



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA
FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

TESIS

El control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad
Nacional del Altiplano de Puno, 2025

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Cultura y organización

PRESENTADO POR

Mamani Llanos, Yesmin Magaly

**TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

ASESOR

Dr. Angeles Morales, Julio César

<https://orcid.org/0000-0002-7470-8154>

Chincha, Perú, 2025

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN

Chincha, 09 de setiembre del 2025

Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino
Decana de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración Universidad
Autónoma de Ica.

Presente. -

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarla e informar que, la **Bach. YESMIN MAGALY MAMANI LLANOS**, de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, del programa Académico de CONTABILIDAD, ha cumplido con elaborar su:

PROYECTO DE TESIS

TESIS

TITULADO:

“EL CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO DE PUNO, 2025”

Por lo tanto, queda expedita para continuar con el procedimiento correspondiente para solicitar la emisión de la resolución para la designación de Jurado, fecha y hora de sustentación de la Tesis para la obtención del Título Profesional.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal. Cordialmente,

JULIO CÉSAR ANGELES MORALES
CODIGO ORCID: 0000-0002-7470-8154
DNI: 32796107

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

DECLARATORIA DE AUTENCIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **YESMIN MAGALY MAMANI LLANOS** identificado(a) con DNI N°**76401629**, en mi condición de estudiante del programa de estudios de **CONTABILIDAD** de la Facultad de **INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN** en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO DE PUNO, 2025**, declaro bajo juramento que:

- a. La investigación realizada es de mi autoría
- b. La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni auto plagio en su elaboración.
- c. La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- d. Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos son reales, por lo que, el(la) investigador(a) no ha incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- e. La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad vigente de la Universidad (no mayor al 28%), el porcentaje de similitud alcanzado en el estudio es del:

12%

Autorizo a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Chincha Alta, 5 de setiembre del 2025



Yesmin Magaly Mamani Llanos
DNI: 76401629

CERTIFICACION A LA VUELTA →

NOTARIA
PONZE CUBA ASUNCION BEATRIZ GRACIA
SERVICIO DE AUTENTICACIÓN E IDENTIFICACIÓN BIOMÉTRICA



INFORMACIÓN PERSONAL
DNI: 76401629
Primer Apellido: MAMANI
Segundo Apellido: LLANOS
Nombres: YESMIN MAGALY

CORRESPONDE
La primera impresión dactilar capturada corresponde al DNI consultado. La segunda impresión dactilar capturada corresponde al DNI consultado.

Abogada B. B. Ponze Cuba
ABOGADA - NOTARIA DE PUNO
Tf. Lima 768 :
e-mail: notariaponze@cuba.com

MAMANI LLANOS, YESMIN MAGALY
DNI 76401629

INFORMACIÓN DE CONSULTA
DACTILAR

Operador: 40046159 - Moises
Huamani Vasquez
Fecha de Transacción: 05-09-2025
16.10.56
Entidad: 10060845099 - PONZE
CUBA ASUNCION BEATRIZ GRACIA

VERIFICACIÓN DE CONSULTA

Puede verificar la información en línea en
<https://serviciosbiometricos.reniec.gob.pe/identifica2/verification.do>

Número de Consulta: 0117957062

CERTIFICO: QUE LAS 01 FIRMAS DE
ANTECEDEN, CORRESPONDEN A YESMIN
MAGALY MAMANI LLANOS



IDENTIFICADOS CON DNI N° 76401629
RESPECTIVAMENTE
QUIEN(ES) HA(N) SUSCRITO EL DOCUMENTO
EN MI PRESENCIA EL NOTARIO NO ASUME
RESPONSABILIDAD SOBRE EL CONTENIDO DEL
DOCUMENTO, CONFORME A LA LEY DE
NOTARIADO. DOY FE 05 SEP. 2025
PUNO.



ASUNCION B. PONZE CUBA
ABOGADA-NOTARIA DE PUNO



POR LICENCIA DE LA TITULAR

DEDICATORIA

A Dios con todo mi amor y gratitud por darme la sabiduría y fortaleza para superar cada desafío que se presentan en mi camino, por guiarme hacia la luz y la verdad. Por poner en mi camino a personas correctas para que me guiaran de la mejor forma hacia el éxito.

A mi mama Irma llanos pilco, por ser un ejemplo de lucha y perseverancia, gracias por estar en cada reto y convertir mis momentos difíciles en aprendizajes compartidos, aprendí que somos capaces de lograr grandes cosas cuando no los proponemos y que los limites solo están en la mente. A mis hermanas (os) Erika, Zaida y Yhansue por compartir momentos increíbles y ser parte de mi soporte emocional.

Yesmin Magaly Mamani Llanos

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a nuestro divino señor por darnos una bendición día a día y darnos fortaleza y llegar según su voluntad a los éxitos propuestos

Agradezco a la Universidad Autónoma de Ica por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder terminar la tesis.

Agradezco a mi asesor de tesis Dr. Julio Ángeles por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

Yesmin Magaly Mamani Llanos

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025. El objetivo principal fue establecer cómo las prácticas de control interno influyen en la eficiencia de la gestión financiera institucional. Se aplicó un enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental transversal. La población estuvo conformada por 22 trabajadores de la Subunidad de Tesorería, seleccionados mediante muestreo censal. La recolección de datos se realizó mediante encuesta, utilizando cuestionarios estructurados validados por juicio de expertos. El análisis de datos se efectuó con estadística descriptiva e inferencial, aplicando la correlación de Pearson. Los resultados evidenciaron una correlación positiva y significativa entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería ($r=0.666$; $p<0.01$). Las dimensiones con mayor asociación fueron información y comunicación ($r=0.734$) y evaluación de riesgos ($r=0.690$). Se concluye que un control interno sólido, especialmente en sus dimensiones críticas, fortalece el manejo de fondos de tesorería, optimizando la transparencia y eficiencia en la gestión financiera universitaria.

Palabras claves: Control interno, manejo de fondos, gestión financiera, Universidad Nacional.

ABSTRACT

This research aimed to determine the relationship between internal control and treasury fund management at the National University of the Altiplano of Puno, 2025. The main objective was to establish how internal control practices influence the efficiency of institutional financial management. A quantitative approach was applied, with a basic, correlational level and a non-experimental cross-sectional design. The population consisted of 22 workers from the Treasury Subunit, selected through a census sampling method. Data collection was carried out through a survey using structured questionnaires validated by expert judgment. Data analysis was conducted using descriptive and inferential statistics, applying Pearson's correlation. The results showed a positive and significant correlation between internal control and treasury fund management ($r=0.666$; $p<0.01$). The dimensions with the strongest associations were information and communication ($r=0.734$) and risk assessment ($r=0.690$). It is concluded that a solid internal control system, especially in its critical dimensions, strengthens treasury fund management, optimizing transparency and efficiency in university financial administration.

Keywords: Internal control, fund management, financial management, National University.

ÍNDICE GENERAL

| | | Pág. |
|--|---|-------------|
| Portada | | i |
| Constancia de aprobación de la investigación | | ii |
| Declaratoria de autenticidad de la investigación | | iii |
| Dedicatoria | | v |
| Agradecimiento | | vi |
| Resumen | | vii |
| Abstract | | viii |
| Índice general /Índice de tablas académicas y de figuras | | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | | 13 |
| II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | | 15 |
| 2.1 | Descripción del Problema | 15 |
| 2.2. | Pregunta de investigación general | 17 |
| 2.3 | Preguntas de investigación específicas | 17 |
| 2.4 | Objetivo general | 18 |
| 2.5 | Objetivos específicos | 18 |
| 2.6 | Justificación e importancia | 19 |
| 2.7 | Alcances y limitaciones | 23 |
| III. MARCO TEÓRICO | | 25 |
| 3.1 | Antecedentes | 25 |
| 3.2 | Bases Teóricas | 34 |
| 3.3 | Marco conceptual | 43 |
| IV. METODOLOGÍA | | 46 |
| 4.1 | Tipo y Nivel de la investigación | 46 |
| 4.2 | Diseño de la investigación | 47 |
| 4.3 | Hipótesis general y específicas | 47 |
| 4.4 | Identificación de las variables | 48 |
| 4.5 | Matriz de operacionalización de variables | 49 |
| 4.6 | Población-muestra | 51 |
| 4.7 | Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 52 |
| 4.8 | Técnicas de análisis y procesamiento de datos | 53 |

| | | |
|--|----------------------------------|-----|
| V. RESULTADOS | | 55 |
| 5.1 | Presentación de Resultados | 55 |
| 5.2 | Interpretación de los Resultados | 68 |
| VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS | | 71 |
| 6.1 | Análisis inferencial | 71 |
| VII. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS | | 80 |
| 7.1 | Comparación de los resultados | 80 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | | 83 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | | 87 |
| ANEXOS | | 93 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia | | 94 |
| Anexo 2: Instrumento de recolección de datos | | 96 |
| Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición | | 100 |
| Anexo 4: Base de datos | | 103 |
| Anexo 5: Evidencia fotográfica | | 104 |
| Anexo 6: Informe de turnitin al 28% de similitud | | 105 |

INDICE DE TABLAS

| | | Pág |
|----------|---|-----|
| Tabla 1 | Frecuencia de la variable control interno en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 57 |
| Tabla 2 | Frecuencia de la dimensión Ambiente de control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 58 |
| Tabla 3 | Frecuencia de la dimensión Evaluación de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 59 |
| Tabla 4 | Frecuencia de la dimensión Actividades de Control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 60 |
| Tabla 5 | Frecuencia de la dimensión Información y comunicación en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 61 |
| Tabla 6 | Frecuencia de la dimensión Supervisión en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 62 |
| Tabla 7 | Frecuencia de la Variable Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 63 |
| Tabla 8 | Frecuencia de la Dimensión Planificación financiera en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 64 |
| Tabla 9 | Frecuencia de la Dimensión Ejecución de pagos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 65 |
| Tabla 10 | Frecuencia de la Dimensión Conciliación bancaria en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 66 |
| Tabla 11 | Frecuencia de la Dimensión Liquidez en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 67 |
| Tabla 12 | Frecuencia de la Dimensión Rendición de cuentas en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 68 |
| Tabla 13 | Pruebas de normalidad | 72 |
| Tabla 14 | Correlación entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 73 |
| Tabla 15 | Correlación entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 74 |
| Tabla 16 | Correlación entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 75 |
| Tabla 17 | Correlación entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 76 |
| Tabla 18 | Correlación entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 78 |
| Tabla 19 | Correlación entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 79 |

INDICE DE FIGURAS

| | | Pág. |
|-----------|--|------|
| Figura 1 | Frecuencia de la variable control interno en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 57 |
| Figura 2 | Frecuencia de la dimensión Ambiente de control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 58 |
| Figura 3 | Frecuencia de la dimensión Evaluación de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 59 |
| Figura 4 | Frecuencia de la dimensión Actividades de Control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 60 |
| Figura 5 | Frecuencia de la dimensión Información y comunicación en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 61 |
| Figura 6 | Frecuencia de la dimensión Supervisión en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 62 |
| Figura 7 | Frecuencia de la Variable Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 63 |
| Figura 8 | Frecuencia de la Dimensión Planificación financiera en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 64 |
| Figura 9 | Frecuencia de la Dimensión Ejecución de pagos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 65 |
| Figura 10 | Frecuencia de la Dimensión Conciliación bancaria en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 66 |
| Figura 11 | Frecuencia de la Dimensión Liquidez en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 67 |
| Figura 12 | Frecuencia de la Dimensión Rendición de cuentas en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025 | 68 |

I. INTRODUCCIÓN

La gestión adecuada de los fondos públicos es un elemento fundamental para garantizar la sostenibilidad financiera y la transparencia en las instituciones del Estado, especialmente en el ámbito universitario, donde los recursos económicos deben administrarse de manera eficiente, responsable y acorde a las normativas vigentes. En este contexto, el control interno se presenta como un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que aseguran el correcto uso de los recursos, minimizan los riesgos financieros y garantizan la integridad de las operaciones económicas. Por otro lado, el manejo de fondos de tesorería comprende las actividades relacionadas con la planificación, ejecución, control y rendición de cuentas sobre los ingresos y egresos de la entidad, asegurando que se mantenga un nivel óptimo de liquidez y cumplimiento financiero.

La Universidad Nacional del Altiplano de Puno (UNA Puno), como entidad pública de educación superior, no es ajena a los desafíos que implican la gestión de fondos en un entorno complejo, caracterizado por una creciente demanda social de transparencia y eficiencia en el uso de los recursos. Situaciones como demoras en pagos, errores en conciliaciones bancarias o falta de actualización en políticas internas pueden comprometer la eficiencia operativa y financiera de la institución. Por ello, surge la necesidad de analizar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería, como una vía para identificar las áreas críticas que requieren fortalecimiento.

El propósito central de este estudio es determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno durante el año 2025. La investigación se orienta a la búsqueda de la relación que existe entre el nivel de implementación del control interno y la eficiencia en el manejo de los fondos de tesorería en la UNA Puno. Para ello, se plantearon objetivos específicos que permiten desagregar esta relación en dimensiones clave como el ambiente de

control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, así como los procesos de planificación financiera, ejecución de pagos, conciliación bancaria, liquidez y rendición de cuentas.

La metodología a emplear sigue un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con un diseño no experimental, transversal y correlacional. Se aplicará una encuesta estructurada a los trabajadores del área de tesorería de la universidad, a fin de recoger información sobre sus percepciones respecto al control interno y el manejo de los fondos. Posteriormente, los datos serán analizados mediante técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, utilizando el coeficiente de correlación Spearman para evaluar la relación entre las variables.

La estructura de esta tesis comprende siete capítulos y diversos anexos. En el Capítulo I: Introducción, se presenta el contexto general del problema. El Capítulo II: Planteamiento del problema aborda detalladamente la descripción de la problemática, las preguntas y objetivos, así como la justificación e importancia del estudio. El Capítulo III: Marco teórico incluye los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual, que sustentan y orientan la investigación. El Capítulo IV: Metodología describe el tipo, diseño, hipótesis, variables, técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y análisis de la información. El Capítulo V: Cronograma de actividades presenta la planificación temporal del estudio, mientras que el Capítulo VI: Presupuesto detalla los recursos económicos necesarios para su ejecución. Finalmente, el Capítulo VII: Referencias bibliográficas contiene las fuentes utilizadas para el desarrollo del trabajo, seguido de los Anexos.

La autora.

II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción del problema

La gestión eficiente y transparente de los recursos públicos constituye uno de los pilares fundamentales para el funcionamiento adecuado de las instituciones estatales, siendo el control interno una herramienta esencial para garantizar la correcta administración de dichos recursos. A nivel internacional, diversas organizaciones como la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) han enfatizado la importancia de fortalecer los sistemas de control interno en las entidades públicas, con el fin de mitigar riesgos financieros, prevenir actos de corrupción y asegurar una rendición de cuentas eficaz. Sin embargo, estudios recientes realizados en América Latina han evidenciado que, a pesar de los esfuerzos normativos, persisten deficiencias en la implementación y supervisión de los controles internos, particularmente en el manejo de los fondos públicos (Cepal, 2023).

En el ámbito nacional, el Perú ha enfrentado desafíos similares en cuanto a la administración de los recursos públicos. La Contraloría General de la República ha identificado reiteradamente debilidades en los sistemas de control interno de diversas entidades, generando riesgos en la gestión financiera, especialmente en sectores sensibles como la educación, la salud y las municipalidades. De acuerdo con el Informe Anual de Control 2024, un porcentaje significativo de universidades públicas presentó observaciones relacionadas con la deficiente planificación financiera, irregularidades en la ejecución de pagos, y problemas en la conciliación de fondos, lo cual afecta el

cumplimiento de sus objetivos institucionales y compromete la confianza de la ciudadanía en estas organizaciones.

En el contexto local, específicamente en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno (UNA Puno), estas problemáticas también se manifiestan. La universidad, como entidad pública de educación superior, administra importantes recursos destinados al desarrollo académico, investigación, infraestructura y bienestar estudiantil. No obstante, informes internos y observaciones de la Oficina de Control Institucional (OCI) han señalado deficiencias en el sistema de control interno de la tesorería, reflejadas en demoras en los pagos a proveedores, dificultades en la conciliación bancaria, falta de mecanismos efectivos para evaluar los riesgos financieros, y ausencia de políticas actualizadas para la administración de fondos. Estas situaciones generan tensiones operativas, afectan la liquidez de la universidad y, en consecuencia, pueden comprometer la continuidad de los servicios y proyectos que dependen del correcto manejo de los fondos.

Además, se ha identificado una limitada integración entre las áreas responsables de la planificación financiera y la tesorería, lo que genera descoordinaciones en la ejecución presupuestaria y retrasa los procesos de rendición de cuentas. Esta situación se agrava por la escasa capacitación del personal en temas de control interno y gestión de riesgos, lo cual limita la capacidad institucional para implementar mejoras sostenibles en la gestión financiera.

La relevancia de abordar este problema radica en que el fortalecimiento del control interno y la mejora del manejo de los fondos de tesorería son condiciones indispensables para garantizar la sostenibilidad financiera de la universidad, así como

para asegurar la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos públicos. De allí que la presente investigación busque analizar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025, con el fin de aportar información útil para la toma de decisiones y la implementación de estrategias que contribuyan al fortalecimiento institucional en el ámbito financiero.

2.2. Pregunta de investigación general

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?

2.3. Preguntas de investigación específicas

P.E.1:

¿Cuál es la relación entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?

