

**UNIVERSIDAD NACIONAL
TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS**



ESCUELA DE POSGRADO

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD EN LA
GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA UNTRM – 2022**

Autora:

Bach. Deysi Solano Cotrina

Asesor:

Dr. Migdonio Epiquián Chanchahuana

Registro: (...)

**CHACHAPOYAS - PERÚ
2024**

DEDICATORIA

A Dios, a la vida y al universo por permitirme seguir creciendo profesionalmente y aprendiendo cada día, revisando, investigando información y plasmando dicho estudio en esta investigación que será de gran utilidad para los que siguen formándose académicamente.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi agradecimiento a Dios quien nos regala la vida y nos fortalece cada momento, también al ser que me dio la vida mi querida madre Florita Cotrina Zepeda por su apoyo incondicional, y a las oportunidades que nos da la vida para seguir estudiando y aprovechando el tiempo formándome académicamente para fortalecerme como profesional.

Mi sincero agradecimiento a los docentes de la prestigiosa Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza quienes me transmitieron conocimientos y experiencias durante todo el tiempo de mi desarrollo estudiantil de esta maestría.

**AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL TORIBIO RODRÍGUEZ
DE MENDOZA DE AMAZONAS**

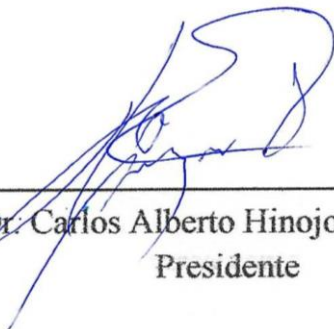
Ph.D. JORGE LUIS MAICELO QUINTANA
RECTOR

Dr. OSCAR ANDRÉS GAMARRA TORRES
VICERRECTOR ACADÉMICO

Dra. MARÍA NELLY LUJÁN ESPINOZA
VICERRECTORA DE INVESTIGACIÓN

Dr. EFRAÍN MANUELITO CASTRO ALAYO
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO


JURADO EVALUADOR DE LA TESIS



Dr. Carlos Alberto Hinojosa Salazar
Presidente



Mg. Ricardo Rafael Alva Cruz
Secretario



Mg. Manuel Antonio Morante Dávila
Vocal

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE LA TESIS



ANEXO 3

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Los suscritos, miembros del Jurado Evaluador del Proyecto de Tesis ()/Tesis (X)/Tesis en formato de artículo científico () titulado:

Control Interno y su efectividad en la Gestión de tesorería de la UNTRM-2022

presentado por el Aspirante Deysi Solano Cotrina para obtener el Grado Académico de Maestro (X)/Doctor () en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la UNTRM, hacemos constar que después de revisar la originalidad del Proyecto de Tesis ()/Tesis (X)/Tesis en formato de artículo científico () con el software de prevención de plagio **Turnitin**, verificamos:

- a) De acuerdo con el informe de originalidad, el Proyecto de Tesis ()/Tesis (X)/Tesis en formato de artículo científico () tiene 16 % de similitud, que es menor al 25% permitido en la UNTRM.
- b) La persona responsable de someter el trabajo al software de prevención de plagio **Turnitin** fue: Dr. Migdonio Epiguitén Chancahuana, y pertenece al área () / oficina () / dependencia (X) de Facultad de Ciencias de la Salud.



SE ADJUNTA:

- Resultado del informe del software **Turnitin**.

Chachapoyas, 20 de Mayo del 2024

PRESIDENTE
Nombres y apellidos: Carlos Alberto Hingosa Salazar
DNI: 33958820

VOCAL
Nombres y apellidos: Manuel Antonio Morante Davila
DNI: 16718481

SECRETARIO
Nombres y apellidos: Ricardo Rafael Alva Cruz
DNI: 18160867

OBSERVACIONES:

.....
.....

REPORTE DE TURNITIN

“CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD EN LA GESTION DE TESORERÍA DE LA UNTRM – 2022”

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%	17%	4%	9%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.untrm.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.untrm.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%

Miranda
Magdalena Epiquez Chancalucana
DNI. 133432467

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS



UNTRM

REGLAMENTO GENERAL
PARA EL OTORGAMIENTO DEL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER, MAESTRO O DOCTOR Y DEL TÍTULO PROFESIONAL

ANEXO 5

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la UNTRM - Chachapoyas, el día 24 de Mayo del año 2024, siendo las 11:00 horas, el Aspirante Deysi Solano Cotrina, cuyo asesor es Dr. Migdonio Epiguirián Chanchahuana, defiende en sesión pública presencial la Tesis titulada: Control Interno y su efectividad en la Gestión de Tesorería de la UNTRM-2022.

para obtener el Grado Académico de Maestro () / Doctor () en Gestión Pública, a ser otorgado por la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas; ante el Jurado Evaluador, conformado por:

Presidente: Dr. Carlos Alberto Hingosa Salazar
Secretario: Ricardo Rafael Alva Cruz
Vocal: Dr. Manuel Antonio Morante Dávila.

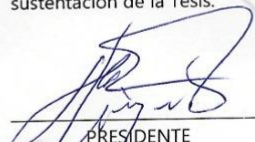


Luego de la sustentación y absueltas las preguntas del Jurado Evaluador se procedió a la calificación individual y secreta, teniendo el resultado de:


Aprobada () / Desaprobada () por Unanimidad () / Mayoría ().

Otorgada la calificación, el Secretario del Jurado Evaluador lee la presente Acta en esta misma sesión pública. A continuación, se levanta la sesión.

Siendo las 11:50 horas del mismo día y fecha, el Jurado Evaluador concluye el acto de sustentación de la Tesis.


PRESIDENTE
Nombres y apellidos: Carlos Alberto Hingosa Salazar.
DNI: 33958820


VOCAL
Nombres y apellidos: Manuel Antonio Morante Dávila.
DNI: 16718481


SECRETARIO
Nombres y apellidos: Ricardo Rafael Alva Cruz
DNI: 1860867

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS	iv
JURADO EVALUADOR DE LA TESIS	v
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE LA TESIS	vi
REPORTE DE TURNITIN	vi
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS	viii
Índice de Tablas	xi
Índice de Figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MATERIAL Y MÉTODOS	7
2.1. Metodología	7
2.2. Población, muestra y muestreo	8
Tabla 1. <i>Trabajadores del área de tesorería - Dirección General de Administración</i>	9
Tabla 2. <i>Niveles de escala tipo Likert</i>	11
2.3. Operacionalización de las variables	12
Tabla 3. <i>Validación de los instrumentos control interno y gestión de tesorería por expertos</i> 13	
Tabla 4. <i>Confiabilidad de los instrumentos de control interno y gestión de tesorería por expertos</i> 14	
Tabla 5. <i>Confiabilidad de los instrumentos de control interno y gestión de tesorería por expertos</i> 14	
III. RESULTADOS	15
Tabla 6. <i>Resultados de la variable control interno</i>	15
Figura 1. <i>Resultados de la variable control interno</i>	16
Tabla 7. <i>Resultados de la dimensión cultura organizacional</i>	16
Figura 2. <i>Resultados de la dimensión cultura organizacional</i>	17
Tabla 8. <i>Resultados de la dimensión normas y procedimientos</i>	17
Figura 3. <i>Resultados de la dimensión normas y procedimientos</i>	18
Tabla 9. <i>Resultados de la variable gestión de tesorería</i>	18
Figura 4. <i>Resultados de la variable gestión de tesorería</i>	19

Tabla 10.	<i>Resultados de la dimensión procedimientos administrativos</i>	19
Figura 5.	<i>Resultados de la dimensión procedimientos administrativos</i>	20
Tabla 11.	<i>Resultados de la dimensión documentos de gestión</i>	20
Figura 6.	<i>Resultados de la dimensión procedimientos administrativos</i>	21
Tabla 12.	<i>Nivel de relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería</i>	21
Tabla 13.	<i>Nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos</i>	22
Figura 7.	<i>Nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos</i>	23
Tabla 14.	<i>Nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión</i>	24
Figura 8.	<i>Nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión</i>	24
Tabla 15.	<i>Relación de las dimensiones cultura organizacional, normas y procedimientos del control interno</i>	25
Tabla 16.	<i>Relación del control interno con las dimensiones documentos de gestión y procedimientos administrativos de la gestión de tesorería</i>	26
Tabla 17.	<i>Grado de correlación y nivel de significancia entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería</i>	27
IV.	DISCUSIÓN	28
V.	CONCLUSIONES	33
VI.	RECOMENDACIONES	34
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	35
ANEXOS		37

Índice de Tablas

Tabla 1.	Trabajadores del área de tesorería - Dirección General de Administración...	9
Tabla 2.	Niveles de escala tipo Likert	11
Tabla 3.	Validación de los instrumentos control interno y gestión de tesorería por expertos	13
Tabla 4.	Confiabilidad de los instrumentos de control interno y gestión de tesorería por expertos	14
Tabla 5.	Confiabilidad de los instrumentos de control interno y gestión de tesorería por expertos	14
Tabla 6.	Resultados de la variable control interno	15
Tabla 7.	Resultados de la dimensión cultura organizacional.....	16
Tabla 8.	Resultados de la dimensión normas y procedimientos.....	17
Tabla 9.	Resultados de la variable gestión de tesorería	18
Tabla 10.	Resultados de la dimensión procedimientos administrativos	19
Tabla 11.	Resultados de la dimensión documentos de gestión.....	20
Tabla 12.	Nivel de relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería	21
Tabla 13.	Nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos.....	22
Tabla 14.	Nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión	24
Tabla 15.	Relación de las dimensiones cultura organizacional, normas y procedimientos del control interno.....	25
Tabla 16.	Relación del control interno con las dimensiones documentos de gestión y procedimientos administrativos de la gestión de tesorería	26
Tabla 17.	Grado de correlación y nivel de significancia entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería.....	27

Índice de Figuras

Figura 1. Resultados de la variable control interno	16
Figura 2. Resultados de la dimensión cultura organizacional.....	17
Figura 3. Resultados de la dimensión normas y procedimientos.....	18
Figura 4. Resultados de la variable gestión de tesorería	19
Figura 5. Resultados de la dimensión procedimientos administrativos.....	20
Figura 6. Resultados de la dimensión procedimientos administrativos.....	21
Figura 7. Nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos.....	23
Figura 8. Nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión	24

Resumen

El objetivo principal de este estudio fue determinar la relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas - 2022. Fue un estudio de referencia en su finalidad y utilizó un enfoque cuantitativo correlacional con un diseño no experimental. La Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas contaba con innumerables empleados, de los cuales se seleccionaron 32 como muestra del área de tesorería. Se utilizó como herramienta un cuestionario personal para cada empleado de tesorería. Como resultado, se sabe que el control interno y su efectividad en la gestión de la tesorería produce un determinado valor de coeficiente de relación de 0.780 lo que puede indicar que la relación obtenida es positiva y muy significativa. En segundo lugar, es evidente que el control interno y la gestión de tesorería están estrechamente relacionados. También se puede observar que el 15,63% de los trabajadores mostraron total desacuerdo con respecto a las dimensiones de cultura organizacional, estándares y procedimientos, mientras que el 6,25% manifestó estar en desacuerdo con el desarrollo de sus actividades en el área de tesorería.

