p> <p>-Ejecución financiera del gasto</p> <p>-Presupuesto de caja</p> | <p>Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>Nivel de investigación De relación</p> <p>Diseño de investigación Correlacional</p> <p>Población: 334 trabajadores</p> <p>Muestra: Probabilística 178 trabajadores</p> <p>Técnicas e instrumentos Técnica: Encuesta Instrumento: Questionario de tipo escala Likert</p> <p>Procesamiento de datos</p> <p>SPSS V.28</p> |