P.E.2:

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?

P.E.3:

¿Cuál es la relación entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?

P.E.4:

¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?

P.E.5:

¿Cuál es la relación entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?

2.4. Objetivo General

Determinar la relación entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

2.5. Objetivos específicos.

O.E.1:

Establecer la relación entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

O.E.2:

Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

O.E.3:

Establecer la relación entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

O.E.4:

Establecer la relación entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

O.E.5:

Establecer la relación entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

2.6. Justificación e Importancia

Justificación

Justificación Científica

La presente investigación aporta al cuerpo de conocimiento existente sobre la gestión financiera en entidades públicas, específicamente en el ámbito universitario, donde la correcta administración de los fondos es esencial para garantizar el cumplimiento de las funciones académicas, investigativas y de extensión. Si bien existen estudios que abordan el control interno en instituciones del Estado, son limitados los trabajos que exploran de manera conjunta la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería, en el contexto particular de las universidades públicas peruanas. Este estudio busca generar evidencia empírica que contribuya a una mejor comprensión de cómo los componentes del control interno pueden influir en la eficiencia de la gestión financiera, enriqueciendo así las bases para futuras investigaciones en el área de las ciencias contables y administrativas.

Justificación Teórica

Desde una perspectiva teórica, la investigación se fundamenta en los principios del Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), ampliamente reconocido como el marco conceptual para el control interno. Este modelo estructura el control interno en cinco componentes esenciales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Al analizar estos componentes en relación con las

dimensiones del manejo de fondos de tesorería (planificación financiera, ejecución de pagos, conciliación bancaria, liquidez y rendición de cuentas), el estudio aporta una aplicación práctica del modelo COSO en un contexto universitario, reforzando su validez en la gestión pública. Además, permitirá identificar áreas de ajuste entre la teoría y la práctica, ofreciendo insumos para la adaptación de marcos teóricos a realidades locales.

Justificación Metodológica

Metodológicamente, la investigación emplea un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal y correlacional, lo cual permite obtener datos objetivos, fiables y replicables sobre la relación entre las variables de estudio. Este enfoque facilita medir las percepciones del personal de tesorería respecto al control interno y la eficiencia en el manejo de fondos, utilizando instrumentos validados (cuestionarios con escalas Likert), y aplicando técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales. La metodología garantiza un rigor técnico y científico, promoviendo la aplicación de herramientas analíticas para identificar posibles correlaciones entre las variables, lo cual permitirá evaluar de manera precisa la hipótesis planteada.

Justificación Práctica

A nivel práctico, la investigación proporciona información valiosa para la toma de decisiones en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, específicamente en la Tesorería y las áreas de administración financiera. Al identificar las fortalezas y debilidades en el sistema de control interno y su impacto en el manejo de fondos, se podrán formular recomendaciones concretas orientadas a optimizar los procesos financieros, reducir riesgos de gestión, mejorar la liquidez institucional y fortalecer la transparencia en el uso de los recursos públicos. Asimismo, los resultados permiten desarrollar estrategias de

capacitación para el personal involucrado, contribuyendo a la mejora continua de la administración financiera.

Justificación Social

Desde la perspectiva social, la correcta gestión de los recursos financieros en las universidades públicas es esencial para garantizar que los fondos destinados a la educación superior se utilicen de manera eficiente y transparente, beneficiando directamente a la comunidad estudiantil, al personal docente y a la sociedad en general. Una administración financiera sólida permite sostener proyectos de investigación, infraestructura, becas, y servicios académicos, mejorando la calidad educativa y fortaleciendo la confianza de la población en las instituciones públicas. En este sentido, la investigación busca contribuir al fortalecimiento institucional de la UNA Puno, asegurando que los recursos públicos se gestionen adecuadamente en beneficio del desarrollo educativo y social de la región.

Importancia

La presente investigación titulada “El control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025” reviste gran importancia en diversos niveles, tanto para la propia institución como para el ámbito académico y la sociedad en general. La gestión eficiente de los recursos financieros en las universidades públicas es un factor determinante para asegurar el cumplimiento de sus funciones académicas, investigativas y de responsabilidad social. En este sentido, la investigación busca analizar cómo el control interno, como sistema de regulación y supervisión, influye en el manejo de los fondos de tesorería, con el objetivo de mejorar los procesos financieros y fortalecer la sostenibilidad económica de la institución.

En primer lugar, la investigación es relevante porque permite identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno en la tesorería de la UNA Puno, facilitando la implementación de estrategias de mejora continua que optimicen el uso de los recursos públicos. Esto tiene un impacto directo en la eficiencia de los procesos financieros, tales como la planificación presupuestaria, la ejecución de pagos, la conciliación bancaria y la rendición de cuentas, contribuyendo a la transparencia y a la adecuada gestión de los fondos.

Asimismo, la investigación aporta evidencia empírica que puede ser utilizada por los responsables de la gestión financiera y las autoridades universitarias para la toma de decisiones informadas, orientadas a la mejora de las políticas y procedimientos internos, lo que garantiza la sostenibilidad financiera de la universidad en el mediano y largo plazo. Esto permitirá fortalecer la confianza de la comunidad universitaria y de los organismos de control en la administración de los recursos.

En el ámbito académico, el estudio representa una contribución significativa al campo de las ciencias contables y administrativas, ya que genera nuevo conocimiento sobre la relación entre control interno y gestión financiera en el contexto de las universidades públicas, un área en la que aún existen vacíos de investigación, especialmente en el ámbito local y regional. Los resultados obtenidos podrán ser utilizados como referente para futuras investigaciones que aborden la gestión de recursos públicos en otras instituciones educativas o entidades estatales.

Finalmente, desde una perspectiva social, la correcta administración de los recursos públicos en la universidad repercute directamente en la calidad de los servicios educativos

que se brindan a la población estudiantil, promoviendo la equidad en el acceso a una educación de calidad. Por tanto, esta investigación contribuye a garantizar que los fondos destinados al desarrollo académico y social se utilicen de manera eficiente y transparente, beneficiando a la comunidad universitaria y a la sociedad en su conjunto.

2.7. Alcances y limitaciones

Alcances

La presente investigación tuvo como propósito determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, durante el periodo 2025. El estudio se centró específicamente en la Subunidad de Tesorería, conformada por 22 trabajadores, entre personal nombrado, contratado, CAS y régimen RH. La investigación abordó dos variables principales: el control interno, analizado bajo las dimensiones del modelo COSO, y el manejo de fondos de tesorería, considerando aspectos como la planificación financiera, ejecución de pagos, conciliación bancaria, liquidez y rendición de cuentas.

Los resultados obtenidos permitieron identificar el nivel de implementación del control interno en dicha unidad y su influencia en la eficiencia del manejo de los recursos financieros, contribuyendo con información relevante para la toma de decisiones administrativas en la universidad y sirviendo como base para futuras investigaciones en contextos institucionales similares.

Limitaciones

Durante el desarrollo de la investigación, se presentaron algunas limitaciones que condicionaron el alcance de los resultados:

Cobertura poblacional restringida: El estudio se limitó al personal de la Subunidad de Tesorería, por lo que los resultados no fueron generalizables a otras áreas de la universidad ni a otras instituciones públicas.

Acceso restringido a información interna: Algunos procedimientos financieros y mecanismos de control interno no fueron plenamente accesibles debido a políticas de confidencialidad institucional.

Disponibilidad del personal: La carga laboral del personal encuestado dificultó, en algunos casos, la aplicación oportuna del instrumento, afectando la profundidad de algunas respuestas.

Diseño transversal: Al tratarse de un estudio de corte transversal, los datos recolectados reflejaron únicamente la situación en el periodo 2025, sin considerar posibles cambios o mejoras posteriores.

A pesar de estas limitaciones, la investigación proporcionó hallazgos relevantes para el análisis y fortalecimiento de la gestión financiera institucional.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes

Al revisar las fuentes físicas y virtuales se ha podido ubicar trabajos que guardan relación indirecta con cada una de las variables, siendo estos valiosos aportes:

Internacionales

González, Herrera y García (2021) analizaron la aplicación de estrategias interrelacionadas que influyen en el manejo de fondos y bienes del Estado, así como las fallas recurrentes en la ejecución del control interno en instituciones educativas de Panamá. El estudio fue de tipo documental, basado en la revisión de las principales normas panameñas sobre control interno, como la Constitución Política, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, el Código Fiscal y las Normas de Control Interno Gubernamental establecidas en el Decreto 106-1998. Además del análisis normativo, se evaluó la aplicación de los cinco componentes del control interno según las Normas de Control Interno Gubernamental mediante la aplicación de un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas dirigido a directores de ocho centros educativos y entrevistas en profundidad a 16 expertos con experiencia en organismos de control (Tribunal de Cuentas, Fiscalía General de Cuentas). Los resultados permitieron identificar las principales deficiencias en la implementación del control interno, destacando la importancia de aplicar estrategias integradas para mejorar la gestión de fondos y bienes públicos.

Para Yaure, Román y Serrano (2023) el control interno se clasifica como una herramienta institucional que permite verificar el estado de la empresa mediante la medición, gestión y planificación de las operaciones, manteniendo un seguimiento sobre la gestión financiera y contable como parte de las actividades necesarias para la operatividad de la empresa. El artículo tiene por objetivo, evaluar

el control interno sobre la gestión financiera y contable de las instituciones dedicadas a la producción de camarón en la ciudad de Machala, estableciendo como metodología un enfoque cuantitativo descriptivo, de diseño no experimental-transversal, empleando como instrumentos: revisión bibliográfica y cuestionario cerrado sobre los componentes del control interno. Realizada la evaluación se verifica que la mayor parte de los ítems evaluados en los componentes presentan un porcentaje alto de cumplimiento, evidenciando un control interno satisfactorio por parte de las empresas, lo cual permite indicar las capacidades de las instituciones en la gestión de sus operaciones financieras y contables, contando con información correspondiente a su realidad durante el período.

El estudio de Thompson y otros (2024) investiga el papel del control interno en la predicción de la gestión financiera dentro del Departamento de Tesorería de una Organización Religiosa en el Caribe, con el objetivo de abordar los problemas de mala gestión financiera que prevalecen en las organizaciones religiosas. Utilizando un método de muestreo por cuotas no probabilístico, se encuestó a 733 tesoreros de iglesias, con 147 tesoreros formando la muestra final, asegurando la diversidad demográfica. La recopilación de datos empleó un cuestionario confiable adaptado de investigaciones previas. Los resultados del análisis de regresión lineal simple revelaron que el control interno predice significativamente la gestión financiera, explicando el 69,2% de la varianza. Los hallazgos subrayan la importancia de controles internos sólidos para mejorar las prácticas de gestión financiera dentro de las organizaciones religiosas. El fortalecimiento de los mecanismos de control interno es crucial para fomentar la credibilidad y la lealtad de los miembros, promoviendo así el bienestar financiero y espiritual en las instituciones religiosas.

Ibrahim et al. (2021) investigaron el papel del control de gestión interno y externo en la protección de los activos públicos (fondos) en la Dirección del Tesoro de Duhok, desde la perspectiva de sus empleados. La investigación respondió a la pregunta: ¿Cuál es el papel del control de gestión en la protección de los activos públicos? Se aplicó un cuestionario a una muestra de 63 empleados, de los cuales 42 formularios (66,6%) fueron válidos para el análisis. Se utilizaron métodos estadísticos descriptivos (frecuencias, porcentajes, medias, desviaciones estándar) y análisis inferencial mediante el coeficiente de correlación de Pearson y regresión lineal, utilizando SPSS. Los resultados evidenciaron una correlación significativa y un efecto positivo entre el control de gestión y la protección de los activos públicos, tanto en indicadores totales como parciales. Se concluyó que el control interno y externo son determinantes para la protección financiera. Se recomendó fortalecer la colaboración entre las auditorías internas y externas (Oficina de Control Financiero y Gestión), siguiendo las normas internacionales, para mejorar los procedimientos y la implementación de controles eficaces en las instituciones gubernamentales.

Zakirova (2022) destaca que la mayoría de los procesos de negocio en las organizaciones económicas, como la liquidación de contrapartes, dependen del flujo de efectivo, lo que resalta la importancia de un control interno efectivo. Un control adecuado sobre los flujos financieros permite prevenir pérdidas, estabilizar la contabilidad y brindar soporte analítico a las operaciones. El objetivo de su estudio fue diseñar un sistema metodológico para fortalecer el control interno financiero en las empresas. La investigación aborda los fundamentos teóricos del control interno, definiendo conceptos, objetivos y técnicas esenciales para su aplicación. Propone la utilización de documentos de trabajo estandarizados, los cuales facilitan la sistematización de medidas de control, la evaluación del

sistema contable, y la inspección de transacciones de efectivo y cuentas bancarias, asegurando su pertinencia y registrando las infracciones detectadas. Como resultado, la administración decide optimizar el consumo de efectivo mediante un sistema de gestión de liquidez fundamentado en los hallazgos del control interno, contribuyendo así a la eficiencia financiera y la estabilidad operativa de la organización.

Nacionales

Torres-Munguia (2023) estudió la relación entre la aplicación de las normas generales de tesorería y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, durante el 2020. Se realizó un estudio cuantitativo, explicativo y transversal, aplicando encuestas a 65 empleados públicos. Se utilizó un cuestionario validado mediante juicio de expertos y prueba piloto. Para el análisis se aplicó la correlación de Pearson, con un nivel de confianza del 95 % y significancia $p < 0,01$. Los resultados evidenciaron que el cumplimiento de las normas generales de tesorería influye en el manejo de fondos, alcanzando un 74,06 %. Específicamente, el cumplimiento en unidad de caja fue del 62,60 %, en manejo de cuentas bancarias del 83,33 %, y en el uso del fondo fijo para caja chica del 93,33 %. Sin embargo, el nivel de cumplimiento en la conciliación de subcuentas bancarias del tesoro público fue del 43,78 %. Se concluye que una adecuada aplicación de las normas de tesorería mejora la administración y control de los recursos financieros, facilitando el equilibrio entre ingresos y gastos.

El objetivo de Vásquez y otros (2023) fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad peruana. La teoría utilizada permitió estudiar a profundidad el control interno y la gestión de tesorería, demostrando que el cumplimiento de las actividades de supervisión y control reduce en gran medida los riesgos de malversación de fondos en el sector público. Se utilizó

una metodología cuantitativa, aplicada, no experimental, transversal, descriptiva y correlacional; la muestra estuvo constituida por 75 trabajadores de la municipalidad. Se evidenció que cuando el control interno es deficiente, la gestión de tesorería es deficiente en un 78.8%, al igual que ocurre con cada una de sus dimensiones. Además, obtuvieron una $p=0.000<0.05$, permitiendo aceptar la alternativa, y también obtuvieron un Rho de Spearman de 0.554. Cuando no se siguen las directrices operativas en las fases de gestión de tesorería, el proceso será deficiente, lo que resultará en una malversación de fondos públicos, ya que no habrá suficientes recursos económicos para cubrir las necesidades del municipio. Por lo tanto, es importante seguir las normas establecidas en la entidad. Se concluye que el control interno está relacionado con la gestión de tesorería en el municipio estudiado; esto se debe a que, al cumplir con las normas pertinentes y estipuladas en la entidad, los funcionarios y autoridades fomentan valores éticos en toda la institución y cumplen con las funciones asignadas, se cumplirán las directrices operativas en la gestión de tesorería.

La investigación de Delfín Silva & Rodríguez Colmenares (2022) tuvo como objetivo demostrar de qué manera la gestión de tesorería tiene influencia en la liquidez en una empresa del sector seguros ubicada en Lima. Mediante un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo con diseño no experimental y alcance correlacional, se aborda una población de 15 trabajadores del área contable, por medio de cuestionario, utilizando el software estadístico SPSS para su procesamiento. Los resultados evidencian que la gestión de tesorería de la empresa es favorable, lo que se refleja en los indicadores positivos de liquidez, confirmado con el Rho de Spearman de .787 de correlación alta. Se concluye que la gestión de tesorería influye de manera positiva en la liquidez de la empresa del sector seguros, demostrando el óptimo manejo de los ingresos, su registro y control de los egresos, acciones que permiten fortalecer

las actividades contables en base a la sostenibilidad financiera de la empresa.

La Contraloría General de la República del Perú (2023), en su informe “Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas”, analiza los avances y desafíos en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en diversas entidades del sector público peruano. El estudio, con enfoque cuantitativo y análisis de datos provenientes de auditorías y supervisiones realizadas entre 2019 y 2022, identifica que el grado de implementación del SCI en las entidades públicas es del 35%, siendo insuficiente para garantizar una adecuada gestión de riesgos y transparencia. Asimismo, se señala que las áreas más críticas corresponden a la gestión financiera, adquisiciones y contrataciones, afectando la eficiencia en el uso de los recursos públicos. El informe concluye que el fortalecimiento del control interno es clave para mitigar riesgos, mejorar la gestión institucional y garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos en las entidades públicas. Este estudio sirve como referencia para comparar la situación del control interno en el manejo de fondos públicos, aplicable al contexto universitario en investigaciones similares.