Palabras clave: Control interno, área de tesorería y gestión.

Abstract

The main objective of this study was to determine the relationship between internal control and its effectiveness in treasury management at the Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas - 2022. It was a baseline study in its purpose and used a quantitative correlational approach with a non-experimental design. The Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas had countless employees, of which 32 were selected as a sample from the treasury area. A personal questionnaire was used as a tool for each treasury employee. As a result, it is known that internal control and its effectiveness in treasury management produces a certain relationship coefficient value of 0.780 which can indicate that the relationship obtained is positive and very significant. Secondly, we can see that there is a significant relationship between internal control and cash management. It can also be seen that 15.63% of the workers showed total disagreement with respect to the dimensions of organizational culture, standards and procedures, while 6.25% expressed disagreement with the management in the treasury sector.

Key words: Internal control, treasury area and management.

I. INTRODUCCIÓN

Para llevar a cabo la investigación del informe para la tesis se partió de la problemática que hoy en día se viene evidenciando en las entidades públicas con respecto al control interno en las diferentes áreas, no obstante, al definir éste, encontramos puntos coincidentes en los diferentes autores analizados.

En el ámbito internacional tenemos a Mendoza et al. (2022) quienes en su investigación propusieron como objetivos estudiar la efectividad del control interno, que les permitió realizar estudios a través de la aplicación de las encuestas de tipo cuestionario a todos los trabajadores de la empresa, dando como resultado que hay muchas falencias y no hay correlación entre variables y dimensiones estudiadas, la misma que concluyó indicando que en las entidades públicas se debe poner más énfasis en la supervisión del control interno y las áreas involucradas en los procesos de selección para transparentar todos los procesos desde el inicio hasta concluir con los pagos correspondientes; además, se debe brindar capacitaciones a todo el personal y a los encargados de cada área para ampliar sus conocimientos y mejorar el trabajo diario en la organización. Las funciones o encargaturas se deben hacer a profesionales que tengan conocimiento sobre estos temas de control interno ya que en la mayoría de los casos son asignados a un área y no saben encaminar sus estrategias de cambio y mejora.

Pilar et al. (2021), decidieron estudiar el control interno y su concentración en la administración pública, el estudio realizado buscó identificar los planes de dirección y ejecución en las áreas involucradas, se estudió los conceptos de diferentes autores para llegar a aplicar la investigación y obtener los resultados. Del estudio realizado se puede concluir que si una entidad pública o privada dedicaría más interés a la supervisión en todas las áreas de la organización, se tendría menos falencias u observaciones en las auditorías realizadas externamente y/o internamente, se podría mejorar en gran medida el tema de la transparencia ya que el control interno en la organización es de suma importancia para el prestigio de un gobierno u la empresa, ya que esto involucra al tipo de profesional que contratan para desempeñar dichas labores, además para definir y contratar a un profesional se debe tener referencias y buena observación ya que son áreas que requieren liderazgo a partir de una jefatura

para así involucrar a todo los trabajadores y lograr las metas de la organización con transparencia y ética para que la sociedad confié en el trabajo que realizan a diario con el fin de brindar un servicio de calidad.

Cruz y Delgado (2021), en el artículo estudiado manifiestan que hoy por hoy el sistema de control interno en una organización se ha vuelto un núcleo muy importante ya que de eso depende el prestigio de la entidad y la confianza que los demás vean en ella, tiene como objetivo brindar a la sociedad como evoluciona cada día el sistema de control interno bajo sus cuatro etapas a nivel internacional, el mismo que ayuda a la organización en el cambio, desarrollo e integridad y transparencia que demuestran a la sociedad, ya que hoy en día se ve que las áreas que tengan funciones directas con el control interno se ven influenciadas en ocultar información y los procesos se dirigen y no se vuelven transparentes, lo que hace que la organización baje el nivel de confianza e integridad hacia la sociedad y a los mismo proveedores, ya que se exponen que en un futuro se vean involucrados en investigaciones penales o judiciales.

Pérez (2019) en su investigación manifiestan que en la historia y en la actualidad tesorería es un área con funciones que cada día van implementando tanto en entidades locales como regionales, se debe tener en cuenta que es el área que maneja una parte presupuestal de la organización y es quien cae en responsabilidad ante cualquier mal manejo de los fondos de la entidad, ya que es quien ve la planificación del efectivo y liquidez para un buen funcionamiento, depende de las demás áreas quienes son el filtro; sin embargo, debe contar con personal altamente calificado y ético para no caer en faltas y supervisiones posteriores. Además de ello, esta área debe negociar con los bancos para obtener liquidez y supervisar el cumplimiento de la obligación financiera y así lograr los objetivos de la organización, cumpliendo a cabalidad con las normas y reglamentos de la misma área. Depende mucho de aplicar buenas estrategias para cumplir con las metas, se debe capacitar y supervisar al personal a cargo y de esa manera incentivar que el personal sea transparente y ayude en la supervisión para no tener futuras observaciones, el mismo que te da tranquilidad y confianza en tu equipo para ser visto con buenos ojos ante la sociedad.

(Celeste & Carlos, 2019) Control Interno. Nos hablan sobre estos procesos bajo diferentes niveles en la organización, el mismo que busca cumplir sus objetivos en cada entidad, se tiene claro que este tipo de procesos son importantes para medir el nivel de confianza y transparencia que maneja la organización, si bien es cierto, hay entidades que supervisan periódicamente el control interno de una organización, también se puede hacer internamente y así manejar más de cerca el trabajo diario que realizan los jefes de área, para determinar el grado de confianza y seguridad, que también se puede ver al final del ejercicio presupuestal. El control interno involucra todas las áreas de una organización y es quien al final presenta el informe de supervisión con las falencias y/o recomendaciones que se deben de levantar para informar al respecto. Claro que la organización debe de trabajar en equipo para que estas observaciones se levanten al 100% y trabajar en conjunto para que no se repita este tipo de falencias.

(Angulo, Espinoza, Aristega, & Mayorga, 2018), se consideran como aspectos de importancia en las entidades ya que se encargan del presupuesto económico del mismo y por ende deben cumplir a cabalidad sus funciones, en la presente investigación se aplicó a un buen grupo de entidades públicas y a los jefes de áreas, dando como resultado que efectivamente falta implementar estrategias de mejora en el área de tesorería ya que el regular desempeño hace que la organización no cumple a cabalidad con la ejecución presupuestal, también se vio que depende de otras áreas los requisitos engorrosos para culminar un proceso y ejecutar el monto asignado. La aplicación de nuevas estrategias ayudará en el cumplimiento de metas para así contribuir en el desarrollo y crecimiento de la población.

En las investigaciones realizadas a nivel nacional, tenemos a Chavarry y Torres (2020) en su investigación Conduciéndose el estudio bajo un enfoque cuantitativo con un diseño descriptivo-correlacional de corte no experimental, transversal simple, aplicando el método de la observación participante, y la técnica del análisis documental, aplicando una encuesta entrevista estructurada a los funcionarios, la misma que fue validada por los expertos. En las conclusiones de esta investigación muestra que el control interno en la entidad es de bajo nivel, así como un ineficiente desempeño en la gestión de tesorería, del mismo modo expresa el estudio que existe influencia significativa positiva entre las dimensiones estudiadas, para mejorar los

niveles de desempeño en ambas variables se debe ejecutar estrategias efectivas para poder llegar al personal y puedan desarrollar sus labores de manera efectiva para lograr los objetivos de la entidad, en este caso teniendo los antecedentes que existe buena comunicación, supervisión y otros puntos que se trataron en las dimensiones de cada variable pues ayuda a implementar las estrategias y mejorar en corto plazo el nivel encontrado.

(Alvarado, 2018) en su investigación manifiestan que el estudio sobre control interno y gestión administrativa según los trabajadores del Ministerio Público en el año 2018, existe relación significativa positiva alta, así como existe relación entre las dimensiones investigadas; por lo que, concluyen que el estudio realizado es significativo y para mejorar algunos puntos recomiendan realizar capacitaciones y supervisión permanente al personal a fin de mejorar los niveles de vigilancia interna y la administración de la gestión.

(Wilder, 2021), en su investigación sus objetivos se plasmaron con la finalidad de estudiar la relación que existe entre variables y sus dimensiones de la presente investigación, argumentando el estudio como investigación con enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional utilizando el método no experimental, aplicando la técnica de encuesta que se utilizó a fin de encontrar relación entre variables y dimensiones con referencia a las actitudes y conocimientos de los trabajadores. Concluyendo que el control interno se encuentra en niveles intermedios y deficiente para la gestión administrativa.

(Cesar, 2022) en su investigación sostiene objetivos bien plasmados para determinar sus niveles de influencias entre variables y realizan un estudio descriptivo, aplicando las encuestas debidamente validados por los expertos, obteniendo como resultados que más de la mitad de la muestra indican que en la entidad son pocas veces que realizan la supervisión sobre el manejo que realiza control interno y el trabajo que vienen realizando en el área de tesorería se encuentra en un nivel regular. Esto significa que falta más compromiso por parte de los jefes de la entidad para tomar cartas sobre las supervisiones y coordinaciones en el área de control interno y tesorería, ya que son áreas que manejan información delicada para la entidad, claro que toda la supervisión se debe hacer con el área de administración de quien depende

tesorería. De esta manera se podrá lograr los objetivos de la entidad y bajar el nivel de desconfianza para asegurar un trabajo en equipo, transparente, eficiente y brindar un buen servicio.

(Navarro, 2019) en su investigación propuso como determinar la confianza de la entidad en la oficina de control interno, empleando en la investigación el diseño no experimental, básica, descriptiva comparativa, empleando como técnica e instrumento de recolección de datos la encuesta, aplicando a los trabajadores de la PNP. Las conclusiones de esta investigación indican que la efectividad de control interno, las actividades de control, de información, comunicación y supervisión son de nivel alto, y el análisis de riesgos de nivel medio.

(Enrique, 2021) conduciéndose el estudio bajo un nivel descriptivo, de tipo básico, con un diseño no experimental, transaccional, aplicando la técnica del censo empleando como instrumento el cuestionario, aplicando a los trabajadores de la sub gerencia de administración y sus sub áreas de la municipalidad que se encuentran involucrados en los temas de control interno y tesorería. Las conclusiones de esta investigación indica que existe buena relación entre variables y dimensiones, determinándose una correlación positiva, demostrando que los jefes de área están involucrados muy de cerca y de manera oportuna para llevar un control adecuado y realizan las supervisiones continuas por lo que los trabajadores también trabajando con transparencia para lograr los objetivos de la entidad, por lo que se explicó que si hay relación entre variables y dimensiones en la presente investigación.

(Marina, 2019) en su investigación influye en la “operatividad”, conduciéndose la investigación en el enfoque metodológico cuantitativo deductivo, determinándose la población de estudio a dos poblaciones objetivo de estudio la población Documentaria y los funcionarios y trabajadores, este estudio no ha requerido de una muestra estadística. Concluyendo que existe poco interés de los altos directivo para liderar toda la organización en conjunto y sacar adelante; por ende, hay una deficiencia en cuanto a la supervisión de las áreas involucradas en el control interno y tesorería por lo que la alta dirección debe buscar estrategias para mejorar la supervisión en estos temas, se debe brindar capacitaciones a todo el personal de las áreas para mantener y mejorar la comunicación entre jefes y subordinados para

superar esta falencia que existe en la institución, de esta manera se podrá subsanar las observaciones y mejorar el trabajo interno para lograr los objetivos de cada área.