La investigación de Santisteban (2023) tuvo como objetivo establecer la influencia del control interno en la gestión de pagos del Colegio Médico del Perú, Sede Lima, periodo 2021. Se desarrolló una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básica y a nivel descriptiva, el diseño fue no experimental, con manejo de datos transversal y de tipo correlacional causal. La población estuvo conformada por 17 trabajadores del área de contabilidad y se usó un muestreo no probabilístico censal. Como técnica de recolección de datos se usó una encuesta a través de un cuestionario con ítems por cada variable de estudio; ambos instrumentos fueron validados; por

profesionales en el área; asimismo; se realizó una prueba piloto en 08 trabajadores del área de contabilidad del Colegio Médico del Perú, con los datos objetivos se aplicó y se realizó un análisis estadístico con el uso de alfa de Cronbach que determinó la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos. El resultado muestra una influencia significativa del control interno en la gestión de pagos, con un valor de correlación $r = 0,859$ y un nivel de significancia al 99% (.000). La conclusión de la investigación revela que el control interno y sus componentes presentaban influencia positiva y directa en la gestión de pagos, se comprende que es así porque se evidenció que los niveles de control interno y de gestión de pagos en el área de contabilidad del Colegio Médico del Perú fueron deficientes en ambos casos.

Locales o regionales

El trabajo de investigación de Olvea (2020) buscó determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería en los periodos 2016 y 2017, teniendo en consideración que la oficina de tesorería es parte de los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público. Dicha oficina desempeña sus funciones bajo el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, orientados a asegurar un manejo eficiente, control y racionalidad de los procesos financieros en la gestión de la entidad. Los métodos utilizados para conocer dicha incidencia fueron el descriptivo, analítico y deductivo; considerando el diseño no experimental, los que nos permitieron establecer las siguientes conclusiones: Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades

orientadas a la identificación de riesgos en los procesos de tesorería; no se cumplen adecuadamente con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentatoria para los registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) no es completa.

La investigación de César Vilca Vilca (2022), titulada “Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, periodo 2022”, tuvo como objetivo principal establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en dicha municipalidad. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de tipo aplicada y nivel descriptivo-correlacional. La población estuvo conformada por 20 funcionarios y servidores de la Subgerencia de Tesorería, utilizando un muestreo no probabilístico al considerar la totalidad de la población. Se aplicaron cuestionarios con escala de Likert para ambas variables. Los resultados revelaron que el 40% de los encuestados percibieron un nivel eficiente en el control interno, mientras que el 39% consideró eficiente la gestión de tesorería. El análisis de correlación de Spearman arrojó un coeficiente de 1.000 con una significancia estadística de $p=0.001$, indicando una relación directa y significativa entre ambas variables. Este estudio proporciona evidencia empírica sobre la importancia del control interno en la eficiencia de la gestión de tesorería, siendo relevante para investigaciones similares en el ámbito de la administración pública.

La investigación de Hanco Gallegos (2021), titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodos 2019-2020”, tuvo como objetivo evaluar cómo el control interno influye en la gestión administrativa de la tesorería municipal. Se empleó un

enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y nivel descriptivo-explicativo. La muestra estuvo compuesta por el personal del área de tesorería, a quienes se aplicó un cuestionario basado en las Normas de Control Interno para el sector público. Los resultados indicaron mejoras en el cumplimiento de las normas: en 2019, el 66% de las normas se cumplían, calificándose como “Bueno”, mientras que en 2020 el cumplimiento aumentó al 80%, alcanzando el calificativo de “Eficiente”. Sin embargo, se identificaron deficiencias en áreas como la unidad de caja, conciliaciones bancarias y garantías de responsables del manejo de fondos, con niveles de cumplimiento inferiores al 50%. Se concluyó que el conocimiento y aplicación adecuada de las normas de control interno son esenciales para mejorar la gestión administrativa en el área de tesorería. Se recomendó fortalecer la capacitación del personal y establecer mecanismos de seguimiento para asegurar el cumplimiento de las normas.

La investigación de Zanabria (2022), titulada “Influencia del control interno y gestión administrativa de la tesorería en la Municipalidad de Puno, 2021”, tuvo como objetivo principal analizar cómo el control interno impacta en la gestión administrativa de la tesorería de dicha municipalidad. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y nivel correlacional. La población estuvo conformada por el personal del área de tesorería, a quienes se aplicó un cuestionario estructurado basado en las Normas de Control Interno para el sector público. Los resultados revelaron una correlación significativa entre la implementación efectiva del control interno y una gestión administrativa eficiente en la tesorería municipal. Se identificaron áreas críticas que requerían mejoras, como la conciliación bancaria y la supervisión de procesos financieros. El estudio concluyó que fortalecer los mecanismos de control interno es esencial para optimizar la gestión de los recursos financieros y garantizar la transparencia en las operaciones de

tesorería. Se recomendó la capacitación continua del personal y la implementación de sistemas de monitoreo para asegurar el cumplimiento de las normativas establecidas.

Quispe Choque (2020) evaluó la implementación del sistema de control interno en la gestión institucional de las entidades públicas de la región Puno, durante el periodo 2017-2018. El objetivo fue determinar si los procesos y actividades se alinean al cumplimiento de los objetivos institucionales. La investigación, de enfoque explicativo y metodología cuantitativa, utilizó encuestas aplicadas a una muestra no probabilística de 50 trabajadores de cuatro direcciones regionales. Los resultados mostraron que la implementación del control interno es inadecuada, principalmente por la falta de revisión, verificación y evaluación del desempeño por parte del Director General de Administración. Esto provoca una escasa identificación de riesgos en los procesos. Asimismo, se evidenció que los documentos de gestión interna, como el Plan Estratégico Institucional, manuales, reglamentos, el Cuadro de Asignación de Personal y el Texto Único de Procedimientos Administrativos, no se actualizan ni aplican adecuadamente. Estas deficiencias limitan el cumplimiento de metas y objetivos, afectando la eficiencia de la gestión institucional. El estudio resalta la necesidad de fortalecer el control interno y actualizar los instrumentos de gestión para mejorar el desempeño organizacional.

3.2. Bases Teóricas

3.2.1. Variable 1: Control Interno

Definición

El control interno es un proceso efectuado por el Consejo Directivo, la Administración y demás personal de la empresa, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en relación al cumplimiento de los objetivos relativos a operaciones, reporte y cumplimiento. Esta definición proviene del Marco Integrado de Control Interno COSO

2013, ampliamente adoptado a nivel internacional. Destaca que el control interno es un proceso continuo e integral, involucrando a todos los niveles de la organización, y orientado a alcanzar objetivos operacionales, de información financiera y de cumplimiento normativo (COSO, 2013).

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y del personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (Contraloría General de la República del Perú, s.f.).

Teorías

Teoría del Control Interno Integrado (COSO): El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) desarrolló un marco conceptual que define el control interno como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de objetivos relacionados con operaciones, información financiera y cumplimiento normativo. Este modelo identifica cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. La implementación efectiva de estos componentes permite a las organizaciones identificar y mitigar riesgos, mejorar la eficiencia operativa y garantizar la confiabilidad de la información financiera (COSO, 2013).

Teoría del Riesgo Moral

El riesgo moral se refiere a la situación en la que una parte involucrada en una transacción tiene la posibilidad de tomar riesgos porque no soportará completamente las consecuencias negativas de sus acciones. En el contexto organizacional, la falta de controles

internos adecuados puede incentivar a los empleados a actuar de manera contraria a los intereses de la organización. La implementación de un sistema de control interno robusto puede mitigar el riesgo moral al establecer procedimientos y supervisión que desincentiven comportamientos no éticos o negligentes (Betancur, 2012).

Dimensiones.

Ambiente de control

El entorno de control es la base de todo el sistema de control interno. Proporciona la disciplina y la estructura necesarias para el funcionamiento eficaz de otros componentes de control, como la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y la supervisión (Hurloiu et al., 2013).

Refleja la conciencia y las acciones de la alta dirección con respecto a la importancia de los controles internos. Esto incluye la integridad, los valores éticos y la filosofía operativa de la dirección, que influyen colectivamente en la conciencia ética y de control de los empleados de toda la organización (Ilyas, 2021).

El entorno de control marca la pauta de la organización, lo que repercute en la calidad general del control interno. Es fundamental para dar forma a la cultura y el clima organizacionales, lo que a su vez afecta a la forma en que se establecen las estrategias y los objetivos y a la forma en que se estructuran las actividades de control (Hurloiu et al., 2013) (Ilyas, 2021).

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso sistemático de identificación y evaluación de los riesgos que podrían afectar la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos. Implica comprender la

naturaleza de los riesgos, su impacto potencial y la probabilidad de que ocurran (Tan, 2022).

La importancia de la evaluación de riesgos radica en su capacidad de proporcionar una base para desarrollar estrategias que mitiguen los riesgos, mejorando así la resiliencia y la estabilidad de la organización en un entorno competitivo (Tan, 2022) (Gutterman, 2022).

Componentes de la evaluación de riesgos

Identificación de riesgos: Esto implica reconocer los riesgos potenciales que podrían afectar a la organización. Estos riesgos pueden ser internos, como las ineficiencias operativas, o externos, como la volatilidad del mercado (Tan, 2022) (Gutterman, 2022).

Análisis de riesgos: Una vez identificados, los riesgos se analizan para comprender su posible impacto y probabilidad. Este análisis ayuda a priorizar los riesgos en función de su gravedad y del apetito de riesgo de la organización (Tan, 2022).

Evaluación del riesgo: este paso implica comparar los riesgos estimados con los criterios de riesgo para determinar su importancia. Ayuda a decidir qué riesgos deben abordarse y el nivel de recursos que se deben asignar para su gestión (Tan, 2022).

Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos específicos que la administración establece para garantizar que se cumplan sus directivas. Estas actividades son parte integral del sistema de control interno y están diseñadas para abordar los riesgos y lograr los objetivos de la organización. Incluyen una variedad de acciones, como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño operativo (Lenghel, 2012).

Un principio fundamental de las actividades de control es la segregación de funciones, que implica dividir las responsabilidades

entre diferentes personas para reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas. Este principio ayuda a garantizar que ningún individuo tenga control sobre todos los aspectos de una transacción crítica (Sani & Chaharmahalie, 2012).

Las actividades de control también abarcan los controles físicos, como proteger los activos y restringir el acceso a la información confidencial, así como los controles lógicos, que implican el uso de software y sistemas de TI para supervisar y controlar el acceso a los datos (Živanović et al., 2022).

Información y comunicación

La integración de la información y la comunicación en los sistemas de control interno garantiza que los datos no solo se recopilen y procesen, sino que también se comuniquen de manera efectiva a todas las partes interesadas. Los controles de la tecnología de la información son vitales para garantizar la confiabilidad y la seguridad de los sistemas de información, que son parte integral de las dimensiones de la información y la comunicación (Azzali & Mazza, 2010).

El comité de auditoría desempeña un papel crucial a la hora de supervisar la eficacia de los sistemas de información y comunicación dentro de los marcos de control interno (Jhunjhunwala, 2022). Las estructuras de gobierno sólidas se basan en sistemas de información y comunicación sólidos para prevenir el fraude y garantizar el cumplimiento (Căprian et al., 2024).

Supervisión

La supervisión en el control interno implica actividades de monitoreo continuo que garantizan que los procesos de control funcionen según lo previsto. Esto incluye revisiones y evaluaciones periódicas de las actividades de control para identificar cualquier desviación o

debilidad que deba abordarse. El componente de supervisión está diseñado para detectar errores e irregularidades que no se identificaron durante las actividades de control iniciales. Esto permite realizar correcciones y modificaciones a tiempo, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos. La supervisión incluye la evaluación de la eficacia de los controles internos y la realización de los ajustes necesarios para mejorar su eficiencia. Esto implica evaluar el desempeño de las actividades de control e implementar cambios para mejorar su efectividad (Vega de la Cruz & Nieves-Julbe, 2016).

3.2.2. Variable 2: Manejo de Fondos de Tesorería

Definición:

La administración de fondos de tesorería implica la recolección, el manejo y el uso del efectivo, centrándose en optimizar las entradas y salidas de efectivo para mantener la liquidez y respaldar las operaciones comerciales. Incluye actividades como la concentración de efectivo, la contabilidad de saldo cero y el uso de instrumentos financieros como los fondos del mercado monetario y las letras del tesoro para gestionar eficientemente el superávit de efectivo (Rajaa, 2024).

La gestión de los fondos de tesorería es una parte integral de la gestión financiera general, responsable de obtener y utilizar eficazmente los fondos necesarios para las operaciones eficientes. Incluye la planificación financiera, la gestión de inversiones y la asignación estratégica de los recursos financieros para apoyar los objetivos de la organización (Bajpai, 2023).

Teorías

Teoría de la gestión de la liquidez

La gestión de la liquidez es crucial en la gestión de los fondos de tesorería, especialmente para los fondos mutuos que tienen activos

ilíquidos. La teoría sugiere que la gestión activa de las posiciones del Tesoro puede amortiguar las crisis de amortización, pero también puede inducir la volatilidad de los precios del Tesoro. Este comportamiento se observó en particular durante la turbulencia del mercado provocada por la COVID-19, cuando la intensificación de la gestión de la liquidez se tradujo en un aumento de la volatilidad (Huang et al., 2024).

Teoría de esquemas y finanzas conductuales

La financiación basada en el comportamiento desafía la suposición tradicional de la racionalidad de los inversores, y sugiere que los sesgos cognitivos y las emociones influyen significativamente en las decisiones de inversión. La teoría de esquemas explora más a fondo cómo se estructuran estos sesgos y cómo afectan la toma de decisiones. Esta perspectiva ayuda a explicar los comportamientos no racionales en la gestión de los fondos de tesorería, como reaccionar de forma exagerada ante las noticias del mercado o seguir las tendencias sin una justificación fundamental (Monteiro et al., 2022).

Dimensiones.

Planificación financiera

La planificación financiera implica la elaboración de objetivos y políticas que guían las actividades financieras de una empresa. Esto incluye establecer objetivos financieros claros y desarrollar estrategias para alcanzarlos, garantizando que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones financieras e invertir en oportunidades de crecimiento (Grozdanovska et al., 2016). También implica crear políticas que mitiguen los riesgos y aprovechen las oportunidades financieras, fortaleciendo así la posición financiera de la empresa (Cevallos Ponce et al., 2020).

La presupuestación es un componente fundamental de la planificación financiera, en el que las empresas asignan recursos a diferentes departamentos y proyectos. Esto garantiza que los fondos se utilicen de manera eficiente y que los recursos financieros se dirijan a áreas que se alinean con los objetivos estratégicos de la empresa. La presupuestación eficaz ayuda a reducir las incertidumbres relacionadas con las tendencias del mercado y las fluctuaciones económicas, proporcionando una base financiera estable para la empresa (Grozdanovska et al., 2016).

Ejecución de pagos

Se entiende por ejecución de pagos al proceso operativo sistemático mediante el cual la empresa verifica, autoriza y realiza la transferencia de fondos para cumplir con sus obligaciones financieras, garantizando la puntualidad y exactitud en cada transacción. Esta definición reafirma el carácter operacional y transaccional de la ejecución de pagos, donde intervienen actividades tales como la validación de facturas, autorización de desembolsos y registro contable. La precisión en estos procesos es fundamental para mantener la liquidez y asegurar que los compromisos financieros se atiendan en tiempo y forma. El estudio de Silva y Colmenares (2022) evidencia que, en la gestión de tesorería, la sistematización y control operativo en el proceso de pago son determinantes para prevenir errores y optimizar la liquidez, además de minimizar la incidencia de registros fuera de la contabilidad formal.

Conciliación bancaria

La conciliación bancaria actúa como una forma de control interno dentro de una empresa, que ayuda a prevenir y minimizar las transacciones ficticias al garantizar que todas las transacciones en efectivo se registren con precisión y coincidan con los estados bancarios (Pebriana & Suasri, 2022).

Ayuda a las empresas a identificar las discrepancias, como los ingresos por intereses bancarios y las comisiones administrativas, que tal vez la empresa no conozca de inmediato, manteniendo así la integridad de los registros financieros.

La conciliación bancaria eficaz es crucial para la gestión financiera, ya que permite a los gestores financieros controlar de cerca los saldos bancarios, algo esencial para tomar decisiones en tiempo real que tengan repercusiones en los costes (Onuoha & Amponsah, 2012). La conciliación periódica ayuda a mejorar la rendición de cuentas y la rentabilidad al garantizar que se identifiquen y aborden los gastos bancarios excesivos, evitando así costes innecesarios (Kanu e Isu, 2014).

Liquidez

La liquidez se basa fundamentalmente en la capacidad de una organización para convertir sus activos en efectivo de forma rápida y eficiente. Esto implica gestionar activos que puedan comprarse o venderse fácilmente en el mercado, conocidos como activos líquidos, para garantizar que la empresa pueda hacer frente a sus pasivos a corto plazo sin incurrir en pérdidas significativas ni afectar al precio del activo (Singh & Singla, 2013).

Un aspecto fundamental de la liquidez es la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, que normalmente vencen en un ejercicio contable. Esto implica mantener un equilibrio entre los activos y pasivos corrientes para garantizar que la empresa pueda cubrir sus compromisos financieros inmediatos (Singh & Singla, 2013).

La liquidez proporciona flexibilidad financiera, lo que permite a las empresas mantener sus operaciones y tomar decisiones estratégicas incluso durante las crisis financieras. Esta flexibilidad es crucial para mantener la eficiencia operativa y aprovechar las

oportunidades de inversión sin las limitaciones de las dificultades financieras (Campello, 2015).

La gestión eficaz de la liquidez implica mitigar los riesgos financieros garantizando que la empresa tenga suficientes reservas líquidas para hacer frente a desafíos financieros inesperados, como las fluctuaciones del mercado o las recesiones económicas. Esto incluye mantener un equilibrio entre los activos líquidos y las inversiones rentables (Błach et al., 2013).

Rendición de cuentas

Es la presentación de informes a nivel público o privado que evidencien los impactos, procesos, estructuras, ingresos, egresos, colaboradores o cualquier otra información relevante a las acciones de negocios o administrativas. Este enfoque destaca la rendición de cuentas como un componente esencial de la transparencia organizacional, donde la tesorería debe proporcionar información clara y precisa sobre la gestión de fondos, fortaleciendo la confianza de los stakeholders (SAP Concur, 2021).

Es la obligación permanente de los mandatarios o agentes para informar a sus mandantes o principales de los actos que llevan a cabo como resultado de una delegación de autoridad, implicando sanciones en caso de incumplimiento. En la gestión de tesorería, esta definición prioriza establecer mecanismos de control donde los responsables deben justificar sus acciones y decisiones financieras, permitiendo la supervisión y evaluación por parte de los superiores o entes reguladores (Ugalde, 2002).

3.3. Marco conceptual

Pagos con cheque: Método tradicional que incluye cheques físicos. Si bien todavía están en uso, los cheques se están eliminando gradualmente en favor de los métodos electrónicos debido a los

mayores costos de procesamiento y a los tiempos de liquidación más largos (Bragg, 2010).

Transferencias electrónicas: permiten la transferencia inmediata de fondos y se utilizan para pagos grandes y urgentes. Son seguras, pero pueden resultar costosas debido a las comisiones de transacción (Bragg, 2010).

Pagos a través de la Cámara de Compensación Automatizada (ACH): Utilizada para procesar transacciones por lotes, la ACH es rentable y adecuada para pagos recurrentes como las nóminas (Sagner & Allman-Ward, 2008) (Bragg, 2010).

Tarjetas de adquisiciones: facilitan las compras pequeñas y frecuentes y ayudan a agilizar el proceso de adquisición al reducir la necesidad de órdenes de compra y facturas (Bragg, 2010).

Positive Pay: un sistema de prevención del fraude en el que la empresa proporciona al banco una lista de los cheques que ha emitido y el banco solo liquida los cheques que coinciden con esta lista (Sagner & Allman-Ward, 2008).

Conciliación: conciliación periódica de los estados de cuenta bancarios con los registros de la empresa para garantizar la precisión y detectar las discrepancias con prontitud (Sagner & Allman-Ward, 2008).

Cuentas por pagar integrales: sistemas que integran varios métodos de pago y proporcionan una plataforma única para gestionar todos los desembolsos, lo que mejora el control y la visibilidad (Sagner & Allman-Ward, 2008).

Desembolso controlado: una técnica para gestionar los plazos de los pagos y optimizar el flujo de caja. Implica programar los pagos para garantizar que los fondos estén disponibles cuando se necesiten sin retener un exceso de efectivo (Sagner & Allman-Ward, 2008).

Concentración de efectivo: implica agrupar fondos de varias cuentas en una cuenta central para optimizar la liquidez y reducir los saldos inactivos. Esto puede lograrse mediante el barrido físico o la mancomunación teórica (Bragg, 2010).

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de la investigación.

Enfoque.

Este estudio adoptó un enfoque cuantitativo, el cual se caracterizó por la recolección y análisis de datos numéricos con el fin de describir fenómenos, establecer patrones y contrastar hipótesis (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). Dicho enfoque permitió medir de manera objetiva las percepciones relacionadas con el control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno. La elección del enfoque cuantitativo facilitó el uso de instrumentos estandarizados, como cuestionarios con escalas de Likert, mediante los cuales se obtuvieron datos precisos y comparables respecto a las variables de estudio.

Tipo.

La investigación fue de tipo básico, ya que buscó ampliar el conocimiento existente sobre la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería en instituciones públicas de educación superior. No se pretendió aplicar directamente los resultados, sino comprender y explicar el fenómeno estudiado (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). Este tipo de investigación permitió generar teorías y modelos explicativos sobre cómo el control interno influye en la gestión de fondos, lo cual resultó útil para futuras investigaciones y para el desarrollo de políticas institucionales orientadas a la mejora de la gestión financiera.

Nivel.

El nivel de la investigación fue descriptivo-correlacional. Se describieron las características y el estado actual del control interno y del manejo de fondos de tesorería, y se analizó la relación existente entre ambas variables (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). Este nivel de investigación permitió identificar patrones y asociaciones

entre las variables, lo cual resultó fundamental para comprender cómo se interrelacionaron y qué factores pudieron estar influyendo en la gestión financiera de la universidad.

4.2. Diseño de Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, transversal y correlacional. No se manipularon las variables, sino que se observaron tal como ocurrieron en su contexto natural. La recolección de datos se realizó en un solo momento en el tiempo, y se buscó determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería. Este diseño fue adecuado para estudiar fenómenos en los que no era posible ni ético manipular variables, y permitió obtener una “fotografía” del estado actual de las variables y su relación en un contexto específico (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

4.3. Hipótesis general y específicas.

4.3.1. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

4.3.2. Hipótesis específicas.

H.E.1:

Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

H.E.2:

Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

H.E.3:

Existe una relación significativa entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

H.E.4:

Existe una relación significativa entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

H.E.5:

Existe una relación significativa entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

4.4. Identificación de las variables.

Variable 1:

Control Interno

Dimensiones:

- D.1: Ambiente de control
- D.2: Evaluación de riesgos
- D.3: Actividades de Control
- D.4: Información y comunicación
- D.5: Supervisión

Variable 2:

Manejo de Fondos de Tesorería

Dimensiones:

- D.1: Planificación financiera
- D.2: Ejecución de pagos
- D.3: Conciliación bancaria
- D4: Liquidez
- D5: Rendición de cuentas

4.5. Matriz de operacionalización de variables

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | ESCALA DE VALORES | NIVEL Y RANGOS | TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA |
|-----------------|---------------------------------|---|------------|--|--|------------------------------|
| Control Interno | D.1: Ambiente de control | - Manual actualizado de políticas y procedimientos - Definición de funciones y responsabilidades - Capacitación en control interno | 1, 2, 3 | Nunca: 1 Rara vez: 2 A veces: 3 Frecuentemente: 4 Siempre: 5 | Deficiente (15 – 35) Regular (36 – 55) Eficiente (56 – 75) | Ordinal |
| | D.2: Evaluación de riesgos | - Identificación formal de riesgos - Actualización de planes de mitigación - Revisión de riesgos financieros | 4, 5, 6 | | | |
| | D.3: Actividades de control | - Autorización previa de operaciones financieras - Segregación de funciones - Controles automáticos para pagos | 7, 8, 9 | | | |
| | D.4: Información y comunicación | - Comunicación oportuna de información financiera - Seguridad en medios electrónicos - Canales para reportar irregularidades | 10, 11, 12 | | | |
| | D.5: Supervisión | - Realización de auditorías internas - Seguimiento a las recomendaciones de auditoría - Verificación del cumplimiento de procedimientos | 13, 14, 15 | | | |

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | ESCALA DE VALORES | NIVEL Y RANGOS | TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA |
|-------------------------------|--------------------------------------|--|------------|--|--|------------------------------|
| Manejo de Fondos de Tesorería | D.1: Planificación financiera | <ul style="list-style-type: none"> - Elaboración periódica de proyecciones de flujo de caja - Inclusión de planes detallados en el presupuesto - Ajuste de proyecciones según cambios | 1, 2, 3 | Muy ineficiente: 1 Ineficiente: 2 Regular: 3 Eficiente: 4 Muy eficiente: 5 | Deficiente (15 – 35) Regular (36 – 55) Eficiente (56 – 75) | Ordinal |
| | D.2: Ejecución de pagos | <ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de plazos en pagos - Mecanismos para priorización - Verificación documental en pagos | 4, 5, 6 | | | |
| | D.3: Conciliación bancaria | <ul style="list-style-type: none"> - Realización mensual de conciliaciones - Corrección de discrepancias - Coincidencia de registros contables con saldos bancarios | 7, 8, 9 | | | |
| | D.4: Liquidez | <ul style="list-style-type: none"> - Mantenimiento adecuado de liquidez - Monitoreo diario de liquidez - Disponibilidad de líneas de crédito/fondos de reserva | 10, 11, 12 | | | |
| | D.5: Rendición de cuentas | <ul style="list-style-type: none"> - Elaboración periódica de informes financieros - Inclusión de análisis de desviaciones presupuestarias - Presentación oportuna de informes | 13, 14, 15 | | | |

4.6. Población – Muestra

Población.

La población objeto de estudio estuvo conformada por los 900 trabajadores no docentes de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno (UNA Puno), incluyendo a personal nombrado, contratado, contratado bajo el régimen de Contratación Administrativa de Servicios (CAS) y por recibos por honorarios (RH). Estos trabajadores desempeñaban funciones administrativas, técnicas y operativas, contribuyendo al adecuado funcionamiento institucional en diversas áreas, tales como finanzas, contabilidad, tesorería, logística, entre otras.

La elección de esta población respondió a la necesidad de comprender el contexto general en el que se desarrollaba el sistema de control interno y la gestión financiera en la universidad, con un enfoque particular en aquellos trabajadores que participaban directa o indirectamente en los procesos de administración de fondos.

Muestra.

La muestra estuvo constituida por 22 trabajadores de la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno (UNA Puno), entre personal nombrado, contratado, bajo régimen CAS y por recibos por honorarios (RH). Estos trabajadores tenían a su cargo las actividades relacionadas con el manejo de fondos, tales como la planificación financiera, ejecución de pagos, conciliaciones bancarias, monitoreo de la liquidez y la rendición de cuentas.

Los participantes fueron seleccionados debido a su contacto directo y responsabilidad en los procesos financieros y de control interno, lo cual permitió obtener información precisa y específica sobre las variables de estudio. Al tratarse de un grupo reducido y

especializado, se optó por considerar a toda la población censal de la subunidad, sin aplicar métodos de muestreo probabilístico.

Muestreo.

Dado que la Subunidad de Tesorería de la UNA Puno contaba con un número reducido de personal (22 trabajadores), se optó por aplicar un muestreo censal, el cual consistió en estudiar a todos los miembros de la población sin excluir a ninguno. Esta técnica garantizó una cobertura completa, permitiendo recolectar datos de todas las personas involucradas en los procesos de control interno y manejo de fondos de tesorería.

El muestreo censal fue apropiado debido a que el tamaño de la población resultaba manejable, como en el caso de esta investigación, lo que aseguró una mayor precisión y representatividad de los resultados, sin necesidad de recurrir a extrapolaciones estadísticas.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información.

Técnica

La técnica utilizada para la recolección de datos en la presente investigación fue la encuesta, la cual permitió obtener información directa de los sujetos de estudio a través de preguntas estructuradas. Esta técnica fue adecuada para recopilar las percepciones y opiniones del personal de la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, respecto al control interno y el manejo de fondos de tesorería.

La encuesta resultó ser una técnica eficiente, ya que facilitó la recolección de una cantidad considerable de información en un tiempo relativamente corto, permitiendo así el análisis cuantitativo de los datos obtenidos. Asimismo, se garantizó el

anonimato y la confidencialidad de las respuestas, lo que fomentó la sinceridad en las percepciones recogidas.

Instrumento.

El instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario estructurado, el cual fue diseñado específicamente para evaluar las dos variables de estudio: control interno y manejo de fondos de tesorería. Este cuestionario se estructuró en dos secciones principales:

Cuestionario sobre control interno: Contuvo 15 ítems, distribuidos en cinco dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión), evaluados mediante una escala tipo Likert de cinco puntos: Nunca, Rara vez, A veces, Frecuentemente y Siempre.

Cuestionario sobre manejo de fondos de tesorería: Incluyó también 15 ítems, distribuidos en cinco dimensiones (planificación financiera, ejecución de pagos, conciliación bancaria, liquidez y rendición de cuentas), evaluados mediante una escala tipo Likert adaptada a niveles de eficiencia: Muy ineficiente, Ineficiente, Regular, Eficiente y Muy eficiente.

El cuestionario fue validado mediante juicio de expertos, asegurando la validez de contenido y la confiabilidad del instrumento, lo que garantizó la pertinencia y claridad de los ítems en relación con las variables e indicadores definidos en la investigación.

4.8. Técnicas de análisis y procesamiento de datos.

Para el análisis y procesamiento de los datos obtenidos en la presente investigación, se utilizaron técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, con el objetivo de organizar, resumir

y evaluar la relación entre las variables de estudio: control interno y manejo de fondos de tesorería.

Análisis descriptivo

Se emplearon estadísticos descriptivos como frecuencias, porcentajes, medias y desviaciones estándar, a fin de resumir las respuestas obtenidas en los cuestionarios aplicados al personal de la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Estos indicadores permitieron caracterizar el nivel de control interno y el manejo de fondos en dicha institución.

Análisis inferencial

Para determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería, se aplicó una prueba de correlación, previa evaluación de la normalidad de los datos.

Prueba de normalidad

Se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk, dado que la muestra fue menor o igual a 50 casos, con el fin de verificar si las variables seguían una distribución normal.

Prueba de correlación

Como los datos presentaron distribución normal, se empleó el coeficiente de correlación de Pearson.

Procesamiento de datos

El procesamiento y análisis de los datos se realizó utilizando el software estadístico IBM SPSS Statistics (versión 26), el cual permitió aplicar las pruebas estadísticas, así como generar gráficos y tablas para facilitar la interpretación de los resultados.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de Resultados

En el presente capítulo se exponen los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los cuestionarios estructurados al personal de la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno. La finalidad de este análisis descriptivo fue presentar, de manera ordenada y clara, las características de las variables de estudio: control interno y manejo de fondos de tesorería, así como sus respectivas dimensiones e indicadores.

Para ello, se utilizaron estadísticos descriptivos tales como frecuencias absolutas, frecuencias relativas (porcentajes), los cuales permitieron interpretar el comportamiento de las respuestas de los participantes en cada uno de los ítems del cuestionario. Estos resultados constituyen la base para el análisis posterior de la relación entre las variables, a través de técnicas estadísticas inferenciales.

El análisis descriptivo presentado a continuación proporciona una visión general del nivel percibido de control interno y del manejo de fondos de tesorería en la unidad evaluada, sirviendo como sustento empírico para la contrastación de las hipótesis formuladas en la investigación.

Primeramente, se presentan los resultados de la variable control interno y de sus dimensiones:

Tabla 1:

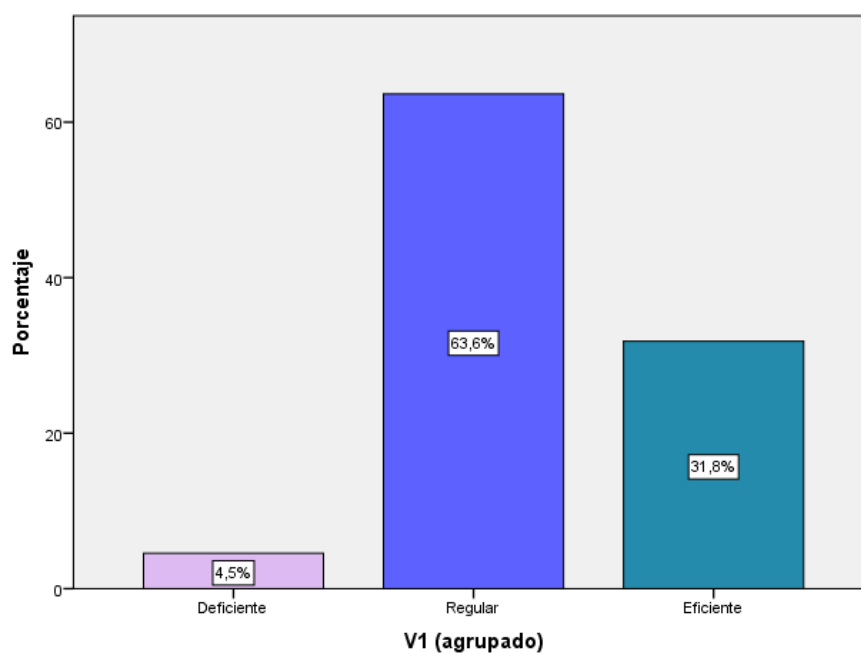
Frecuencia de la variable control interno en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 1 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| Regular | 14 | 63,6 | 63,6 | 68,2 |
| Eficiente | 7 | 31,8 | 31,8 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 1

Frecuencia de la variable control interno en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 2:

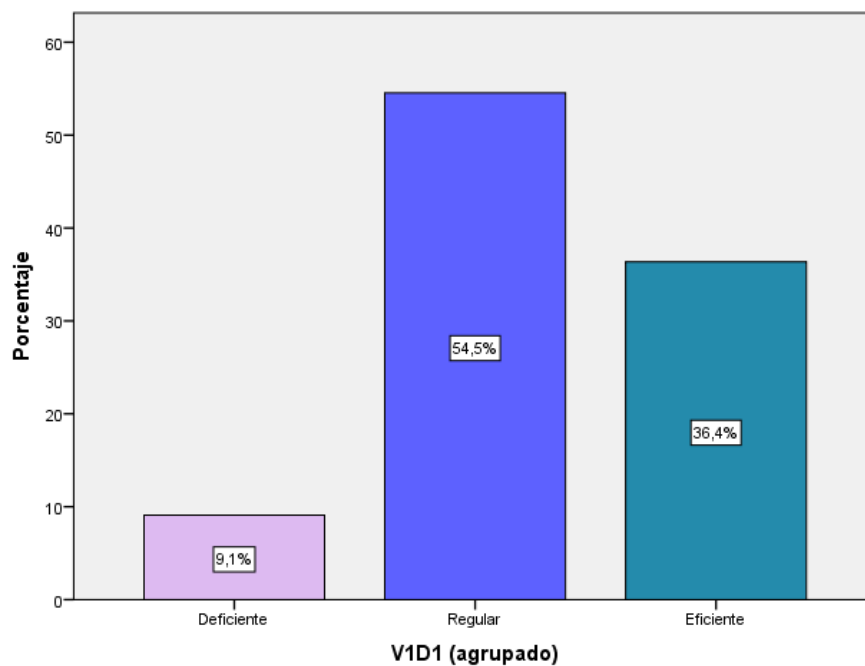
Frecuencia de la dimensión Ambiente de control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 2 | 9,1 | 9,1 | 9,1 |
| Regular | 12 | 54,5 | 54,5 | 63,6 |
| Eficiente | 8 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 2