Después de haber realizado y tomado como referencia las investigaciones sobre control interno y su efectividad en la gestión de tesorería, se afirma que esta problemática viene afectando los tres niveles de gobierno y a nivel global, por lo que en esta casa de estudios también se ha visto como una mala gestión influye mucho ya que depende de las autoridades que se realice un adecuado control interno más aún cuando se trata de la ejecución del presupuesto; en ese sentido, surge la problemática siguiente: ¿Cuál es la relación del control interno y su efectividad en la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022?

Se ha establecido como objetivo general: Determinar el nivel de relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022.

Como objetivos específicos tenemos: **OE1:** Identificar el nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022, **OE2:** Determinar el nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022, **OE3:** Establecer la relación de las dimensiones cultura organizacional, normas y procedimientos del control interno con la efectividad de la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022, **OE4:** Establecer la relación del control interno con las dimensiones documentos de gestión y procedimientos administrativos de la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022.

Como hipótesis tenemos: Existe relación directa y significativa entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería de la UNTRM – 2022.

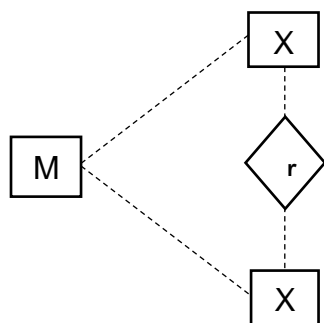
II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Metodología

Tipo de investigación: Básicas porque se obtuvo información para descubrir relaciones entre variables y mejorarla a través de las recomendaciones; también, según Chenet (2018), esta indagación es de tipo aplicada tiene como objetivo resolver los inconvenientes de la investigación. Esto ocurre cuando la indagación aplicada es efectiva para investigaciones enfocadas en la modificación de problemas organizacionales porque nos permite utilizar nuestro propio conocimiento para llegar a soluciones al problema en estudio.

Correlacional que tiene como objetivo descubrir cómo o cuánto se relacionan dos o más conceptos, variables o categorías en un contexto específico. Cuando las variables estudiadas están correlacionadas, esto significa que, si una de las variables cambia, la otra variable también cambiará, lo que significa que una correlación específica puede ser inversa o positiva. Hernández et al. (2010) y como nivel de investigación se tomó la descriptiva correlacional.

Diseño de la investigación: Se estudió la investigación bajo el enfoque cuantitativo porque se trabajó con números y estadísticas, para poder describir los resultados y la discusión por ser una investigación no experimental, respetando el resultado de manera transparente de ambas variables y sus dimensiones estudiadas. Transversal, porque se recopiló la información en el momento estipulado de acuerdo a la programación de la presente investigación. Hernández et al. (2010)



Dónde:

M : Muestra, conformada por 32 trabajadores

X1 : Variable 1: Control interno

r : Relación entre variables

X2 : Variable 2: Gestión de tesorería

2.2. Población, muestra y muestreo

Población: La población del estudio del proyecto de investigación está conformada por 32 trabajadores que están involucrados de forma directa en las variables de estudio, como son las oficinas de dirección general de administración, contabilidad, abastecimiento y tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas-2022.

Muestra: De acuerdo con (Valderrama, 2012), la muestra viene a ser el grupo de personas tomadas de la población. Debido a que todas las oficinas tienen un impacto directo en las variables que se están estudiando, la muestra considerada fue censal porque se tomó el total de la población. En este sentido la población de estudio está formado por 32 trabajadores.

Muestreo: En el estudio investigativo se usó el muestreo no probabilístico, intencional o por conveniencia.

Tabla 1. *Trabajadores del área de tesorería - Dirección General de Administración*

Área o dependencia	cargos	N° total de trabajadores
Dirección General de Administración	Directora General de Administración	1
	Asistente administrativo	1
	Secretaria	1
	Asistente - administrador del sistema del CI	1
Total		4
Contabilidad	Jefa de la unidad de contabilidad	1
	Integrador contable	1
	Asistente administrativo que revisa los viáticos	1
	Asistente administrativo para análisis de cuentas	3
Total		6
Abastecimiento	Jefe de la unidad de abastecimiento	1
	Especialistas de adquisiciones	7
	Operador interface siga SIAF	1
	Personales en almacén	4
	Secretaria	1
Total		14
Tesorería	Jefa de la unidad de tesorería	1
	Secretaria	1
	Asistente administrativo en la unidad de egresos (giradores de pagos)	2
	Asistente administrativo conciliaciones bancarias	1
	Asistente administrativo para archivo	1
	Asistente administrativo responsable de caja	1
	Asistente administrativo cajera	1
Total		8
Total de trabajadores		32

Variables

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: Es un sistema de políticas y procedimientos que ayudan a proteger los activos de una empresa, asegurarse de que sus registros contables sean precisos y prevenir el fraude.

también se compone de cinco partes relacionadas que se derivan de la forma en que el regulador maneja la organización y forman parte del desarrollo de la gestión. Estos componentes incluyen evaluación de riesgos, cultura organizacional, normas y procedimientos, información y supervisión. Como resultado, es un proceso secuencial en el dispositivo que solo afecta al sistema de inteligencia artificial. Además, es un proceso en el que cualquier parte puede influir en las demás partes. (Estupiñán, 2016)

Definición operacional: La variable control interno se refiere a los planos y al conjunto coordinado de métodos y medidas que utiliza una institución para lograr sus objetivos, y se han utilizado 17 ítems.

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Es el proceso y el resultado de gestionar; es hacer diligencias para lograr objetivos. La organización de la distribución económica es responsabilidad de la gestión de tesorería, cuyo objetivo es garantizar que el dinero se distribuya sin demoras ni retrasos a los diversos aspectos económicos de la entidad, lo que permite una distribución fluida. El objetivo principal de la gestión de tesorería es organizar el aspecto económico y financiero de la empresa de manera lo más competente posible para cumplir con los compromisos económicos pendientes y asegurarse de que el dinero esté disponible siempre para pagar con puntualidad sin descuidar el manejo eficiente del dinero; también, nos permite conocer el proceso económico de la entidad, de modo que también considera la información sobre las operaciones financieras echas, y de tesorería que realiza la dirección de endeudamiento y tesoro público de acuerdo con la ley vigente. (Alvarado M. , 2015, pág. 117)

Definición operacional: Cuando hay estabilidad, la gestión mide el nivel de compromiso en la correspondencia y el manejo de las actividades buscadas. La gestión de tesorería se define operacionalmente como el proceso continuo de planificación, monitoreo y control de los flujos de efectivo y activos financieros de una empresa, con el objetivo de optimizar la liquidez, minimizar los riesgos financieros y maximizar el rendimiento de los recursos disponibles, asegurando así la capacidad de la organización para cumplir con sus obligaciones financieras en el corto y mediano plazo. El propósito de la gestión de tesorería es optimizar la liquidez de una institución para asegurar la disponibilidad de fondos para realizar los pagos correspondientes. Se han implementado 18 ítems.

Escala de medición

El trabajo actual examina la escala de medición en tipo Likert, que consta de cuatro niveles de respuesta:

Tabla 2. *Niveles de escala tipo Likert*

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4

Fuente: Elaboración propia

2.3. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN		DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
	CONCEPTUAL	OPERACIONAL			
Variable 1: Control interno	El control interno es un sistema de políticas y procedimientos que ayudan a proteger los activos de una empresa, asegurarse de que sus registros contables sean precisos y prevenir el fraude.	Es una revisión de todas las acciones internas llevadas a cabo para salvar los bienes de la organización.	Cultura organizacional	Ambiente de control	Técnica: Encuesta
				Información y comunicación	
			Normas y procedimientos	Actividades de supervisión	
				Evaluación de riesgo	
Variable 2: Gestión de tesorería	La gestión es el proceso y el resultado de gestionar; es hacer diligencias para lograr objetivos.	Cuando hay estabilidad, la gestión mide el nivel de compromiso en la correspondencia y el manejo de las actividades buscadas.	Procedimientos administrativos	Nivel de conocimiento	Instrumento: Cuestionario
				Implementación de metodologías	
			Documentos de gestión	Conocimientos de la normativa de la institución	
				Conocimiento del manual de procedimientos	

2.4. Análisis de datos

2.4.1. Instrumento y técnica: El medio o instrumento utilizado fue un cuestionario, que fue aplicado de manera presencial en cada oficina, la variable control interno, estuvo compuesta por 17 ítems y la variable gestión de tesorería, compuesta por 18 ítems, con la escala ordinal (muy de acuerdo, de acuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo).

La técnica utilizada fue la aplicación presencial, con la finalidad de recolectar información y cumplir con los objetivos trazados en la investigación, la misma que estuvo dirigida a 32 trabajadores de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, en las áreas indicadas anteriormente.

2.4.2. Validez y confiabilidad de instrumentos

Validez

El cuestionario utilizado en la investigación se validó a través del juicio de expertos, conocidos como validadores, quienes emitieron sus opiniones en relación a la confiabilidad, calidad y validez del instrumento.

Tabla 3. *Validación de los instrumentos control interno y gestión de tesorería por expertos*

Nombre del validador	Grado académico	Valoración
Hersely Mori Peláez	Doctor en Ciencias para el Desarrollo Sustentable con mención en Gestión de los Recursos Naturales y Medio Ambiente	95.35%
Valia Esther Abanto López	Magister en Gestión Pública	99.87%
Thelma Milagros Herrera de la Cruz	Magister en Gestión Pública	97.59%
Promedio de ponderación		97.60

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad

Considerando los resultados de la prueba estadística Alfa de Cronbach, que muestran resultados en un rango de confiabilidad muy alto, se puede concluir que el método sugerido en esta investigación presenta ítems con rasgos sólidos

y cohesivos. Los resultados se obtuvieron utilizando el instrumento de cuestionario y el programa estadístico SPSS, v-26.

Tabla 4. *Confiabilidad de los instrumentos de control interno y gestión de tesorería por expertos*

Nombres completos	Grado académico	Resultado de la validación
Hersely Mori Peláez	Doctor en Ciencias para el Desarrollo Sustentable con mención en Gestión de los Recursos Naturales y Medio Ambiente	Aplicable
Valia Esther Abanto López	Magister en Gestión Pública	Aplicable
Thelma Milagros Herrera de la Cruz	Magister en Gestión Pública	Aplicable

Nota: Está conformada por la confiabilidad de los instrumentos realizada a través del Alfa de Cronbach.

Tabla 5. *Confiabilidad de los instrumentos de control interno y gestión de tesorería por expertos*

Estadísticas de fiabilidad		
Variabes	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.919	17
Gestión de tesorería	0.921	18

Nota: Está conformada por la confiabilidad de los instrumentos realizada a través del Alfa de Cronbach.

2.5. Procesamiento de datos: El análisis de información se llevó a cabo de la siguiente manera: primero se procesó en una hoja de cálculo Microsoft Excel, luego se crearon tablas dinámicas para organizar los datos y obtener datos estadísticos. El programa estadístico IBM SPSS V 26 también se utiliza para crear correlaciones Spearman para objetivos específicos. Después, se copiaron todos los gráficos y tablas creados en ambos programas en un Word para su análisis respectivo.

2.6. Aspectos éticos: El estudio se desarrolló en términos de ética, confidencialidad, veracidad y otros aspectos, y también debe ser objetivo. Toda la motivación se basó en la guía y formatos de investigación universitaria utilizado para esta investigación según la séptima edición de las normas APA. Además, el presente estudio se basó en las disposiciones de la Guía de la universidad 2023, que

establecieron que los estudiantes deben escribir su tesis hasta completar el proceso de investigación y otros requisitos para completar su carrera profesional. Toda la información que se incluyó en esta investigación es auténtica, por lo que debe ser legalmente obtenida. En términos éticos, se centran en proteger los derechos y el bienestar de los participantes, garantizando la calidad, la credibilidad y la integridad de la investigación realizada. Estos principios éticos son fundamentales para mantener la confianza pública en la investigación científica y promover el avance responsable del conocimiento.

III. RESULTADOS

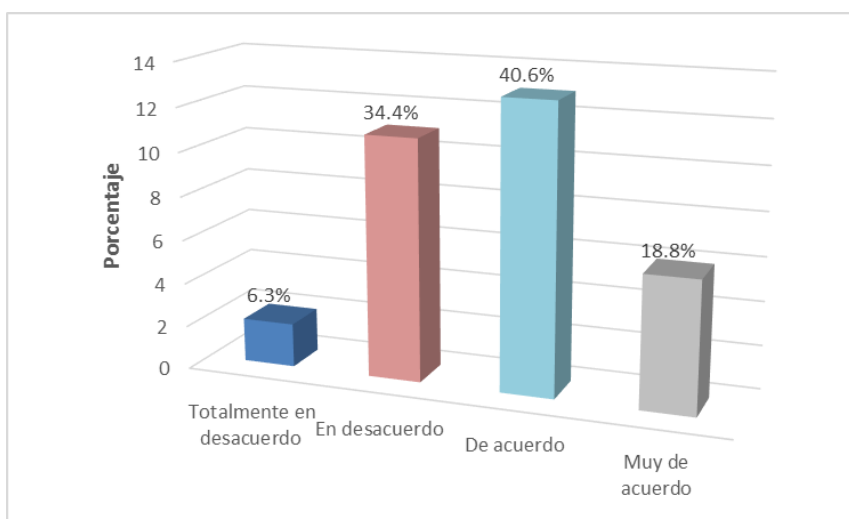
3.1. Resultados descriptivos

Este capítulo presenta los resultados de la encuesta realizada en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas. Se realizó una encuesta a 32 trabajadores con 35 preguntas para obtener información sobre las variables de control interno y gestión de tesorería el objetivo fue responder a las finalidades de la investigación.

Tabla 6. *Resultados de la variable control interno*

Niveles	(f)	%	% válido	% acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	6.3%	6.3%	6.3%
En desacuerdo	11	34.4%	34.4%	40.6%
De acuerdo	13	40.6%	40.6%	81.3%
Muy de acuerdo	6	18.8%	18.8%	100.0%
Total	32	100.0%	100.0%	

Figura 1. *Resultados de la variable control interno*

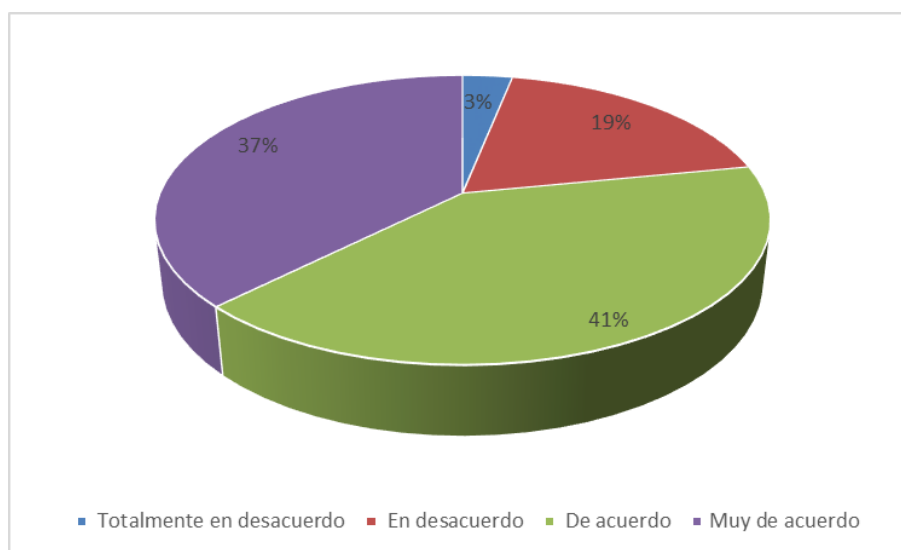


Interpretación: El 40.6 % de los encuestados dan como respuesta de acuerdo, el 34,4 % manifiesta que están en desacuerdo, el 18,8 % indican que están muy de acuerdo y el 6.3% respondió totalmente en desacuerdo, según la Tabla 6 y la Figura 1 con respecto al manejo y supervisión del área de control interno. Se concluye que el 40.6% de los empleados de la universidad dicen que los informes de control interno están integrados correctamente.

Tabla 7. *Resultados de la dimensión cultura organizacional*

Niveles	(f)	%	% válido	% acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	3.1%	3.1%	3.1%
En desacuerdo	6	18.8%	18.8%	21.9%
De acuerdo	13	40.6%	40.6%	62.5%
Muy de acuerdo	12	37.5%	37.5%	100.0%
Total	32	100.0%	100.0%	

Figura 2. *Resultados de la dimensión cultura organizacional*

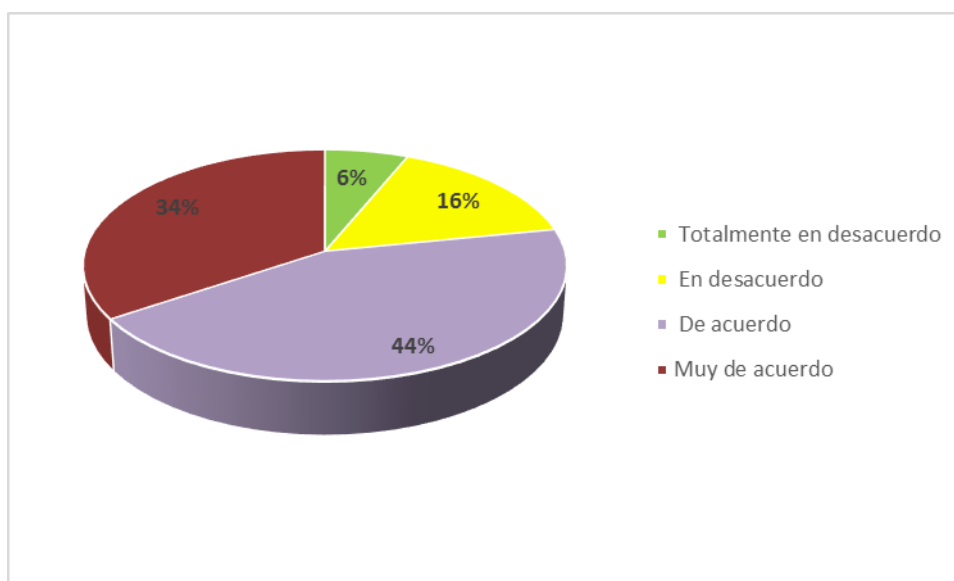


Interpretación: Se aprecia que el 41% de los encuestados se encuentran de acuerdo con la cultura organizacional del área de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas y un 3% de todos los encuestados indican que están en total desacuerdo; en ese sentido, se concluye que la cultura organizacional viene siendo manejada de la mejor manera con buena comunicación.

Tabla 8. *Resultados de la dimensión normas y procedimientos*

Niveles	(f)	%	% válido	% acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	6.3%	6.3%	6.3%
En desacuerdo	5	15.6%	15.6%	21.9%
De acuerdo	14	43.8%	43.8%	65.6%
Muy de acuerdo	11	34.4%	34.4%	100.0%
Total	32	100.0%	100.0%	

Figura 3. *Resultados de la dimensión normas y procedimientos*

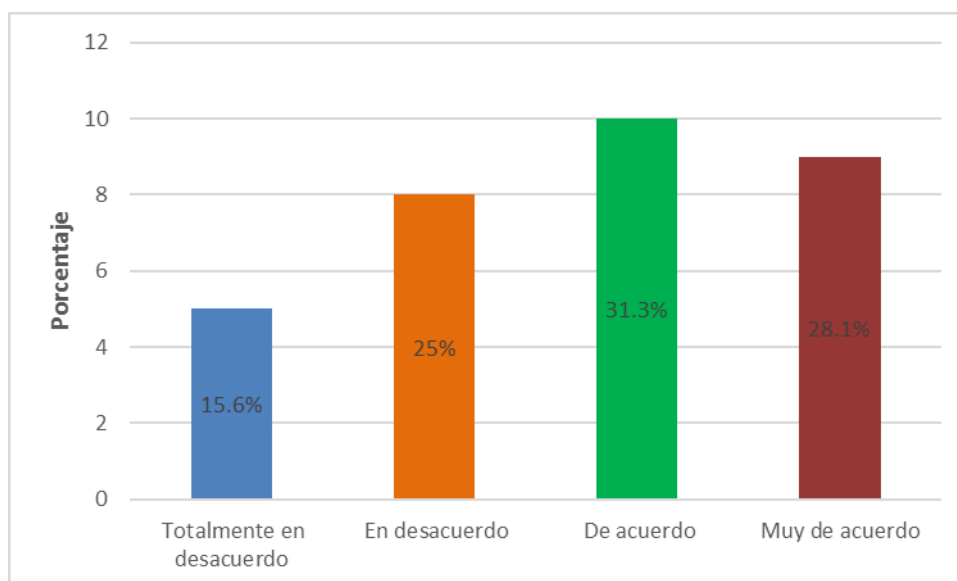


Interpretación: En el área de Administración de la Universidad se puede corroborar que si hablamos de las normas y procedimientos que se viene aplicando, un 44% está totalmente de acuerdo y solo el 6% no está de acuerdo con las normas y procedimientos que los encargados del área vienen aplicando; en ese sentido, se concluye que se viene aplicando y respetando debidamente las normas en la universidad.