Frecuencia de la dimensión Ambiente de control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 3:

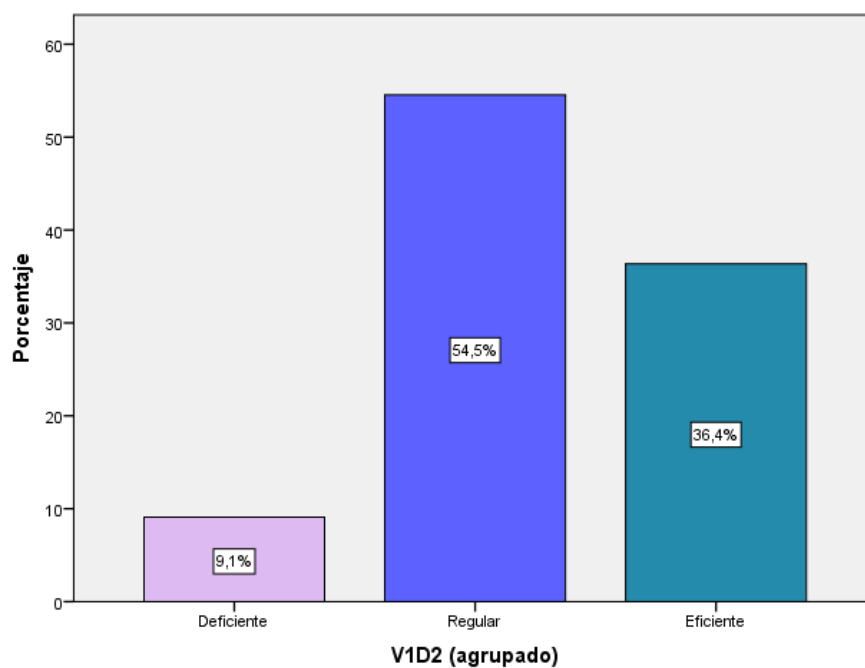
Frecuencia de la dimensión Evaluación de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 2 | 9,1 | 9,1 | 9,1 |
| Regular | 12 | 54,5 | 54,5 | 63,6 |
| Eficiente | 8 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 3

Frecuencia de la dimensión Evaluación de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 4:

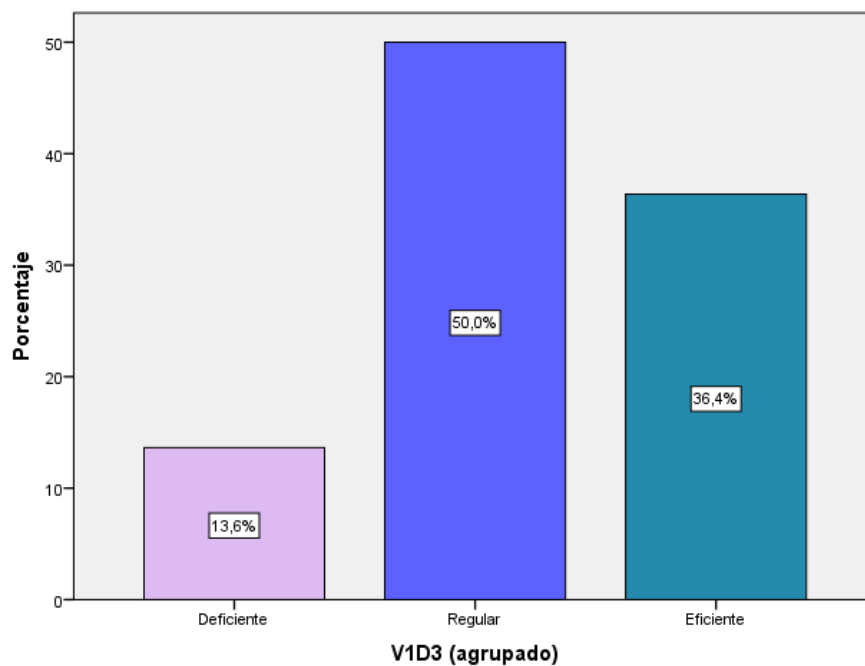
Frecuencia de la dimensión Actividades de Control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 3 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| Regular | 11 | 50,0 | 50,0 | 63,6 |
| Eficiente | 8 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 4

Frecuencia de la dimensión Actividades de Control en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 5:

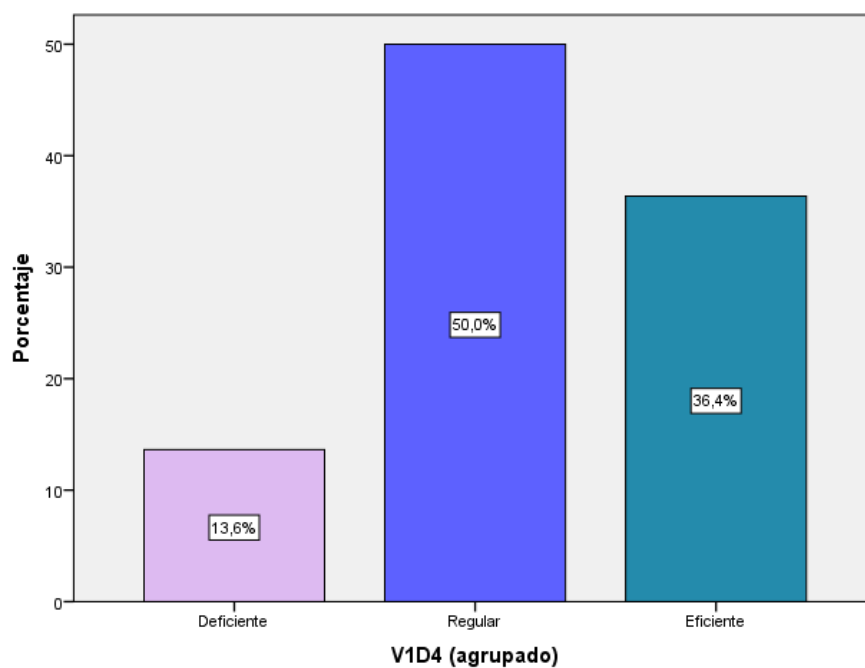
Frecuencia de la dimensión Información y comunicación en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 3 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| Regular | 11 | 50,0 | 50,0 | 63,6 |
| Eficiente | 8 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 5

Frecuencia de la dimensión Información y comunicación en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 6:

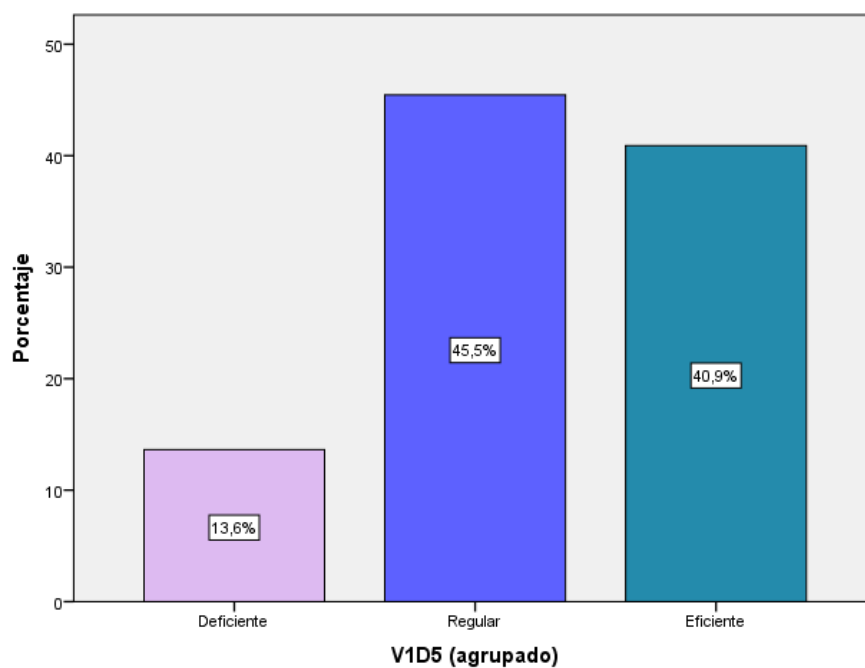
Frecuencia de la dimensión Supervisión en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 3 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| Regular | 10 | 45,5 | 45,5 | 59,1 |
| Eficiente | 9 | 40,9 | 40,9 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 6

Frecuencia de la dimensión Supervisión en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 7:

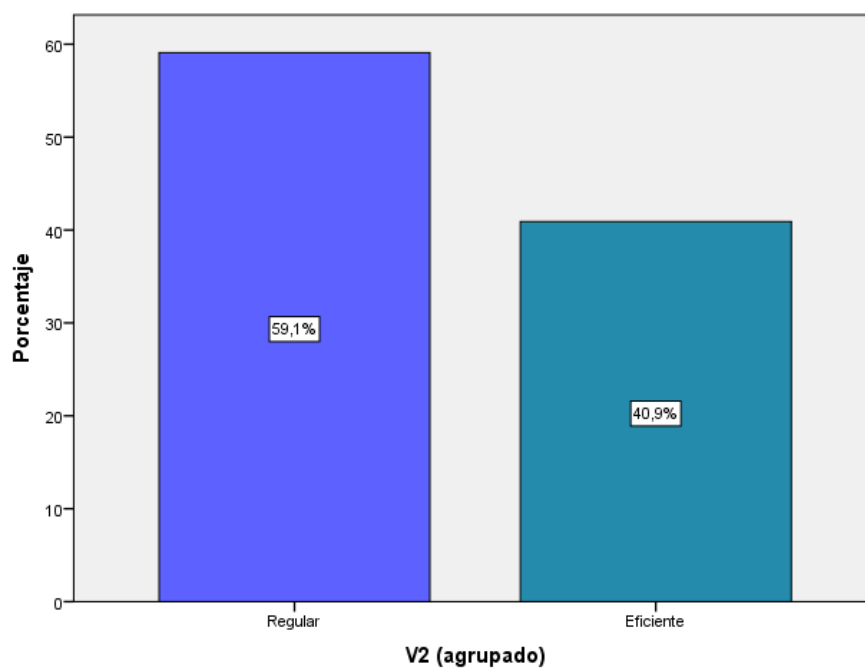
Frecuencia de la Variable Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Regular | 13 | 59,1 | 59,1 | 59,1 |
| Eficiente | 9 | 40,9 | 40,9 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 7

Frecuencia de la Variable Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 8:

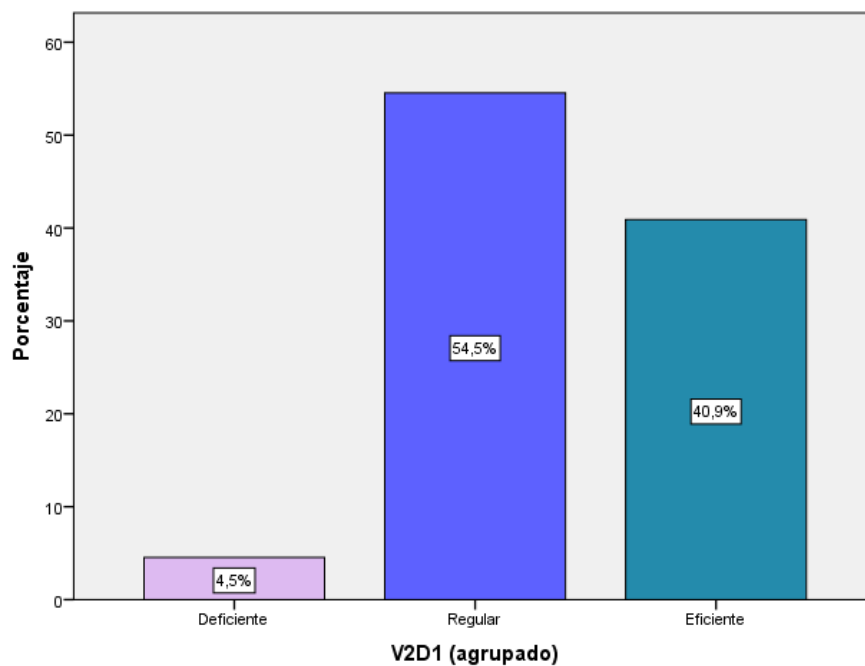
Frecuencia de la Dimensión Planificación financiera en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 1 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| Regular | 12 | 54,5 | 54,5 | 59,1 |
| Eficiente | 9 | 40,9 | 40,9 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 8

Frecuencia de la Dimensión Planificación financiera en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 9:

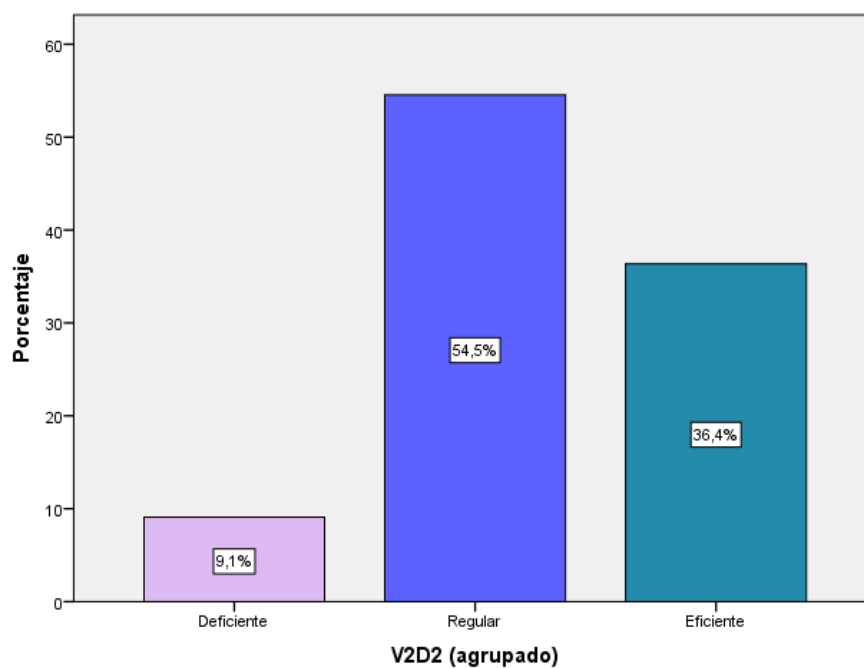
Frecuencia de la Dimensión Ejecución de pagos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 2 | 9,1 | 9,1 | 9,1 |
| Regular | 12 | 54,5 | 54,5 | 63,6 |
| Eficiente | 8 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 9

Frecuencia de la Dimensión Ejecución de pagos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 10:

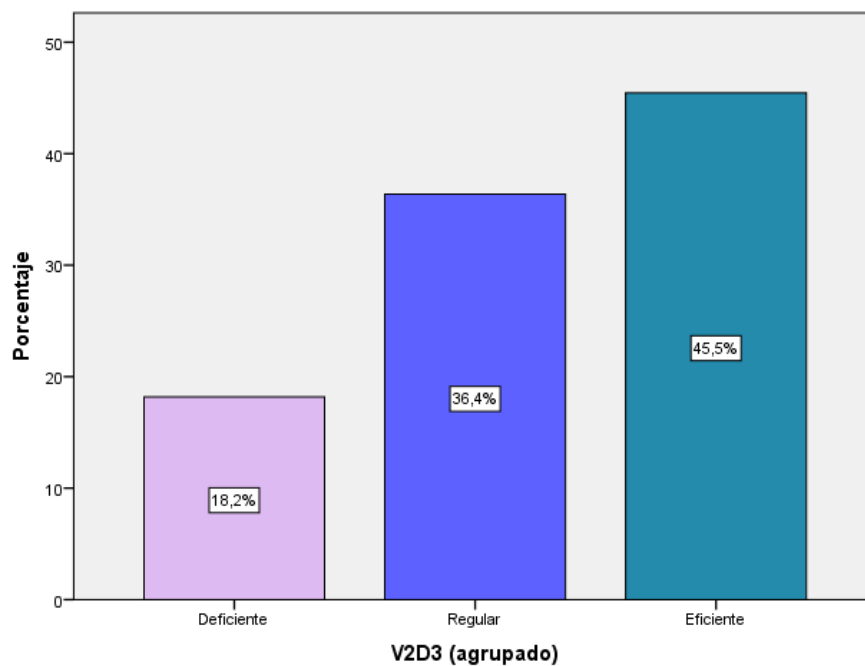
Frecuencia de la Dimensión Conciliación bancaria en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 4 | 18,2 | 18,2 | 18,2 |
| Regular | 8 | 36,4 | 36,4 | 54,5 |
| Eficiente | 10 | 45,5 | 45,5 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 10

Frecuencia de la Dimensión Conciliación bancaria en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 11:

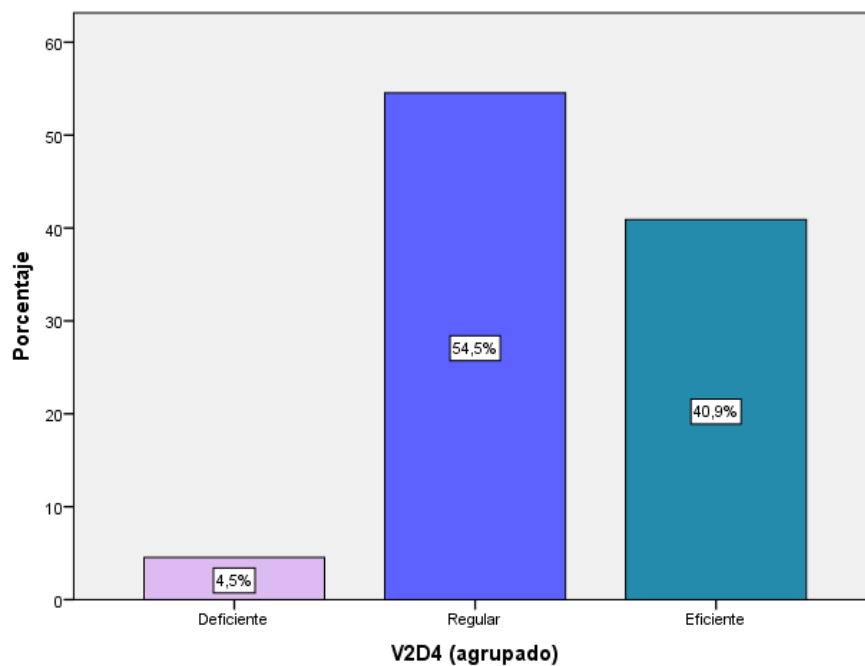
Frecuencia de la Dimensión Liquidez en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| Deficiente | 1 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| Regular | 12 | 54,5 | 54,5 | 59,1 |
| Eficiente | 9 | 40,9 | 40,9 | 100,0 |
| Total | 22 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 11

Frecuencia de la Dimensión Liquidez en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

Tabla 12:

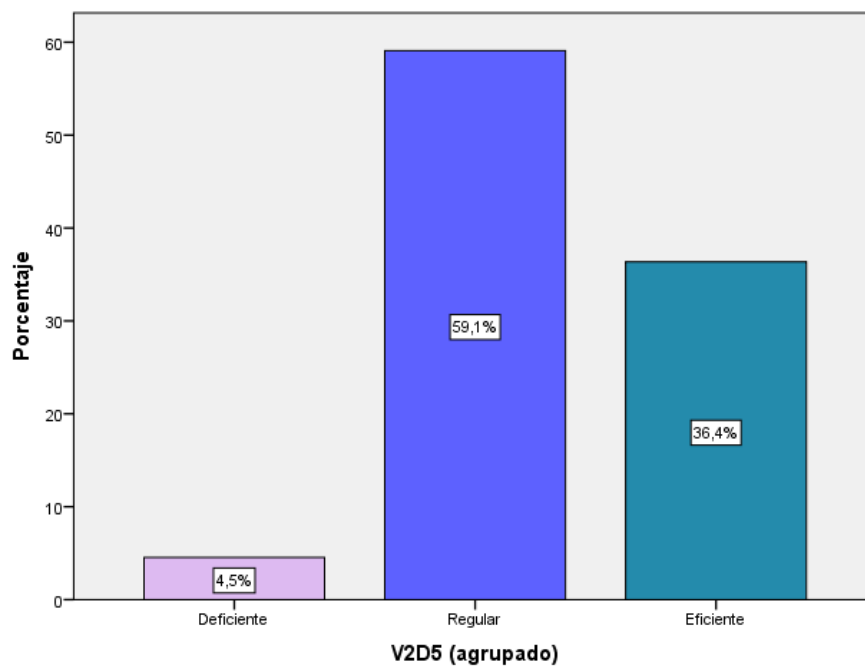
Frecuencia de la Dimensión Rendición de cuentas en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Deficiente | 1 | 4,5 | 4,5 |
| | Regular | 13 | 59,1 | 63,6 |
| | Eficiente | 8 | 36,4 | 100,0 |
| | Total | 22 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Aplicación del instrumento.

Figura 12

Frecuencia de la Dimensión Rendición de cuentas en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025



Fuente: Aplicación de encuesta

5.2. Interpretación de resultados

Tabla 1 y Figura 1: Variable Control Interno

Los resultados muestran que el 63.6% del personal de la subunidad de tesorería considera que el nivel de control interno es “regular”, seguido por un 31.8% que lo califica como “eficiente”. Solo el 4.5% opina que es “deficiente”. Esto indica que, si bien hay una implementación aceptable del sistema de control interno, aún no se alcanza un nivel óptimo, por lo que se requiere mejorar aspectos fundamentales del sistema para incrementar su eficiencia.

Tabla 2 y Figura 2: Dimensión Ambiente de Control

El 54.5% percibe que el ambiente de control es “regular”, un 36.4% lo considera “eficiente” y un 9.1% lo califica como “deficiente”. Estos resultados reflejan que, aunque existen esfuerzos por establecer estructuras y políticas claras, todavía hay deficiencias en el liderazgo, asignación de responsabilidades y compromiso institucional.

Tabla 3 y Figura 3: Dimensión Evaluación de Riesgos

Se observa que el 54.5% de los encuestados considera que la evaluación de riesgos es “regular”, el 36.4% “eficiente” y el 9.1% “deficiente”. Esto indica que la identificación y mitigación de riesgos aún no se realiza de forma completamente sistemática o proactiva en la unidad.

Tabla 4 y Figura 4: Dimensión Actividades de Control

La mitad del personal (50%) considera que las actividades de control son “regulares”, mientras que el 36.4% las califica como “eficientes” y el 13.6% como “deficientes”. Esto revela que los procedimientos de control, como autorizaciones, verificaciones y

controles tecnológicos, presentan limitaciones que podrían poner en riesgo el cumplimiento adecuado de los procesos financieros.

Tabla 5 y Figura 5: Dimensión Información y Comunicación

El 50% de los trabajadores percibe la dimensión de información y comunicación como “regular”, el 36.4% como “eficiente” y el 13.6% como “deficiente”. Estos datos reflejan que existen falencias en la transmisión efectiva de información financiera y en la disponibilidad de canales adecuados para reportar irregularidades.

Tabla 6 y Figura 6: Dimensión Supervisión

El 45.5% califica la supervisión como “regular”, el 40.9% como “eficiente” y el 13.6% como “deficiente”. A pesar de tener un porcentaje relativamente alto de percepción positiva, aún se requiere fortalecer los mecanismos de seguimiento, auditoría y aplicación de recomendaciones para mejorar el control interno general.

Tabla 7 y Figura 7: Variable Manejo de Fondos de Tesorería

El 59.1% de los encuestados considera que el manejo de fondos es “regular” y el 40.9% “eficiente”. No se registraron respuestas en la categoría “deficiente”, lo que denota un nivel mínimo aceptable en la gestión de tesorería, aunque aún con limitaciones para alcanzar una gestión altamente eficiente y sostenible.

Tabla 8 y Figura 8: Dimensión Planificación Financiera

El 59.1% de los trabajadores califica la planificación financiera como “regular”, y el 40.9% como “eficiente”. Esto sugiere que la elaboración de presupuestos y proyecciones de flujo de caja se realiza, pero sin la consistencia o profundidad necesarias para maximizar la gestión preventiva y estratégica de los recursos.

Tabla 9 y Figura 9: Dimensión Ejecución de Pagos

El 54.5% de los participantes evalúa la ejecución de pagos como “regular” y el 45.5% como “eficiente”. Aunque no se presentaron valoraciones “deficientes”, esta distribución refleja que aún hay demoras o deficiencias en el proceso de pagos, priorización de egresos o verificación documental.

Tabla 10 y Figura 10: Dimensión Conciliación Bancaria

Esta dimensión presenta la mayor concentración de valoraciones “deficientes” (18.2%), además de un 36.4% de “regular” y un 45.5% de “eficiente”. Estos datos alertan sobre una debilidad crítica en la conciliación periódica de cuentas bancarias, lo cual representa un riesgo en la transparencia y exactitud del manejo financiero institucional.

Tabla 11 y Figura 11: Dimensión Liquidez

El 54.5% opina que la gestión de la liquidez es “regular” y el 45.5% la califica como “eficiente”. Esta dimensión revela una gestión razonablemente buena de la liquidez operativa, aunque puede fortalecerse mediante monitoreo diario y estrategias de reserva ante contingencias financieras.

Tabla 12 y Figura 12: Dimensión Rendición de Cuentas

El 54.5% considera que la rendición de cuentas es “regular” y el 45.5% “eficiente”. Esto sugiere que se elaboran y presentan informes financieros periódicos, pero aún con oportunidades de mejora en cuanto a análisis de desviaciones, oportunidad en la entrega y uso estratégico de dicha información.

VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

6.1. Analisis inferencial.

En este capítulo se presentan los resultados del análisis inferencial con la finalidad de evaluar la relación existente entre las variables de estudio: control interno y manejo de fondos de tesorería en la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, durante el año 2025. Para tal efecto, se aplicaron procedimientos estadísticos que permitieron contrastar la hipótesis general y las hipótesis específicas formuladas en la investigación.

En primer lugar, se realizó la prueba de normalidad a los datos recolectados mediante el cuestionario estructurado, con el propósito de identificar la distribución de los datos y seleccionar la prueba estadística más adecuada.

Tabla 13

Pruebas de normalidad

| | Shapiro-Wilk | | |
|---------------------------------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | ,979 | 22 | ,897 |
| D.1: Ambiente de control | ,932 | 22 | ,135 |
| D.2: Evaluación de riesgos | ,952 | 22 | ,348 |
| D.3: Actividades de Control | ,929 | 22 | ,119 |
| D.4: Información y comunicación | ,961 | 22 | ,504 |
| D.5: Supervisión | ,972 | 22 | ,765 |
| Manejo de Fondos de Tesorería | ,918 | 22 | ,070 |
| D.1: Planificación financiera | ,937 | 22 | ,168 |
| D.2: Ejecución de pagos | ,956 | 22 | ,407 |
| D.3: Conciliación bancaria | ,956 | 22 | ,420 |
| D4: Liquidez | ,927 | 22 | ,106 |
| D5: Rendición de cuentas | ,943 | 22 | ,232 |

La Tabla 13 presenta los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk, aplicada para verificar la normalidad de los datos correspondientes a las variables Control Interno y Manejo de

Fondos de Tesorería, así como de sus respectivas dimensiones. El valor de significancia (Sig.) fue comparado con el umbral de $\alpha = 0.05$.

En todos los casos, los valores de significancia fueron mayores a 0.05, lo cual indica que no se rechaza la hipótesis nula de normalidad. Es decir, los datos presentan una distribución normal. En consecuencia, se utiliza la prueba de correlación de Pearson para analizar la relación entre las variables principales y sus dimensiones, ya que esta es adecuada para datos que cumplen el supuesto de normalidad.

Pruebas de hipótesis:

Hipótesis General: Existe una relación significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

Tabla 14:

Correlación entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

| | | Control Interno | Manejo de Fondos de Tesorería |
|-------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,666** |
| | Sig. (bilateral) | | ,001 |
| | N | 22 | 22 |
| Manejo de Fondos de Tesorería | Correlación de Pearson | ,666** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,001 | |
| | N | 22 | 22 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

La Tabla 14 presenta los resultados de la prueba de correlación de Pearson, aplicada para evaluar la hipótesis general de la investigación, la cual plantea que existe una relación significativa

entre el Control Interno y el Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

El coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de $r = 0.666$, lo que indica una correlación positiva moderada-alta entre ambas variables. Además, el valor de significancia bilateral (Sig. = 0.001) es menor que 0.01, lo que confirma que la relación observada es estadísticamente significativa al nivel de confianza del 99%.

Hipótesis Específica 1: Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

Tabla 15:

Correlación entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

| | | Ambiente de control | Manejo de Fondos de Tesorería |
|-------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Ambiente de control | Correlación de Pearson | 1 | ,569** |
| | Sig. (bilateral) | | ,006 |
| | N | 22 | 22 |
| Manejo de Fondos de Tesorería | Correlación de Pearson | ,569** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,006 | |
| | N | 22 | 22 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

La Tabla 15 muestra el resultado de la correlación de Pearson aplicada para analizar la relación entre la dimensión Ambiente de Control (del sistema de control interno) y el Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

El coeficiente de correlación obtenido fue de $r = 0.569$, lo cual indica una relación positiva moderada entre ambas variables. Esto significa que una mejora en el ambiente de control (como

liderazgo, estructura organizativa y cultura ética) se asocia con un mejor manejo de los fondos de tesorería.

El valor de significancia fue $p = 0.006$, menor al umbral de 0.01, por lo que la relación observada es estadísticamente significativa al 99 % de confianza.

Dado que la correlación es positiva y significativa, se aceptó la hipótesis específica 1. En consecuencia, se concluye que existe una relación significativa entre el ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

Hipótesis Específica 2: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

Tabla 16:

Correlación entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

| | | Evaluación de riesgos | Manejo de Fondos de Tesorería |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Evaluación de riesgos | Correlación de Pearson | 1 | ,690** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 22 | 22 |
| Manejo de Fondos de Tesorería | Correlación de Pearson | ,690** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 22 | 22 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

La Tabla 16 presenta los resultados de la correlación de Pearson aplicada para determinar la relación entre la dimensión Evaluación de Riesgos del control interno y el Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

El coeficiente de correlación fue de $r = 0.690$, lo que indica una relación positiva considerable o fuerte. Esto sugiere que cuando se mejora la identificación, análisis y gestión de riesgos en el sistema de tesorería, se observa un manejo más eficiente y seguro de los fondos institucionales.

El valor de significancia fue de $p = 0.000$, claramente inferior al nivel de significancia de 0.01, lo que indica que la relación es estadísticamente significativa al 99 % de confianza.

Dado que la relación es fuerte y estadísticamente significativa, se aceptó la hipótesis específica 2. Por tanto, se concluyó que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

Hipótesis Específica 3: Existe una relación significativa entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

Tabla 17:

Correlación entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

| | | Actividades de Control | Manejo de Fondos de Tesorería |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Actividades de Control | Correlación de Pearson | 1 | ,519* |
| | Sig. (bilateral) | | ,013 |
| | N | 22 | 22 |
| Manejo de Fondos de Tesorería | Correlación de Pearson | ,519* | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,013 | |
| | N | 22 | 22 |

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 17 muestra los resultados obtenidos al aplicar el coeficiente de correlación de Pearson para analizar la relación entre la dimensión Actividades de Control del sistema de control interno y el Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

El valor del coeficiente de correlación fue de $r = 0.519$, lo cual indica una relación positiva moderada entre ambas variables. Esto significa que a mayor implementación y cumplimiento de actividades de control (como la segregación de funciones, autorizaciones y mecanismos de verificación), el manejo de fondos de tesorería tiende a mejorar.

El valor de significancia bilateral fue de $p = 0.013$, menor que el umbral de 0.05, por lo tanto, la correlación es estadísticamente significativa al 95 % de confianza.

Dado que se evidencia una correlación positiva y significativa, se aceptó la hipótesis específica 3, concluyéndose que existe una relación significativa entre las actividades de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

Hipótesis Específica 4: Existe una relación significativa entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

Tabla 18:

Correlación entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

| | | Información y comunicación | Manejo de Fondos de Tesorería |
|-------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Información y comunicación | Correlación de Pearson | 1 | ,734** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 22 | 22 |
| Manejo de Fondos de Tesorería | Correlación de Pearson | ,734** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 22 | 22 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

La Tabla 18 presenta los resultados del análisis de correlación de Pearson entre la dimensión Información y Comunicación del control interno y el Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

El coeficiente de correlación obtenido fue de $r = 0.734$, lo que indica una relación positiva alta entre ambas variables. Este resultado sugiere que cuando los procesos de información y comunicación dentro de la tesorería se realizan de manera clara, oportuna y eficiente, se favorece significativamente una mejor gestión de los fondos institucionales.

El valor de significancia fue de $p = 0.000$, que es menor a 0.01, lo cual permite afirmar que esta correlación es altamente significativa a un nivel del 99 % de confianza.

Con base en los resultados obtenidos, se aceptó la hipótesis específica 4, confirmando que existe una relación significativa entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería. Esto resalta que la transparencia, la fluidez en la transmisión de datos financieros y la existencia de canales adecuados de comunicación son pilares fundamentales para una gestión financiera eficiente en la universidad.

Hipótesis Específica 5: Existe una relación significativa entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

Tabla 19:

Correlación entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025.

| | | Supervisión | Manejo de Fondos de Tesorería |
|-------------------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------------|
| Supervisión | Correlación de Pearson | 1 | ,614** |
| | Sig. (bilateral) | | ,002 |
| | N | 22 | 22 |
| Manejo de Fondos de Tesorería | Correlación de Pearson | ,614** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,002 | |
| | N | 22 | 22 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

La Tabla 19 presenta el resultado del análisis de correlación de Pearson entre la dimensión Supervisión del control interno y el Manejo de Fondos de Tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

El coeficiente de correlación fue de $r = 0.614$, lo que representa una relación positiva moderada-alta. Este valor indica que una mayor supervisión en los procesos administrativos y financieros

tiende a estar asociada con un mejor manejo de los fondos de tesorería.