Tabla 9. *Resultados de la variable gestión de tesorería*

Niveles	(f)	%	% válido	% acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	15.6%	15.6%	15.6%
En desacuerdo	8	25.0%	25.0%	40.6%
De acuerdo	10	31.3%	31.3%	71.9%
Muy de acuerdo	9	28.1%	28.1%	100.0%
Total	32	100.0%	100.0%	

Figura 4. *Resultados de la variable gestión de tesorería*

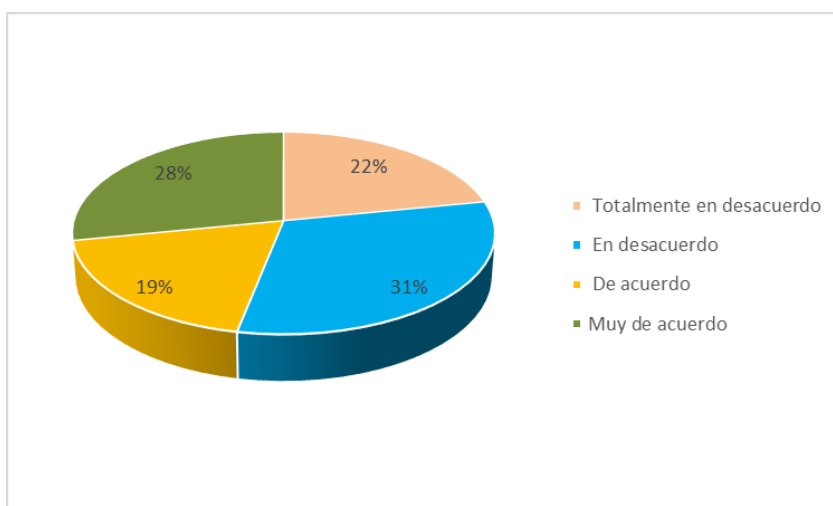


Interpretación: Si hablamos sobre la gestión que viene realizando el área de tesorería, se evidencia que el 31.3% está de acuerdo y se encuentran satisfechos con la gestión; sin embargo, el 15.6% están totalmente en desacuerdo, por ende, es recomendable que el jefe del área de tesorería implemente estrategias de mejora con respecto a su gestión y pueda llegar a todos los trabajadores, también se puede ver que hay un 28.1% que están muy de acuerdo con respecto a la gestión.

Tabla 10. *Resultados de la dimensión procedimientos administrativos*

Niveles	(f)	%	% válido	% acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	21.9%	21.9%	21.9%
En desacuerdo	10	31.3%	31.3%	53.1%
De acuerdo	6	18.8%	18.8%	71.9%
Muy de acuerdo	9	28.1%	28.1%	100.0%
Total	32	100.0%	100.0%	

Figura 5. *Resultados de la dimensión procedimientos administrativos*

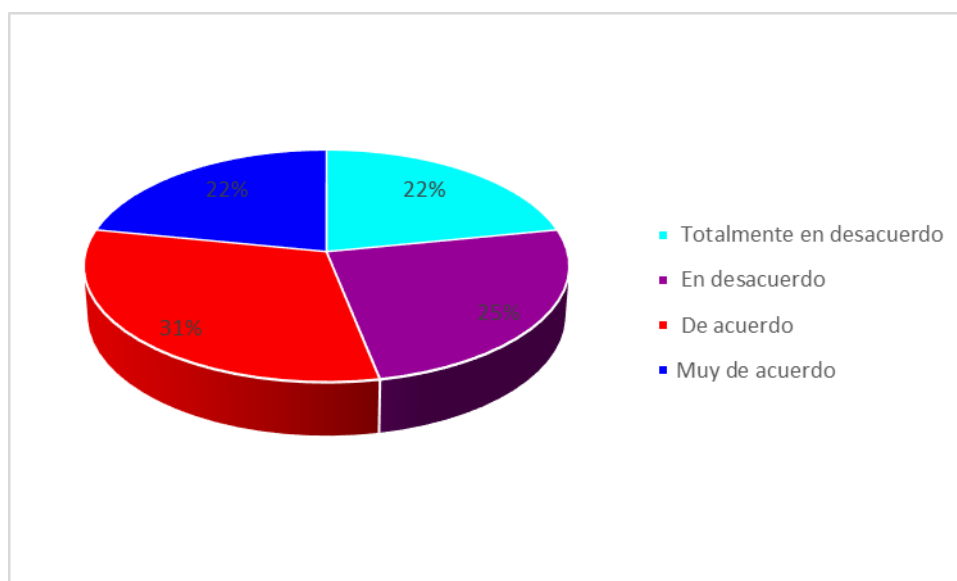


Interpretación: En la Tabla N° 10 se puede evidenciar que el 28% de los trabajadores del área de tesorería de la UNTRM están muy de acuerdo con los procedimientos administrativos y el 31% se encuentra en desacuerdo.

Tabla 11. *Resultados de la dimensión documentos de gestión*

Niveles	(f)	%	% válido	% acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	21.9%	21.9%	21.9%
En desacuerdo	8	25.0%	25.0%	46.9%
De acuerdo	10	31.3%	31.3%	78.1%
Muy de acuerdo	7	21.9%	21.9%	100.0%
Total	32	100.0%	100.0%	

Figura 6. *Resultados de la dimensión procedimientos administrativos*



Interpretación: Se aprecia en la Tabla N° 11 que, el 31% se encuentra de acuerdo con los documentos de gestión y solo un 22% de los trabajadores manifiestan que están en total desacuerdo.

Objetivo general: Determinar el nivel de relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, 2022.

Tabla 12. *Nivel de relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería*

Variables			Gestión de tesorería	
			Procedimientos administrativos	documentos de gestión
Control interno	Rho de Spearman	Cultura organizacional	,438**	,323*
			,000	,012
		N	60	60
	Normas y procedimientos	Coefficiente de correlación	,481**	,410**
			,000	,006
		N	32	32

Nota: Elaboración con base de datos del SPSS V 26

Interpretación: Las leyes y reglamentos que regulan el control interno han establecido requisitos estrictos y criterios de elegibilidad, lo que ha hecho que algunos trabajadores tengan dificultades para cumplir con estos requisitos. Se puede apreciar que el control interno y la gestión de tesorería se relacionan de manera significativa como también tienen relación entre sus dimensiones, ya que obtuvieron datos no paramétricos. Sin embargo, dado que alcanzaron una sigma bilateral superior a 0.05, se puede aceptar la H_0 . Esto demuestra que si el control interno y la gestión de tesorería no funcionan o viceversa no tienen ningún impacto en mejorar la gestión de la entidad.

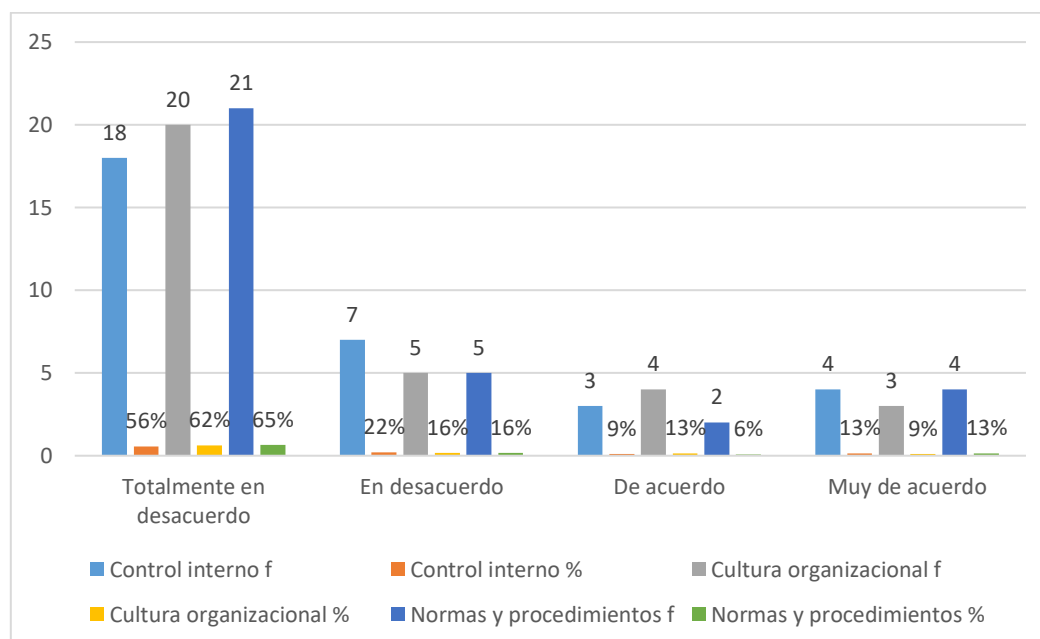
OE1: Identificar el nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022.

Tabla 13. *Nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos*

Niveles	Control interno		Cultura organizacional		Normas y procedimientos	
	f	%	f	%	f	%
Totalmente en desacuerdo	18	56	20	62	21	65
En desacuerdo	7	22	5	16	5	16
De acuerdo	3	9	4	13	2	6
Muy de acuerdo	4	13	3	9	4	13

Nota: La presente tabla contiene los niveles de la variable y dimensiones del control interno.

Figura 7. Nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos



Nota: La presente tabla contiene los niveles de la variable y dimensiones del control interno.

Interpretación: Los datos establecidos en la tabla 13 y figura 7 se demuestra que el nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos dan como resultado que un 62% y 65% del personal están en total desacuerdo; asimismo, se puede apreciar que la dimensión cultura organizacional alcanzó un 13% en el nivel de acuerdo, seguido por la dimensión normas y procedimientos con un 13% en el nivel muy de acuerdo, estos datos revelan que no se llegan a cumplir cabalmente con aplicar las normas y procedimientos en la universidad y como resultado se puede verificar un bajo porcentaje de la cultura organizacional en el área de tesorería.

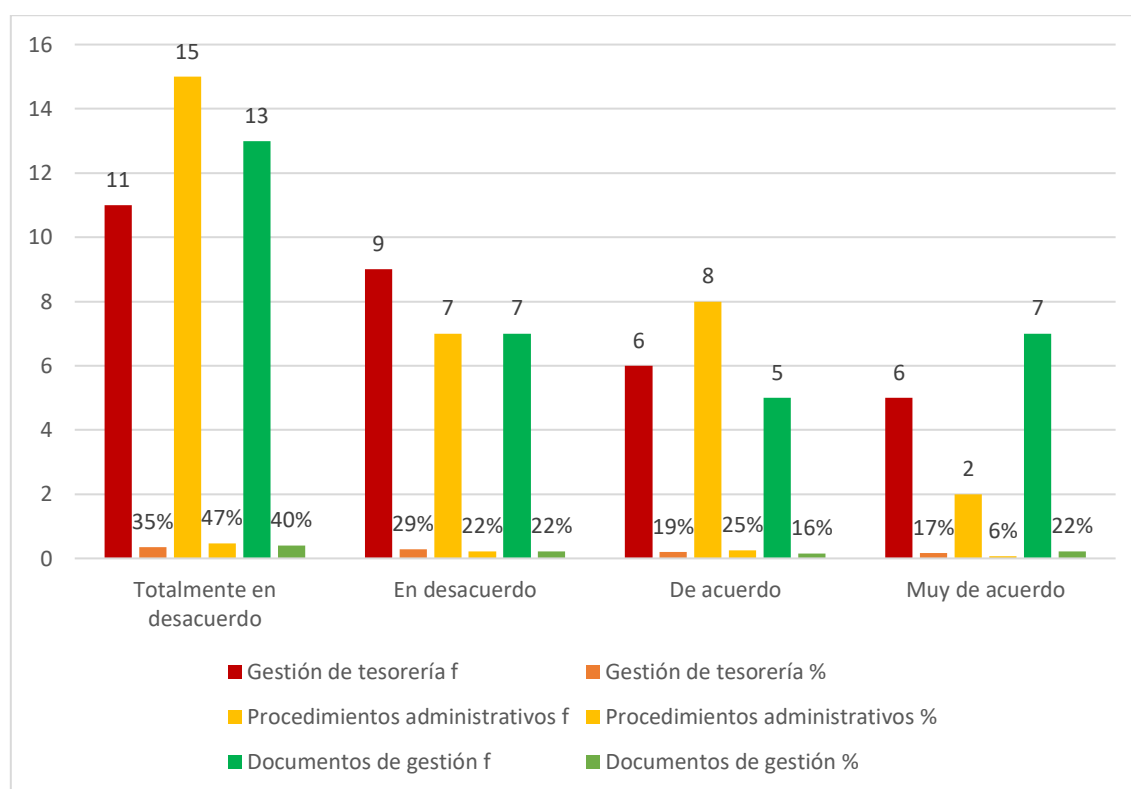
OE2: Determinar el nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, 2022.

Tabla 14. Nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión

Niveles	Gestión de tesorería		Procedimientos administrativos		Documentos de gestión	
	f	%	f	%	f	%
Totalmente en desacuerdo	11	35	15	47	13	40
En desacuerdo	9	29	7	22	7	22
De acuerdo	6	19	8	25	5	16
Muy de acuerdo	6	17	2	6	7	22

Nota: La presente tabla contiene los niveles de la variable y dimensiones de la gestión de tesorería.

Figura 8. Nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión



Nota: La presente tabla contiene los niveles de la variable y dimensiones de la gestión de tesorería.

Interpretación: Se aprecia que de los 32 encuestados un 47% y 40% opina que la gestión de tesorería con respecto a los procedimientos administrativos y documentos de gestión en el área de Tesorería están en total desacuerdo, esto es debido a que el personal del área

de tesorería no se involucra en el accionar de la oficina, siendo el jefe quien asume las funciones importantes no socializan las normas internas para un buen entendimiento y aplicación por todo el personal, esto da como resultado que solo un 25% y 16% están de acuerdo, demostrando que solo algunos trabajadores están involucrados con las actividades diarias del jefe inmediato.

OE3: Establecer la relación de las dimensiones cultura organizacional, normas y procedimientos del control interno con la efectividad de la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, 2022.

Tabla 15. *Relación de las dimensiones cultura organizacional, normas y procedimientos del control interno*

Dimensión: Cultura organizacional, normas y procedimientos		Gestión de Tesorería				Total
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo	
Totalmente en desacuerdo	f	5	2	2	0	9
	%	15.63%	6.25%	6.25%	0.00%	28%
En desacuerdo	f	4	1	2	1	8
	%	12.50%	3.13%	6.25%	3.13%	25.00%
De acuerdo	f	4	1	1	2	8
	%	12.50%	3.13%	3.13%	6.25%	25.00%
Muy de acuerdo	f	0	1	4	2	7
	%	0.00%	3.13%	12.50%	6.25%	21.88%
Total	f	13	5	9	5	32
	%	40.63%	15.63%	28.13%	15.63%	100.00%

Sig. = 0.00 ($p < 0.01$) Rho de Spearman = 0.568 Tau b de Kendall = 0.589

Interpretación: Se logra observar que el 15.63% de los trabajadores se muestran en total desacuerdo con relación a las dimensiones cultura organizacional, normas y procedimientos a la vez perciben que la gestión de tesorería en el mismo nivel, mientras que el 6.25% percibe que la dimensión cultura organizacional, normas y procedimientos y la gestión de tesorería en desacuerdo. Asimismo, se aprecia el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $T = 0.589$, valor que es menor al 1% de significancia estándar ($P < 0,05$), con respecto a la correlación se reportó un valor de $= 0.568$ (positiva considerable). Demostrando que las dimensiones cultura

organizacional, normas y procedimientos genera influencia altamente significativa en la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, 2022.

OE4: Establecer la relación del control interno con las dimensiones documentos de gestión y procedimientos administrativos de la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022.

Tabla 16. *Relación del control interno con las dimensiones documentos de gestión y procedimientos administrativos de la gestión de tesorería*

Dimensión: Documento de gestión y procedimiento administrativo		Control interno				Total
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo	
Totalmente en desacuerdo	f	2	2	2	4	10
	%	6.25%	6.25%	6.25%	12.50%	31%
En desacuerdo	f	1	2	3	1	7
	%	3.13%	6.25%	9.38%	3.13%	21.88%
De acuerdo	f	2	1	2	2	7
	%	6.25%	3.13%	6.25%	6.25%	21.88%
Muy de acuerdo	f	1	0	4	3	8
	%	3.13%	0.00%	12.50%	9.38%	25.00%
Total	f	6	5	11	10	32
	%	18.75%	15.63%	34.38%	31.25%	100.00%

Sig. = 0.00 (p<0.01) Rho de Sperman = 0.580 Tau b de Kendall = 0.542

Interpretación: En la tabla se observa que el 6.25% de los trabajadores se muestran en total desacuerdo con relación a las dimensiones documento de gestión y procedimiento administrativo a la vez perciben que el control interno en el mismo nivel, mientras que el 12.50% están muy de acuerdo con las dimensiones documento de gestión y procedimiento administrativo y el control interno. Asimismo, se aprecia el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de kendall es T= 0.542, valor que es menor al 1% de significancia estándar (P < 0,05), con respecto a la correlación se reportó un valor de = 0.580 (positiva considerable). Demostrando que las dimensiones documento de gestión y procedimiento administrativo genera influencia altamente significativa en el control interno de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, 2022.

Prueba de hipótesis

Existe relación directa y significativa entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería de la UNTRM – 2022.

Tabla 17. *Grado de correlación y nivel de significancia entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería*

Correlaciones				
			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,780**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,780**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Extraído del SPSS

Interpretación: Según el estudio, como parte del estudio del área de tesorería de la universidad, el Rho Spearman se encontró para un valor p igual a 0,000, lo que confirma la existencia de una relación entre los temas analizados. Esto se suma al valor del coeficiente de relación, que fue de 0,780, lo que indica que la relación resultante es positiva y altamente significativa. En segundo lugar, es evidente que el control interno y la gestión de tesorería están estrechamente relacionados.

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada, por tratarse de temas con alta relevancia. Se dio otro enfoque a la discusión sobre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería ya que es un tema importante en el ámbito organizacional, financiero y empresarial. Diferentes autores y expertos tienen puntos de vista diversos sobre este tema, y es interesante analizar algunas de las opiniones y argumentos que se presentan en esta discusión.

1. Enfoque tradicional vs. enfoque integrado:

- Algunos autores defienden un enfoque tradicional del control interno, que se centra en la separación de funciones, la supervisión y la documentación de procedimientos. Argumentan que este enfoque es efectivo para garantizar la integridad de las operaciones financieras, incluida la gestión de tesorería.
- Por otro lado, hay autores que abogan por un enfoque más integrado del control interno, que considera no solo la separación de funciones y la supervisión, sino también la cultura organizacional, la gestión de riesgos y el uso de tecnología. Argumentan que este enfoque proporciona una visión más holística y eficaz de la gestión de tesorería, al considerar no solo los aspectos operativos, sino también los estratégicos y de cumplimiento.

2. Impacto de la tecnología:

- Algunos autores sostienen que el uso de tecnología en la gestión de tesorería mejora la eficiencia y la efectividad del control interno, al automatizar procesos, mejorar la precisión de los datos y proporcionar herramientas analíticas avanzadas para la toma de decisiones.
- Otros autores advierten sobre los riesgos asociados con la tecnología, como la ciberseguridad y la dependencia excesiva de sistemas automatizados. Argumentan que, si bien la tecnología puede ser una herramienta poderosa, también requiere controles sólidos y una gestión de riesgos adecuada para garantizar su efectividad en la gestión de tesorería.

3. Cultura organizacional y ética:

- Algunos autores enfatizan la importancia de una cultura organizacional sólida y valores éticos en la efectividad del control interno en la gestión de tesorería. Argumentan que una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad es fundamental para prevenir fraudes y malas prácticas financieras.
- Los autores Michael Armstrong y Stephen P. Robbins en sus libros y publicaciones, destacan la importancia de una cultura organizacionales sugieren que, si bien la cultura organizacional es importante, también se necesitan controles formales y procedimientos claros para respaldar esa cultura y garantizar que se traduzca en una gestión efectiva de tesorería.

4. Evaluación y mejora continua:

- Muchos autores coinciden en la importancia de la evaluación periódica y la mejora continua. Sin embargo, también hay opiniones divergentes sobre cómo llevar a cabo esta evaluación y mejora continua, con algunos autores sugiriendo enfoques más formales y estructurados, como auditorías internas y externas, y otros abogando por enfoques más flexibles y ágiles, como la retroalimentación continua de los empleados y la implementación de mejores prácticas del sector.

5. Enfoque en la prevención de fraudes:

- Algunos autores sostienen que el control interno en la gestión de tesorería debe centrarse principalmente en la prevención de fraudes y malversaciones. Argumentan que establecer controles sólidos, como la segregación de funciones, la revisión de transacciones y la implementación de políticas de autorización, es fundamental para evitar pérdidas financieras debido a actividades fraudulentas.

6. Optimización de procesos y eficiencia:

- Otros autores hacen hincapié en la importancia de que el control interno en la gestión de tesorería contribuya a la optimización de procesos y la mejora de la eficiencia. Argumentan que los controles deben diseñarse de manera que no solo mitiguen riesgos, sino que también faciliten la ejecución ágil de operaciones financieras, minimizando el tiempo y los recursos necesarios para llevar a cabo las transacciones.

7. Gestión de riesgos y cumplimiento normativo:

- Algunos autores enfocan la discusión en la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo dentro del control interno en la gestión de tesorería. Argumentan que es fundamental identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros, como la exposición a tipos de cambio, la liquidez y la solvencia, mientras se asegura el cumplimiento de regulaciones y estándares contables.

En resumen, la discusión sobre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería abarca una amplia gama de temas y perspectivas, desde enfoques tradicionales hasta enfoques más integrados, considerando factores como la tecnología, la cultura organizacional, la ética y la evaluación continua. La clave radica en encontrar un equilibrio adecuado entre estos diferentes aspectos para asegurar una gestión eficaz y segura de los recursos financieros y aplicación de los documentos de gestión en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, 2022.

Por lo antes indicado, se evidenció que para aumentar el nivel de confianza en los trabajadores y el público en general se debe tener en cuenta los puntos más resaltantes mencionados líneas arriba, además se demuestra una investigación eficiente y respaldada a través de estudios de diversos autores como:

Con respecto al objetivo general: Determinar el nivel de relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022, de acuerdo a los resultados se puede apreciar que el control interno y la gestión de tesorería se relacionan de manera significativa como también tienen relación entre sus dimensiones, ya que obtuvieron datos no paramétricos. Sin embargo, dado que alcanzaron una sigma bilateral superior a 0.05, se puede aceptar la H_0 . Esto demuestra que si el control interno y la gestión de tesorería no funcionan o viceversa no tienen ningún impacto en mejorar la gestión de la entidad, el mismo que se respalda con la investigación de Mendoza et al. (2022) quienes en su investigación propusieron como objetivos estudiar la efectividad del control interno, que les permitió realizar estudios a través de la aplicación de las encuestas de tipo cuestionario a todos los trabajadores de la empresa, dando como resultado que hay muchas falencias y no hay correlación entre

variables y dimensiones estudiadas, la misma que concluyó indicando que en las entidades públicas se debe poner más énfasis en la supervisión del control interno y las áreas involucradas en los procesos de selección para transparentar todos los procesos desde el inicio hasta concluir con los pagos correspondientes; además, se debe brindar capacitaciones a todo el personal y a los encargados de cada área para ampliar sus conocimientos y mejorar el trabajo diario en la organización. Las funciones o encargaturas se deben hacer a profesionales que tengan conocimiento sobre estos temas de control interno ya que en la mayoría de los casos son asignados a un área y no saben encaminar sus estrategias de cambio y mejora.