El valor de significancia obtenido fue de $p = 0.002$, el cual es menor al umbral de 0.01. Esto implica que la relación es estadísticamente significativa al 99 % de confianza, lo que refuerza la evidencia de un vínculo importante entre ambas variables.

Dado que la correlación fue positiva y estadísticamente significativa, se aceptó la hipótesis específica 5, confirmando que existe una relación significativa entre la supervisión y el manejo de fondos de tesorería.

VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Comparación de resultados.

Los resultados obtenidos en esta investigación permiten afirmar que existe una relación significativa entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, lo cual se evidenció a través de la prueba de correlación de Pearson ($r=0.666$, $p<0.01$)

Este hallazgo se alinea con la investigación de Thompson et al. (2024), quienes concluyen que el control interno predice significativamente la gestión financiera, explicando el 69.2% de la varianza en organizaciones religiosas del Caribe, destacando la necesidad de mecanismos sólidos para fortalecer la credibilidad institucional.

Asimismo, los resultados se corresponden con el estudio de Vásquez et al. (2023) en una municipalidad peruana, donde se obtuvo una correlación positiva y significativa ($Rho = 0.554$, $p<0.01$), indicando que un control interno eficaz reduce riesgos y mejora la gestión de tesorería. Similarmente, Torres-Munguía (2023) demostró que el cumplimiento de normas de tesorería incrementa en más del 70% la calidad del manejo de fondos públicos.

En relación con la primera dimensión (ambiente de control), se observó una correlación significativa con el manejo de fondos ($r=0.569$, $p<0.01$). Esta dimensión, que comprende el liderazgo, integridad y estructura organizacional, es crítica para el buen desempeño financiero. En este sentido, Yaure, Román y Serrano (2023) afirman que un ambiente de control favorable es un

componente fundamental para un control interno efectivo, reforzando la toma de decisiones y la rendición de cuentas.

Respecto a la evaluación de riesgos ($r=0.690$, $p<0.01$), el estudio confirmó su fuerte asociación con el manejo eficiente de los fondos. Este resultado es respaldado por el informe de la Contraloría General de la República del Perú (2023), el cual indica que las debilidades en la gestión de riesgos limitan la transparencia financiera en entidades públicas. También coincide con los hallazgos de Ibrahim et al. (2021), quienes resaltan que la evaluación sistemática de riesgos protege los activos públicos y fortalece la integridad financiera.

La dimensión actividades de control mostró una correlación significativa ($r=0.519$, $p<0.05$), lo que indica que la implementación de controles como autorizaciones y revisiones refuerza la eficiencia del manejo de fondos. Esto concuerda con lo planteado por Zakirova (2022), quien destaca que la documentación adecuada y los procedimientos estandarizados permiten estabilizar las operaciones y reducir las irregularidades.

En cuanto a información y comunicación, se obtuvo el coeficiente más alto ($r=0.734$, $p<0.01$), lo que indica que la fluidez, transparencia y oportunidad en la comunicación financiera mejora sustancialmente la gestión de tesorería. Este resultado se ve respaldado por el estudio de González, Herrera y García (2021), quienes destacaron la importancia de la transparencia informativa y la retroalimentación para mejorar la administración de fondos públicos en instituciones educativas panameñas.

Respecto a la supervisión ($r=0.614$, $p<0.01$), su relación significativa con el manejo de fondos evidencia la necesidad de monitoreo continuo y evaluaciones regulares. Esta conclusión es

similar a la obtenida por Santisteban (2023), quien, en el contexto del Colegio Médico del Perú, Lima, identificó una influencia directa del control interno en la gestión de pagos ($r=0.859$, $p<0.01$), reforzando la necesidad de estructuras de supervisión bien definidas.

Finalmente, los resultados son consistentes con investigaciones en el ámbito local, como el estudio de Olvea (2020) en universidades de Puno, donde se identificó que la falta de implementación del control interno limita el cumplimiento de normas del sistema nacional de tesorería. De igual forma, Vilca Vilca (2022) y Zanabria (2022) encontraron una fuerte relación entre control interno y eficiencia en la tesorería municipal, reiterando la importancia de mejorar la cultura organizacional, capacitar al personal y aplicar mecanismos de monitoreo efectivos.

En suma, los hallazgos empíricos de esta investigación no solo validan los planteamientos teóricos, sino que también ratifican experiencias prácticas en distintas entidades, demostrando que el fortalecimiento del control interno es una condición esencial para una gestión de tesorería eficaz, transparente y alineada con los principios de la administración financiera pública.

CONCLUSIONES

Conclusión general:

Se concluye que existe una relación significativa y directa entre el control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno en el año 2025. Los resultados evidenciaron que, a mayor nivel de implementación y cumplimiento de los componentes del control interno, mayor fue la eficiencia en la gestión de fondos. Esta relación fue validada mediante la prueba de correlación de Pearson ($r=0.666$; $p=0.001$), lo que demuestra que el control interno desempeñó un papel clave en la planificación, ejecución, conciliación, liquidez y rendición de cuentas de los recursos financieros.

Conclusión específica 1:

Se concluye que el ambiente de control se relaciona significativamente con el manejo de fondos de tesorería ($r=0.569$; $p=0.006$). Se evidenció que un entorno organizacional con valores éticos, liderazgo comprometido y estructura adecuada favoreció una gestión financiera más eficiente. La existencia de normas claras, prácticas organizacionales coherentes y responsabilidad institucional incidieron positivamente en los procesos financieros.

Conclusión específica 2:

La evaluación de riesgos mostró una alta correlación con el manejo de fondos de tesorería ($r=0.690$; $p=0.000$), concluyéndose que la identificación y análisis oportuno de riesgos permitió a la Subunidad de Tesorería anticipar posibles desviaciones y adoptar medidas preventivas. Esta dimensión fortaleció el proceso de toma de decisiones financieras bajo un enfoque de control proactivo.

Conclusión específica 3:

Se concluye que las actividades de control guardaron una relación significativa con el manejo de fondos de tesorería ($r=0.519$; $p=0.013$). La

implementación de procedimientos de verificación, autorizaciones, revisiones y control documentario contribuyó a mitigar riesgos operacionales, mejorar la ejecución de pagos y reforzar la transparencia en la gestión.

Conclusión específica 4:

La dimensión información y comunicación presentó la relación más fuerte con el manejo de fondos ($r=0.734$; $p=0.000$). Se concluye que la disponibilidad de información veraz, oportuna y comprensible entre los miembros de la Subunidad de Tesorería favoreció la eficiencia en los procesos financieros, fortaleció la rendición de cuentas y mejoró la coordinación institucional.

Conclusión del Objetivo específico 5 (Supervisión):

Finalmente, se concluye que la supervisión también tuvo una relación significativa con el manejo de fondos de tesorería ($r=0.614$; $p=0.002$). El seguimiento y evaluación permanente de los procesos y del desempeño del personal contribuyeron a detectar deficiencias, implementar mejoras y asegurar el cumplimiento de las normativas financieras establecidas.

RECOMENDACIONES

Recomendación general (relacionada al objetivo general): Se recomienda fortalecer el sistema de control interno en todas sus dimensiones dentro de la Subunidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, mediante capacitaciones periódicas, supervisión continua y revisión normativa, con el fin de asegurar un manejo eficiente, transparente y responsable de los fondos públicos asignados.

Recomendación del Objetivo específico 1 (Ambiente de control): Es recomendable promover una cultura organizacional basada en principios éticos, responsabilidad y liderazgo efectivo, reforzando el compromiso del personal con las políticas institucionales y asegurando estructuras organizativas claras que favorezcan la toma de decisiones en materia financiera.

Recomendación del Objetivo específico 2 (Evaluación de riesgos): Se sugiere institucionalizar procesos sistemáticos de identificación, análisis y respuesta a los riesgos financieros, incluyendo la elaboración y actualización de mapas de riesgos, con participación del personal clave de tesorería y la alta dirección, para anticipar y mitigar potenciales amenazas a la gestión de fondos.

Recomendación del Objetivo específico 3 (Actividades de control): Se recomienda revisar, actualizar e implementar con rigor los procedimientos internos de control financiero, asegurando que las actividades como autorizaciones, revisiones y conciliaciones se ejecuten de manera sistemática y documentada, con el fin de garantizar la legalidad, eficiencia y trazabilidad de las operaciones.

Recomendación del Objetivo específico 4 (Información y comunicación): Es necesario mejorar los canales de comunicación interna, estableciendo mecanismos ágiles y formales para la difusión de políticas, procedimientos y reportes financieros. Asimismo, se debe garantizar la generación de información contable y financiera confiable, que sirva de base para la toma de decisiones y el control institucional.

Recomendación del Objetivo específico 5 (Supervisión): Se recomienda implementar un plan de supervisión continuo que contemple auditorías internas periódicas, seguimiento del cumplimiento de metas y retroalimentación al personal. Esto permitirá detectar a tiempo desviaciones, corregir errores y fortalecer la gestión preventiva en el manejo de los recursos financieros de la universidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Azzali, S. y Mazza, T. (2011). La valoración de los controles de tecnología de la información en el ámbito de los sistemas de control interno: los resultados de una investigación empírica. *Control de gestión*, 3 (3), 91–118. <https://doi.org/10.3280/MACO2011-003005>
- Bajpai, A. (2023). Gestión financiera. *Revista Internacional de Investigación Avanzada en Ciencia, Comunicación y Tecnología*, 205-206. <https://doi.org/10.48175/ijarsct-8585>
- Betancur, J. (2012). Las teorías del control y evaluación organizacional: una revisión crítica. *Revista de Ciencias Sociales*, 18(2), 45-60. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7873451.pdf>
- Błach, J., Wieczorek-Kosmala, M., Gorczyńska, M. y Doś, A. (2014). Innovaciones en la gestión de la liquidez: el potencial de la tesorería corporativa. 18, 209–224. <http://yadda.icm.edu.pl/yadda/element/bwmeta1.element.ekon-element-000171342443>
- Bragg, SM (2010). *Gestión de Tesorería: Guía del Profesional*. <https://www.amazon.com/Treasury-Management-Practitioners-Steven-Bragg/dp/0470497084>
- Campello, M. (2015). Gestión de la liquidez corporativa. 2015 (3), 16–18. <https://www.econstor.eu/handle/10419/178711>
- Căprian, I., Zaharia, V. y Balan, T. (2024). Las posibilidades de aplicar la inteligencia artificial para el desarrollo del control interno corporativo. *Revista de Investigación sobre Comercio, Gestión y Desarrollo Económico*, 1(21), 49–61. <https://doi.org/10.59642/jrtmed.1.2024.04>
- Cevallos Ponce, VN, Montilla Pacheco, A. de J., Reyes, SB, & Cevallos Barberán, L. (2020). Planeación Financiera Empresarial, Aproximación a su Estudio desde una Revisión Bibliográfica: Planificación Financiera Empresarial, Aproximación a su Estudio desde una Revisión Bibliográfica. 4 (2), 1–25. <https://doi.org/10.18779/CSYE.V4I2.369>

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2023). Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2023: Financiamiento de una transición sostenible. Santiago: CEPAL. Recuperado de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/67989-estudio-economico-america-latina-caribe-2023-financiamiento-transicion>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Marco Integrado de Control Interno. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Contraloría General de la República del Perú. (2023). Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas. Enlace:
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4521842/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf>
- Contraloría General de la República del Perú. (s.f.). Sistema de Control Interno (SCI). Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Delfín Silva, Y. H., & Rodríguez Colmenares, E. D. (2022). Gestión de tesorería y liquidez en las empresas de seguros en Perú. *PODIUM*, (42), 39–52. <https://doi.org/10.31095/podium.2022.42.3>
- González, AS, Herrera, ME, & García, E. (2021). Algunas estrategias para el fortalecimiento de los controles internos como medios para evitar los malos manejos de los bienes públicos. *Revista Cátedra*, (15), 11-25. <https://doi.org/10.37594/cathedra.n15.469>
- Grozdanovska, V., Bojkovska, K. y Jankulovski, N. (2017). Gestión financiera y planificación financiera en las organizaciones. *Revista Europea de Negocios y Gestión*, 9 (2), 120–125. <https://iiste.org/Journals/index.php/EJBM/article/download/35237/362>

- Gutterman, AS (2023). Evaluaciones de Riesgo. Red de Investigación en Ciencias Sociales. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4561186>
- Hanco Gallegos, J. C. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, 2021. [Tesis de grado] Universidad Nacional del Altiplano. Enlace: https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/20.500.14082/17484/1/Hanco_Gallegos_Jean_Carlos.pdf
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p. <https://doi.org/10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6>
- Huang, S., Jiang, W., Liu, X. y Liu, X. (2024). ¿Induce la gestión de liquidez fragilidad en los precios de los bonos del Tesoro? Evidencia de los fondos mutuos de bonos. Revisión de estudios financieros. <https://doi.org/10.1093/rfs/hhae082>
- Hurloiu, L.-R., Burtea, E. y Preda, B.-F. (2014). Organización de inspecciones en materia de control interno gerencial y control financiero preventivo. *Procedia. Economía y Finanzas*, 16, 275–280. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(14\)00801-6](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(14)00801-6)
- Ibrahim, OM, Taha, AN y Albarwari Sheri, AM (2021). El alcance de la función de control de gestión en la salvaguardia de los activos públicos: Un estudio exploratorio de las perspectivas de una muestra de empleados de la Dirección del Tesoro de Duhok. 5, 253–271. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4781955>
- Ilyas, S. (2021). El rol del entorno de control en el desarrollo de la eficacia del control interno y el buen gobierno corporativo. 12 (8), 276–285. <https://doi.org/10.17762/TURCOMAT.V12I8.2796>
- Jhunjhunwala, S. (2023). Control interno, supervisión financiera y gestión de riesgos (pp. 73–99). https://doi.org/10.1007/978-981-99-2707-4_4
- Kanu, C., e Isu, G. (2015). Estados de conciliación bancaria, rendición de cuentas y rentabilidad de pequeñas empresas. *Revista de*

- Investigación de Finanzas y Contabilidad, 6 (22), 21–30.
<https://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/download/26914/27597>
- Lenghel, RD (2013). Procedimiento de Organización de Control Interno. Knowledge Horizons - Economics, 5 (3), 131–134.
http://orizonturi.ucdc.ro/arhiva/2013_khe_3_pdf/khe_vol_5_iss_3_131to134.pdf
- Monteiro, VB, Martins, AVF y Carlos, A. (2022). Finanzas Conductuales y Teoría de Esquemas: Una propuesta de intersección metodológica Identificación en Línea. Revista de Psicología, 16 (63), 515–529.
<https://doi.org/10.14295/online.v16i63.3598>
- Olvea, MYA (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. Revista De Investigaciones, 8(4), 1254-1261.
<https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Onuoha, LN y Amponsah, EB (2012). La conciliación bancaria como un imperativo del debido proceso para una gestión financiera eficaz. Canadian Social Science, 8 (3), 52–56.
<https://doi.org/10.3968/J.CSS.1923669720120803.2955>
- Pebriana, R. y Suasri, E. (2022). Conciliación de la tesorería general regional del distrito de Tanah Laut. Revista Politala de Investigación Contable, 5 (1), 28–35. <https://doi.org/10.34128/jra.v5i1.125>
- Quispe Choque D. J. (2020). La aplicación del sistema de control interno en la gestión institucional en las entidades públicas de la región Puno, 2017 – 2018. [Tesis de maestría] Universidad Nacional del Altiplano.
<https://www.repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/13522>
- Rajaa, GMRP (2024). Análisis de la gestión de efectivo con referencia a las industrias del Deccan. Revista Científica India de Investigación en Ingeniería y Gestión. <https://doi.org/10.55041/ijsrem31796>
- Sagner, JS, y Allman-Ward, M. (2008). Conceptos básicos de gestión de tesorería. <https://doi.org/10.1002/9780470404324.HOF002082>
- Sani, AA, y Chaharmahalie, S. (2012). Controles contables internos. Revista de Ingeniería de Convergencia de la Información y la

- Comunicación, 6 (2), 178–181. <https://scispace.com/papers/internal-accounting-controls-3snzwva08g>
- Santisteban, E. J. C. (2023). Control interno y su influencia en la gestión de pagos del área de contabilidad del Colegio Médico del Perú, Lima, periodo 2021. <https://doi.org/10.59590/upsjb/fcyca.contab/tesis/3977>
- SAP Concur. (2021). ¿Qué es la rendición de cuentas a nivel empresarial? Recuperado de: <https://www.concur.com.mx/blog/article/rendicion-de-cuentas-a-nivel-empresarial-mx>
- Singh, P. y Singla, S. (2014). Gestión de la liquidez corporativa de TISCO LTD: Un estudio empírico. <https://www.ijltet.org/wp-content/uploads/2014/02/52.pdf>
- Tan, W. (2023). Evaluación de riesgos en el sistema de control interno de una empresa. <https://doi.org/10.30525/978-9934-26-307-1>
- Thompson, S., Niño de Guzmán Miranda, JC, & Flores Laguna, OA (2024). Control interno y gestión financiera en la tesorería de una organización religiosa caribeña. *Unaciencia Revista de Estudios e Investigaciones*. <https://doi.org/10.35997/unaciencia.v17i32.770>
- Torres-Munguia, NL (2023). Las normas generales de tesorería y su influencia en el manejo de los fondos públicos. *Gaceta Científica*, 9(4), 134-142. <https://doi.org/10.46794/gacien.9.4.2092>
- Ugalde, L. C. (2002). La Rendición de Cuentas en los Gobiernos Estatales y Municipales. Auditoría Superior de la Federación. Recuperado de: https://www.asf.gob.mx/uploads/63_Serie_de_Rendicion_de_Cuentas/Rc4.pdf
- Vásquez, J., Suárez Santa Cruz, L. del C., Rimapa Navarro, LR, Valladolid Benavides, AM, Toro López, R. de J., y Puican Rodríguez, VH (2023). Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad peruana. *Revista de Derecho y Desarrollo Sostenible*. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.706>
- Vega de la Cruz, LO y Nieves-Julbe, AF (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. 22 (1), 50–68.