Con respecto al OE1: Identificar el nivel del control interno y sus dimensiones: cultura organizacional, normas y procedimientos de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022, se obtuvo como resultado que un 62% y 65% del personal están en total desacuerdo; asimismo, se puede apreciar que la dimensión cultura organizacional alcanzó un 13% en el nivel de acuerdo, seguido por la dimensión normas y procedimientos con un 13% en el nivel muy de acuerdo, estos datos revelan que no se llegan a cumplir cabalmente con aplicar las normas y procedimientos en la universidad y como resultado se puede verificar un bajo porcentaje de la cultura organizacional en el área de tesorería. Respaldo con la investigación de Pérez (2019) en su investigación manifiestan que en la historia y en la actualidad tesorería es un área con funciones que cada día van implementando tanto en entidades locales como regionales, se debe tener en cuenta que es el área que maneja una parte presupuestal de la organización y es quien cae en responsabilidad ante cualquier mal manejo de los fondos de la entidad, ya que es quien ve la planificación del efectivo y liquidez para un buen funcionamiento, depende de las demás áreas quienes son el filtro; sin embargo, debe contar con personal altamente calificado y ético para no caer en faltas y supervisiones posteriores. Además de ello, esta área debe negociar con los bancos para obtener liquidez y supervisar el cumplimiento de la obligación financiera y así lograr los objetivos de la organización, cumpliendo a cabalidad con las normas y reglamentos de la misma área. Depende mucho de aplicar buenas estrategias para cumplir con las metas, se debe capacitar y supervisar al personal a cargo y de esa manera incentivar que el personal sea transparente y ayude en la supervisión para no tener futuras observaciones, el mismo

que te da tranquilidad y confianza en tu equipo para ser visto con buenos ojos ante la sociedad.

De acuerdo a uno de los OE sobre comprobar el nivel de gestión de tesorería y sus dimensiones: procedimientos administrativos y documentos de gestión de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas – 2022, se obtuvo como resultado que un 47% y 40% opina que la gestión de tesorería con respecto a los procedimientos administrativos y documentos de gestión en el área de Tesorería están en total desacuerdo, Esto se debe a que el personal del área de tesorería no participe en las operaciones de la oficina, ya que el jefe es responsable de las tareas más importantes no socializan las normas internas para un buen entendimiento y aplicación por todo el personal, esto da como resultado que solo un 25% y 16% están de acuerdo, demostrando que solo algunos trabajadores están involucrados con las actividades diarias del jefe inmediato, el mismo que es respaldado con la investigación de los autores Cruz y Delgado (2021), en el artículo estudiado manifiestan que hoy por hoy el sistema de control interno en una organización se ha vuelto un núcleo muy importante ya que de eso depende el prestigio de la entidad y la confianza que los demás vean en ella, tiene como objetivo brindar a la sociedad como evoluciona cada día el sistema de control interno bajo sus cuatro etapas a nivel internacional, el mismo que ayuda a la organización en el cambio, desarrollo e integridad y transparencia que demuestran a la sociedad, ya que hoy en día se ve que las áreas que tengan funciones directas con el control interno se ven influenciadas en ocultar información y los procesos se dirigen y no se vuelven transparentes, lo que hace que la organización baje el nivel de confianza e integridad hacia la sociedad y a los mismo proveedores, ya que se exponen que en un futuro se vean involucrados en investigaciones penales o judiciales.

V. CONCLUSIONES

Con respecto al OG en relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería es multifacética y requiere una combinación de enfoques, incluidos controles formales, cultura organizacional sólida, tecnología adecuada y gestión de riesgos. La integración de estos elementos es fundamental para lograr una gestión financiera eficiente, segura y cumplir con las expectativas de la gestión en el área de tesorería de la UNTRM-A.

Sobre los OE con respecto a la cultura organizacional juega un papel fundamental en el nivel del control interno. Una cultura sólida de integridad, ética y responsabilidad promueve la adhesión a normas y procedimientos, así como el comportamiento correcto en todos los niveles de la organización. Sin embargo, también se debe valorar la transparencia, la comunicación abierta y la rendición de cuentas contribuye significativamente a fortalecer el control interno, ya que los empleados están más comprometidos con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

La existencia de normas y procedimientos claros y bien definidos es esencial para un control interno efectivo. Estas normas deben estar alineadas con los objetivos y valores de la organización, y deben comunicarse de manera efectiva a todos los miembros del equipo.

Los documentos de gestión, como políticas financieras, manuales de procedimientos y registros contables, son componentes fundamentales del control interno en la gestión de tesorería. Estos documentos establecen las normas, procesos y responsabilidades relacionadas con la administración de fondos, la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo en la UNTRM-A.

Finalmente se concluye que existe una estrecha relación entre el control interno, los documentos de gestión y los procedimientos administrativos. Los documentos de gestión establecen el marco normativo y los lineamientos generales, mientras que los procedimientos administrativos detallan cómo se deben llevar a cabo las actividades financieras de manera específica y operativa en la UNTRM-A.

VI. RECOMENDACIONES

Para mejorar la relación entre el control interno y su efectividad en la gestión de tesorería, es importante implementar una serie de recomendaciones clave que fortalezcan las prácticas financieras, minimicen riesgos y promuevan la transparencia. Aquí plasmo algunas recomendaciones para lograr este objetivo:

1. Revisión y actualización de políticas y procedimientos, para evaluar y actualizar regularmente las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de tesorería. Deben asegurarse que estén alineados con las mejores prácticas del sector y reflejen las necesidades y objetivos actuales del área de tesorería de la UNTRM.
2. Implementación de controles internos sólidos para establecer controles internos sólidos y efectivos que aborden los riesgos financieros específicos asociados con la gestión de tesorería, como la conciliación bancaria, la gestión de liquidez y la prevención de fraudes. Esto incluye controles preventivos, detectivos y correctivos para una buena gestión en el área de tesorería de la UNTRM.
3. Capacitación y desarrollo del personal con la finalidad de proporcionar capacitación adecuada y continua al personal involucrado en la gestión de tesorería sobre los procedimientos, controles y mejores prácticas. Esto garantiza que estén equipados para cumplir con sus responsabilidades de manera efectiva y conforme a los estándares establecidos.
4. Monitoreo y revisión continua para establecer un proceso de monitoreo y revisión continua de los controles internos en la gestión de tesorería. Realizar auditorías internas periódicas, revisar regularmente los informes financieros y analizar los resultados para identificar áreas de mejora y tomar acciones correctivas de manera oportuna.

Al implementar estas recomendaciones, se mejorará significativamente la relación entre ambas variables, fortaleciendo la gobernanza financiera y contribuyendo al éxito y la estabilidad del área de tesorería de la UNTRM.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. Lima.
- Alvarado, M. (2015). *Sistema nacional de tesorería*. Instituto pacífico.
- Angulo, R. C., Espinoza, D. J., Aristega, J. E., & Mayorga, D. C. (2018). *gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas*.
- Batres, M. (2007). <https://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6875/3/361.763-M537p-Capitulo%20II.pdf>. Obtenido de <https://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6875/3/361.763-M537p-Capitulo%20II.pdf>.
- Campos Gonzales, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno ara mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo, 2014*. Tesis de maestría, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo .
- Celeste, G. M., & Carlos, L. B. (2019).
- Cesar, C. V. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la Corte Superior de Justicia, Apurímac, 2021*.
- Chancahuana, M. E. (2018). Hacia el logro de una investigación cuasiexperimental. En M. E. Chancahuana, *Hacia el logro de una investigación cuasiexperimental* (pág. 90).
- Chavarry, N., & Torres, E. (2020). *Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019*. Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25303/Chavarry%20Pereyra%2c%20Nancy%20-%20Torres%20V%2c%20Elsa%20Maruja.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Chenet. (2018). control, A. d. (s.f.).
- Cruz, L. V., & Delgado, F. M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión.
- Eduardo, P.-B. A., Mendoza-Vinces, & Eduardo, M. (2022). *Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas*.
- Enrique, S. S. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*.
- Estupiñán, G. (2016). El control interno como herramienta indispensable para la gestion de riesgos operativos en la UCI. *Revista cubana de transformacion digital*, <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/html/>.
- Flores Pupiales, G. S., & Paredes Alava, J. C. (2017). *Propuesta para evaluar el control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios en la empresa Electrohogar en la ciudad de Santo Domingo, año 2017*. Tesis para licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Santo Domingo, Santo Domingo.
- García Frías, R. E. (2015). *Desarrollo de unapropuesta para laimplementación de un departamento de control interno en PRODEGEL S.A*. Tesis de maestría , Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato , Ambato .
- Hernández, & Mendoza. (2018).
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativa y mixta* (4ta. ed.). LIMUSA Noriega Editores.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D. F.: (6ta ed) McGRAW-HILL Interamericana.
- Marina, A. P. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas*.
- Navarro, J. M. (2019). *Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018*.
- OLVEA, M. Y. (2018).
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9557/Marilia_Ysabel_Arteta_Olvea.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Obtenido de
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9557/Marilia_Ysabel_Arteta_Olvea.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Pavez Tapia, M. A. (2016). Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la república. *Economía y negocios Universidad de Chile*.
- Pérez, J. M. (2019). *La gestión de la Tesorería en las Entidades Locales*.
- Pilar, R. C., Maricela, C. Á., Bolívar, B. P., & Vladimir, B. P. (2021). *Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública*.
- Rodríguez Jimenez , A., & Pérez Jacinto, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *EAN(82)*.
- Trujillo Zamalloa, G. H. (2017). *Determinar la incidencia del control interno en la gestión de las entidades públicas de la provincia de Abancay - Apurímac*. Tesis de maestría, Universidad nacional del Altiplano, Puno.
- Vega Garay, R. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014*. Tesis de maestría, Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Chimbote.
- Wilder, L. Y. (2021). *sistema de control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de ancón, año 2021*.
- Yanez , D. (s.f.). Método descriptivo: características, etapa y ejemplos. Obtenido de [file:///C:/Users/CLIENTE/Downloads/M%C3%A9todo%20descriptivo%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/CLIENTE/Downloads/M%C3%A9todo%20descriptivo%20(5).pdf)

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL
TORIBIO RODRÍGUEZ DE
MENDOZA DE AMAZONAS

ESCUELA DE POSGRADO PROGRAMA DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

CUESTIONARIO

Acudo a su persona para que me apoye con el llenado de este cuestionario que tiene el objetivo para realizar una investigación, su respuesta que Ud. de quedará en reserva. Gracias por su apoyo.

INDICACIONES: Lea cuidadosamente las preguntas, y luego marque con un aspa (X) el número que Usted crea conveniente, de acuerdo como se detalla en el siguiente cuadro:

Muy de acuerdo (MA)	De acuerdo (DA)	En desacuerdo (EDA)	Totalmente en desacuerdo (TDA)
4	3	2	1

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	ÍTEMS				
		4	3	2	1
Dimensión: Cultura organizacional					
1	¿Cree usted que es importante la implementación del Control Interno en la oficina de tesorería de la UNTRM?				
2	¿Cree usted que es necesario que exista un código de ética aprobado y difundido en el área tesorería de la UNTRM?				
3	¿Las normas de Control Interno son importantes para su difusión en la oficina de tesorería de la UNTRM?				
4	¿Es importante que el Director General de Administración, revise, verifique y evalúe el adecuado desempeño de funciones de los servidores públicos que participan en los procedimientos de tesorería de la UNTRM?				
5	¿Considera usted que el área de tesorería realice actividades orientadas a la identificación de riesgos de procedimientos?				
6	¿Ocurren situaciones riesgosas en el área de tesorería?				
7	¿Existen procedimientos de control que aplica el área de tesorería para disminuir riesgos negativos en los procedimientos de tesorería de la UNTRM?				
8	¿Se realiza la evaluación la asignación de funciones al área de tesorería?				

9	¿Cree usted que el personal responsable del manejo del SIAF-SP debería contar con documento de autorización escrita?				
Dimensión: Normas y procedimientos					
10	¿Los responsables del manejo del SIAF-SP cuentan con usuario y contraseña?				
11	¿Existen planes o directivas para lograr los objetivos en los procesos de tesorería?				
12	¿Cree usted que existe una adecuada comunicación entre funcionarios y servidores públicos?				
13	¿Existe un soporte tecnológico que permita realizar los procedimientos a través del SIAF?				
14	¿Los problemas de procesos registrados en el SIAF se comunican oportunamente a los responsables?				
Dimensión: Actividades de supervisión					
15	¿La oficina de tesorería procede a autoevaluaciones en los procesos que realiza?				
16	¿El órgano de control interno ha emitido medidas correctivas a la oficina de tesorería, y estas han sido implementadas y supervisadas oportunamente?				
17	¿Considera que la función del control interno es importante y se debería implementar la supervisión y monitoreo en la oficina de tesorería?				

VARIABLE: 2 GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	ÍTEMS				
		4	3	2	1
Dimensión: Procedimientos administrativos					
1	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas de tesorería?				
2	¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?				
3	¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, valores, custodia de fondos y cartas fianzas?				
4	¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a caja chica destinados a cancelación inmediata, gastos menores y que no puedan ser debidamente programados?				
5	¿Se efectúan arqueos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?				
6	¿La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y sub cuentas bancarias del gasto (Cuenta Única de Tesoro)?				
7	¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para custodiar y archivar la documentación de ingresos y gastos sustentatoria?				

Dimensión: Documentos de gestión				
8	¿Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en el Área de Tesorería?			
9	¿Cree necesario que la Directora General de Administración imparta directivas para la ejecución financiera de los gastos?			
10	¿Existen procedimientos internos para las rendiciones de viáticos, anticipos y encargos otorgados al personal de la UNTRM?			
11	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la Ley del Sistema Nacional de Tesorería?			
12	¿Las recaudaciones, captados u obtenidos de acuerdo a la Ley son registradas en el día?			
13	¿El área de tesorería cuenta con el personal necesario para realizar las actividades?			
14	¿El pago de proveedores de bienes y servicios se realizan a través de Cuenta Corriente Interbancaria?			
15	¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingreso?			
16	¿Se realiza periódicamente las conciliaciones bancarias?			
17	¿Las operaciones que se realizan en el área de tesorería se encuentran respaldadas con documentación pertinente?			
18	¿Cree usted que sea necesario evaluar al personal de tesorería para conocer si cumple con las normas internas y procedimientos?			

Base de datos de aplicación del cuestionario

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO																	
No	CULTURA ORGANIZACIONAL									NORMAS Y PROCEDIMIENTOS							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2	3	1	2	3	2	3	3	2	1	2	2	1	2	2	3	1
2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2
3	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2	3	3	4	3	4	3	3
4	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2
5	5	5	4	5	5	4	3	2	2	1	2	1	2	1	2	1	3
6	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	5	2	2	2	1
7	3	5	4	3	5	4	3	2	2	2	4	1	4	4	2	4	1
8	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	3	2	3	2	2
9	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	4	3	5	4	1	3	3
10	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	1	5	1	2	1	1
11	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2
12	5	4	3	2	5	4	3	2	2	1	3	3	3	4	2	3	5
13	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	4	2	2
14	5	4	3	2	5	4	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	1
16	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	3	3	4	5	1	1	2
17	1	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2
18	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2
19	2	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1	1	3	2	1	1	1
20	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	4	1	2	4	3	2	2
21	5	4	3	2	5	4	3	2	2	2	2	2	3	3	2	1	4
22	4	1	4	3	2	4	3	3	1	5	4	4	3	5	4	3	2
23	2	3	1	1	2	2	3	1	5	4	4	3	5	4	3	1	1
24	2	2	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	3	3	1	2
25	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	3	2
26	2	1	2	2	1	3	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1
27	4	3	4	4	4	5	4	5	2	3	5	5	4	3	1	2	2
28	4	4	3	3	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	4	5	3
29	4	3	5	4	5	5	3	5	3	5	3	5	4	3	4	4	2

VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA																		
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS								DOCUMENTOS DE GESTIÓN								TOTAL		
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33		34	35
1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	67
3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	3	77
3	1	1	3	3	3	3	2	2	2	2	1	3	1	3	3	1	2	78
3	1	3	3	1	3	3	1	3	3	1	1	3	1	3	3	1	1	63
2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	4	3	1	84
2	1	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	3	2	1	66
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	1	2	88
3	2	3	4	2	2	2	2	2	1	3	3	3	3	2	1	2	1	69
2	3	2	1	3	2	1	1	2	3	3	2	2	2	3	3	1	2	79
2	1	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	3	1	3	62
2	1	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	3	1	1	55
3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	2	2	2	3	108
2	1	4	1	2	3	3	2	1	3	2	2	1	1	3	3	1	3	70
2	1	4	1	4	3	1	1	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	76
1	1	5	2	2	2	1	2	4	1	3	1	4	1	3	3	1	2	61
2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	3	1	1	71
2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	2	2	2	1	61
2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	3	1	1	58
2	3	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	2	66
2	1	1	1	2	3	3	1	1	1	2	2	1	1	3	3	1	1	65
5	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	3	1	1	86
5	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	1	2	1	90
4	4	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	2	2	2	1	66
2	3	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	1	1	1	1	2	1	62
2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	5	1	2	1	64
3	5	5	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	4	1	2	1	67
2	3	4	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	2	2	2	1	96
2	2	2	2	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	3	3	1	95
2	3	3	3	3	3	3	3	1	3	2	2	1	1	5	1	2	1	109

Validación de expertos



UNIVERSIDAD NACIONAL
TORIBIO RODRÍGUEZ DE
MENDOZA DE AMAZONAS

ESCUELA

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

I. DATOS GENERALES:	
1.1. Apellidos y nombres del experto	: Mori Pelaez, Heisely
1.2. Institución donde labora	: Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas
1.3. Nombre del instrumento de recolección de datos	Encuesta
1.4. Autor del instrumento	Solano Cotrina, Deysi
1.5. Título de la investigación	: Control interno y su efectividad en la Gestión de tesorería de la UNTRM

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Deficiente	Baja	Regular	Buena	Muy Buena
		De 00 a 20 De 21 a 30	De 31 a 40 De 41 a 50	De 51 a 55 De 56 a 60	De 61 a 70 De 71 a 80	De 81 a 90 De 91 a 100
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado					✓
Objetividad	Está expresado en conductas observables					✓
Actualidad	Adecuado al avance de la investigación					✓
Organización	Existe un constructo lógico en los ítems.					✓
Suficiencia	Valora las dimensiones en cantidad y calidad					✓
Intencionalidad	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados				✓	
Consistencia	Utiliza suficientes referentes bibliográficos.					✓
Coherencia	Entre Hipótesis e indicadores				✓	
Metodología	Cumple con los lineamientos metodológicos					✓
Pertinencia	Es asertivo y funcional para la Ciencia					✓

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Buena

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: Bueno

Lugar y fecha: Chachapoyas, 15 de noviembre del 2023



Firma del Experto

Grado académico: Doctor

DNI: 41107484.



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

I. DATOS GENERALES:	
1.1. Apellidos y nombres del experto	: Herrera Dela Cruz Thelma Milagros
1.2. Institución donde labora	: Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas
1.3. Nombre del instrumento de recolección de datos	Encuesta
1.4. Autor del instrumento	Solano Cotrina, Deysi
1.5. Título de la investigación	Control Interno y su efectividad en la Gestión de tesorería de la UNTEM.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Deficiente	Baja	Regular	Buena	Muy Buena
		De 00 a 20 De 21 a 30	De 31 a 40 De 41 a 50	De 51 a 55 De 56 a 60	De 61 a 70 De 71 a 80	De 81 a 90 De 91 a 100
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado					X
Objetividad	Está expresado en conductas observables					X
Actualidad	Adecuado al avance de la investigación					X
Organización	Existe un constructo lógico en los ítems.				f	
Suficiencia	Valora las dimensiones en cantidad y calidad					X
Intencionalidad	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados					X
Consistencia	Utiliza suficientes referentes bibliográficos.				X	
Coherencia	Entre Hipótesis dimensiones e indicadores					X
Metodología	Cumple con los lineamientos metodológicos					X
Pertinencia	Es asertivo y funcional para la Ciencia					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Muy buena*.....

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: *Muy buena*.....

Lugar y fecha: Chachapoyas, 15 de noviembre del 2023



Firma del Experto

Grado académico: *Magister*

DNI: *72468699*



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

I. DATOS GENERALES:	
1.1. Apellidos y nombres del experto	: Abanto Lopez, Valia Esther.
1.2. Institución donde labora	: Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas
1.3. Nombre del instrumento de recolección de datos	Encuesta.
1.4. Autor del instrumento	Solano Cotrina, Deysi
1.5. Título de la investigación	Control y su efectividad en la : Gestión de tesorería de la UNTRM

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Deficiente	Baja	Regular	Buena	Muy Buena
		De 00 a 20 De 21 a 30	De 31 a 40 De 41 a 50	De 51 a 55 De 56 a 60	De 61 a 70 De 71 a 80	De 81 a 90 De 91 a 100
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado					✓
Objetividad	Está expresado en conductas observables					✓
Actualidad	Adecuado al avance de la investigación					✓
Organización	Existe un constructo lógico en los ítems.					✓
Suficiencia	Valora las dimensiones en cantidad y calidad				✓	
Intencionalidad	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados					✓
Consistencia	Utiliza suficientes referentes bibliográficos.					✓
Coherencia	Entre Hipótesis dimensiones e indicadores					✓
Metodología	Cumple con los lineamientos metodológicos					✓
Pertinencia	Es asertivo y funcional para la Ciencia				✓	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Muy bueno*.....
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: *Muy bueno*.....

Lugar y fecha: Chachapoyas, 15 de noviembre del 2023


Firma del Experto
Grado académico: *Magister*
DNI: *47263768*

Panel fotográfico de la aplicación del cuestionario en la UNTRMA