<http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1031>

- Vilca Vilca, C. (2022). Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2022. [Tesis de grado] Universidad Privada San Carlos. Enlace: https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/514/Cesar_VILCA_VILCA.pdf?isAllowed=y&sequence=3
- Yaure, EAM, Román, ZPM y Serrano, LAL (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Zakirova, A. (2022). Apoyo al control del sistema de gestión de recursos monetarios. *Actas Europeas de Ciencias Sociales y del Comportamiento*. <https://doi.org/10.15405/epsbs.2022.03.90>
- Zanabria, F. V. (2022). Influencia del control interno y gestión administrativa de la tesorería en la Municipalidad de Puno, 2021. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. Enlace: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98055>
- Živanović, V., Bogavac, M. y Bogavac, M. (2022). Control interno (auditoría): un factor para la correcta gestión de los sistemas financieros y contables. *FBIM Transactions*, 10 (1), 95–101. <https://doi.org/10.12709/fbim.10.10.01.10>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: El control interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025

Responsable: Yesmin Magaly Mamani Llanos

| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES | METODOLOGÍA |
|--|---|--|---|--|
| <p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>P.E.1 ¿Cuál es la relación entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?</p> <p>P.E.2 ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?</p> <p>P.E.3 ¿Cuál es la relación entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?</p> | <p>Objetivo general Determinar la relación entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>O.E.1 Establecer la relación entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>O.E.2 Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>O.E.3 Establecer la relación entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> | <p>Hipótesis general Existe una relación significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>H.E.1 Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>H.E.2 Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>H.E.3 Existe una relación significativa entre las Actividades de Control y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> | <p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - D.1: Ambiente de control - D2: Evaluación de riesgos - D.3: Actividades de Control - D4: Información y comunicación - D.5: Supervisión <p>Variable 2: Manejo de Fondos de Tesorería</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - D.1: Planificación financiera - D.2: Ejecución de pagos - D.3: Conciliación bancaria - D4: Liquidez - D5: Rendición de cuentas | <p>Enfoque: Cuantitativo Tipo de investigación: Básica Nivel de Investigación: Descriptiva correlacional Diseño: No experimental transversal correlacional</p> <p>Población: Los 900 trabajadores no docentes (nombrados, contratados, CAS, RH)</p> <p>Muestra: Los 22 trabajadores de la sub unidad de tesorería (Nombrados, contratados, CAS, RH)</p> <p>Técnica e instrumentos: Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Métodos de análisis de datos: Métodos estadísticos descriptivos e inferenciales</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| <p>P.E.4 ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?</p> <p>P.E.5 ¿Cuál es la relación entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025?</p> | <p>O.E.4 Establecer la relación entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>O.E.5 Establecer la relación entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> | <p>H.E.4 Existe una relación significativa entre la información y comunicación y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> <p>H.E.5 Existe una relación significativa entre la Supervisión y el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2025</p> | | |
|--|--|--|--|--|

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

CONTROL INTERNO

Estimado(a) colaborador(a): Le solicitamos leer atentamente las preguntas y consignar sus respuestas de manera objetiva y honesta, marcando con un aspa (X) en la escala presentada y ubicados en la parte derecha del documento, de conformidad a su nivel de percepción.

Finalmente, señalarle que el presente instrumento tendrá carácter anónimo, y agradeceremos su gentil apoyo.

Escala de medición:

| | | | | |
|-------|----------|---------|----------------|---------|
| Nunca | Rara vez | A veces | Frecuentemente | Siempre |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| N° | CONTENIDO | RESPUESTA | | | | |
|------------|---|-----------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| D.1 | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿La tesorería cuenta con un manual actualizado de políticas y procedimientos? | | | | | |
| 2 | ¿Las funciones y responsabilidades del personal están claramente definidas? | | | | | |
| 3 | ¿El personal es capacitado regularmente en control interno? | | | | | |
| D.2 | EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 4 | ¿Se identifican formalmente los riesgos asociados al manejo de fondos? | | | | | |
| 5 | ¿Se actualizan los planes de mitigación de riesgos al menos una vez al año? | | | | | |
| 6 | ¿Se revisan los riesgos financieros ante cambios normativos o estructurales? | | | | | |
| D.3 | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 7 | ¿Todas las operaciones financieras requieren autorización previa? | | | | | |
| 8 | ¿Existe una adecuada segregación de funciones en los procesos de tesorería? | | | | | |
| 9 | ¿Se implementan controles automáticos (software) para evitar errores en pagos? | | | | | |
| D.4 | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 10 | ¿La información financiera se comunica de manera oportuna a los niveles directivos? | | | | | |
| 11 | ¿Se utilizan medios electrónicos seguros para comunicar información financiera? | | | | | |

| | | | | | | |
|------------|---|--|--|--|--|--|
| 12 | ¿Existen canales para reportar irregularidades en el manejo de fondos? | | | | | |
| D.5 | SUPERVISIÓN | | | | | |
| 13 | ¿Se realizan auditorías internas de manera regular en la tesorería? | | | | | |
| 14 | ¿El seguimiento de las recomendaciones de auditoría es constante? | | | | | |
| 15 | ¿Los supervisores verifican que las operaciones de tesorería cumplan los procedimientos establecidos? | | | | | |

CUESTIONARIO

MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA

INTRODUCCIÓN

El presente instrumento pretende medir el nivel de manejo de fondos de tesorería, en base a las declaraciones de una persona que trabaja en ella.

INSTRUCCIONES:

- Desarrolle todos los reactivos y con la sinceridad que a usted le caracteriza
- Tome su tiempo necesario
- Para calificar cada reactivo, utilice la siguiente leyenda:

| | | | | |
|-----------------|-------------|---------|-----------|---------------|
| Muy ineficiente | Ineficiente | Regular | Eficiente | Muy eficiente |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| N° | CONTENIDO | RESPUESTA | | | | |
|------------|--|-----------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| D.1 | PLANIFICACIÓN FINANCIERA | | | | | |
| 1 | ¿Se elaboran proyecciones de flujo de caja de manera periódica? | | | | | |
| 2 | ¿El presupuesto anual incluye planes detallados para la gestión de fondos? | | | | | |
| 3 | ¿Se ajustan las proyecciones de flujo de caja en función de cambios en ingresos/egresos? | | | | | |
| D.2 | EJECUCIÓN DE PAGOS | | | | | |
| 4 | ¿Los pagos a proveedores se realizan dentro de los plazos establecidos? | | | | | |
| 5 | ¿Existen mecanismos para priorizar los pagos más urgentes? | | | | | |
| 6 | ¿Los documentos que respaldan los pagos son verificados antes de su ejecución? | | | | | |
| D.3 | CONCILIACIÓN BANCARIA | | | | | |
| 7 | ¿Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente sin retrasos? | | | | | |
| 8 | ¿Se detectan y corrigen de inmediato las discrepancias en las conciliaciones? | | | | | |
| 9 | ¿Los registros contables de ingresos y egresos coinciden con los saldos bancarios? | | | | | |
| D.4 | LIQUIDEZ | | | | | |
| 10 | ¿La tesorería mantiene un nivel adecuado de liquidez para cubrir gastos imprevistos? | | | | | |
| 11 | ¿Se monitorean los niveles de liquidez diariamente? | | | | | |
| 12 | ¿Existen líneas de crédito o fondos de reserva disponibles para emergencias? | | | | | |

| D.5 | RENDICIÓN DE CUENTAS | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|
| 13 | ¿Se elaboran informes financieros periódicos sobre el uso de fondos? | | | | | |
| 14 | ¿Los informes financieros incluyen análisis de desviaciones presupuestarias? | | | | | |
| 15 | ¿Los informes de tesorería son presentados oportunamente a las autoridades? | | | | | |

Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: EL CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO DE PUNO, 2025.

Nombre del Experto: LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

| Aspectos Para Evaluar | Descripción: | Evaluación Cumple/ No cumple | Preguntas por corregir |
|-----------------------|---|------------------------------|------------------------|
| 1. Claridad | Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado | Cumple | Ninguna |
| 2. Objetividad | Las preguntas están expresadas en aspectos observables | Cumple | Ninguna |
| 3. Conveniencia | Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado | Cumple | Ninguna |
| 4. Organización | Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario | Cumple | Ninguna |
| 5. Suficiencia | El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad | Cumple | Ninguna |
| 6. Intencionalidad | El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación | Cumple | Ninguna |
| 7. Consistencia | Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado | Cumple | Ninguna |
| 8. Coherencia | Existe relación entre las preguntas e indicadores | Cumple | Ninguna |
| 9. Estructura | La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación | Cumple | Ninguna |
| 10. Pertinencia | El cuestionario es útil y oportuno para la investigación | Cumple | Ninguna |

III. OBSERVACIONES GENERALES

Ninguna.

LUIS ALBERTO VIGO BARDALES
Grado académico: CPC - MBA
N°. DNI: 32949499



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: EL CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO DE PUNO, 2025.


Nombre del Experto: CARLOS MANUEL GONZÁLEZ CHÁVEZ

II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

| Aspectos Para Evaluar | Descripción: | Evaluación Cumple/ No cumple | Preguntas por corregir |
|-----------------------|---|------------------------------|------------------------|
| 1. Claridad | Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado | Cumple | Ninguna |
| 2. Objetividad | Las preguntas están expresadas en aspectos observables | Cumple | Ninguna |
| 3. Conveniencia | Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado | Cumple | Ninguna |
| 4. Organización | Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario | Cumple | Ninguna |
| 5. Suficiencia | El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad | Cumple | Ninguna |
| 6. Intencionalidad | El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación | Cumple | Ninguna |
| 7. Consistencia | Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado | Cumple | Ninguna |
| 8. Coherencia | Existe relación entre las preguntas e indicadores | Cumple | Ninguna |
| 9. Estructura | La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación | Cumple | Ninguna |
| 10. Pertinencia | El cuestionario es útil y oportuno para la investigación | Cumple | Ninguna |

III. OBSERVACIONES GENERALES

Ninguna.


CARLOS MANUEL GONZÁLEZ CHÁVEZ
Grado académico: Dr. en Administración
N°. DNI: 10588687



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: EL CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE FONDOS DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO DE PUNO, 2025.

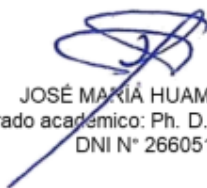
Nombre del Experto: José María Huamán Ruiz

II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

| Aspectos Para Evaluar | Descripción: | Evaluación Cumple/ No cumple | Preguntas por corregir |
|-----------------------|---|------------------------------|------------------------|
| 1. Claridad | Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado | Cumple | Ninguna |
| 2. Objetividad | Las preguntas están expresadas en aspectos observables | Cumple | Ninguna |
| 3. Conveniencia | Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado | Cumple | Ninguna |
| 4. Organización | Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario | Cumple | Ninguna |
| 5. Suficiencia | El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad | Cumple | Ninguna |
| 6. Intencionalidad | El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación | Cumple | Ninguna |
| 7. Consistencia | Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado | Cumple | Ninguna |
| 8. Coherencia | Existe relación entre las preguntas e indicadores | Cumple | Ninguna |
| 9. Estructura | La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación | Cumple | Ninguna |
| 10. Pertinencia | El cuestionario es útil y oportuno para la investigación | Cumple | Ninguna |

III. OBSERVACIONES GENERALES

Ninguna.



JOSÉ MARÍA HUAMAN RUIZ
Grado académico: Ph. D. En Economía
DNI N° 26605195

Anexo 4: Base de datos

| VARIABLE: CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------------|----|----|----------------------|----|----|----------------------------|----|----|----------------------|-----|-----|-----------------|-----|-----|
| | D1. Ambiente de control | | | D2: Eval. de Riesgos | | | D3. Actividades de Control | | | D4. Inform. Comunic. | | | D5. Supervisión | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 |
| E1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 |
| E2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| E3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| E4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| E6 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |
| E7 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| E8 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| E9 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| E10 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E11 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| E12 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| E13 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| E14 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| E15 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 4 | 1 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| E16 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| E17 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 |
| E18 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| E19 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| E20 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 |
| E21 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| E22 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 |

| VARIABLE: MANEJO DE FONDOS TESORERÍA | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|------------------------------|----|----|------------------------|----|----|---------------------------|----|----|--------------|-----|-----|--------------------------|-----|-----|
| | D1. Planificación financiera | | | D2. Ejecución de pagos | | | D3. Conciliación bancaria | | | D4. Liquidez | | | D5. Rendición de cuentas | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 |
| E1 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| E2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| E3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| E6 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E7 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| E8 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| E9 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| E10 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 |
| E11 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| E12 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E13 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| E14 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E15 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| E16 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| E17 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| E18 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| E19 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| E20 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| E21 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| E22 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 |

Anexo 5: Evidencia fotográfica



Anexo 6: Informe de turnitin al 28% de similitud



1756831124_MamaniLIanos_Tesis_Turnitin2.docx

 Universidad Autónoma de Ica

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117:491120497

Fecha de entrega

3 sep 2025, 8:18 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

3 sep 2025, 8:59 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

1756831124_MamaniLIanos_Tesis_Turnitin2.docx

Tamaño del archivo

1.4 MB

104 páginas

18.463 palabras

106.632 caracteres






12% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

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

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

Fuentes principales

- 9% Fuentes de Internet
- 5% Publicaciones
- 8% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

| | | | |
|-----------|---------------------|--|-----|
| 1 | Internet | repositorio.autonomaedica.edu.pe | 3% |
| 2 | Internet | repositorio.unsaac.edu.pe | 2% |
| 3 | Internet | hdl.handle.net | <1% |
| 4 | Publicación | Yasher Hernán Delfín Silva, Ernesto Daniel Rodríguez Colmenares. "Gestión de te... | <1% |
| 5 | Internet | repositorio.ucv.edu.pe | <1% |
| 6 | Internet | repositorio.upsc.edu.pe | <1% |
| 7 | Trabajos entregados | CSU Northridge on 2024-12-30 | <1% |
| 8 | Trabajos entregados | Universidad Cesar Vallejo on 2016-04-11 | <1% |
| 9 | Trabajos entregados | Universidad Andina del Cusco on 2023-11-24 | <1% |
| 10 | Internet | repositorio.usmp.edu.pe | <1% |
| 11 | Internet | repositorio.upla.edu.pe | <1% |

| | | | |
|----|---------------------|--|-----|
| 12 | Publicación | Mamani Canqui, Ana María. "El control interno y su influencia en los inventarios d... | <1% |
| 13 | Trabajos entregados | Universidad Cesar Vallejo on 2017-05-04 | <1% |
| 14 | Trabajos entregados | Universidad Peruana Los Andes on 2025-07-11 | <1% |
| 15 | Publicación | "Análisis de culturemas japoneses en los subtítulos en inglés y en español de las ... | <1% |
| 16 | Internet | renati.sunedu.gob.pe | <1% |
| 17 | Publicación | Kerly Menezes. "Gestión de calidad y su incidencia en la satisfacción del cliente d... | <1% |
| 18 | Trabajos entregados | Universidad Nacional de Tumbes on 2022-09-21 | <1% |
| 19 | Publicación | Beltran Barriga, Agueda Maria. "Control interno en la ejecución de gasto en obra... | <1% |
| 20 | Trabajos entregados | Universidad Andina del Cusco on 2021-12-13 | <1% |
| 21 | Trabajos entregados | Universidad Tecnológica de los Andes on 2025-07-09 | <1% |
| 22 | Internet | repositorio.uct.edu.pe | <1% |
| 23 | Trabajos entregados | uncedu on 2025-02-05 | <1% |
| 24 | Internet | repositorio.undc.edu.pe | <1% |
| 25 | Trabajos entregados | Universidad Continental on 2025-08-15 | <1% |

| | | | |
|----|---------------------|--|-----|
| 26 | Internet | revistas.unheval.edu.pe | <1% |
| 27 | Trabajos entregados | POSGRADO on 2025-08-21 | <1% |
| 28 | Trabajos entregados | Universidad Tecnológica de los Andes on 2025-07-16 | <1% |
| 29 | Internet | 1library.co | <1% |
| 30 | Publicación | Ticona Cutipa, Ruth Belinda. "El sistema de control interno y su incidencia en la g... | <1% |
| 31 | Publicación | "Open Access and Digital Libraries", Walter de Gruyter GmbH, 2013 | <1% |
| 32 | Publicación | Cordova Mulatillo, Jonathan Gonzalo. "Comparativo de problemáticas del control ... | <1% |
| 33 | Trabajos entregados | Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2025-07-31 | <1% |
| 34 | Trabajos entregados | Universidad Andina del Cusco on 2018-09-19 | <1% |
| 35 | Trabajos entregados | Universidad Nacional del Centro del Peru on 2023-05-10 | <1% |
| 36 | Trabajos entregados | Universidad Privada del Norte on 2023-06-30 | <1% |