

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA
EN COLABORADORES DE UNA UNIVERSIDAD DE
LIMA METROPOLITANA, 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

QUISPE HUAMANCHAHA, SAÚL

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-8096-9182

ASESOR:

Dr. NUÑEZ VARA, FERNANDO ESTEBAN

CÓDIGO ORCID: 0000-0003-4054-9674

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

NOVIEMBRE, 2021

Dedicatoria

A mi madre por su ayuda en todo momento a pesar de las circunstancias difíciles que nos tocó pasar, gracias a ella se pudo conseguir uno de mis objetivos.

Agradecimiento

Agradezco a todas las personas que me ayudaron y asesoraron con sus amplios conocimientos y experiencia para poder terminar la actual tesis, a los docentes que me enseñaron durante toda la carrera universitaria para ser un profesional eficiente ante la sociedad.

Resumen

En la actual tesis que se desarrolla titulada “control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021”, su objetivo primordial es: determinar la relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

La tesis tiene un punto de vista cuantitativo, estableciendo una relación estadística y con un diseño no experimental y transversal, la población es tomada del área de caja y tesorería por un total de 22 empleados entre contadores y administradores. El tipo de muestreo abordará la población total.

En la actual tesis la técnica que se utiliza es la encuesta y para recopilar la información se desarrolla un cuestionario la cual contiene un total de 33 ítems por las dos variables. El resultado, con la aplicación de la encuesta se consiguió un Alfa de Cronbach de 0.89 lo cual representa una confiabilidad alta. Además, con p-valor de ,029 y un coeficiente de Pearson de ,466 de relación positiva y directa. Se concluye, que al analizar los procesos que realizan, se observa los riesgos que tienen en la gestión de tesorería, las deficiencias que se muestran es por la inadecuada segregación de procedimientos y funciones.

Palabras claves: Control Interno, procedimientos, gestión de tesorería.

Abstract

In the current thesis entitled "Internal control and treasury management in collaborators of a university of metropolitan Lima, 2021", its primary objective is: determine the relationship between internal control and treasury management in collaborators of a university of metropolitan Lima, 2021.

The thesis has a quantitative point of view, establishing a statistical relationship and with a non-experimental and cross-sectional design, the population is taken from the cash and treasury area by a total of 22 employees between accountants and administrators. The type of sampling will address the total population.

In the current thesis, the technique used is the survey and to collect the information a questionnaire is developed which contains a total of 33 items for the two variables. The result, with the application of the survey, a Cronbach's Alpha of 0.89 was achieved, which represents high reliability. In addition, with a p-value of .029 and a Pearson coefficient of .466 of positive and direct relationship. It is concluded that when analyzing the processes, they carry out, the risks they have in treasury management are observed, the deficiencies shown are due to the inadequate segregation of procedures and functions.

Keywords: Internal Control, procedures, treasury management.

Tabla de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Tabla de Contenidos	vi
Lista de Tablas	viii
Lista de Figuras	ix
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la investigación	2
1.1 Descripción de la realidad problemática:	2
1.2 Planteamiento del Problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2. Problemas Específicos	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación e importancia	5
1.5. Limitaciones	6
Capítulo II: Marco Teórico	7
2.1 Antecedentes	7
2.1.1 Internacionales.	7
2.1.2 Nacionales.	10
2.2 Bases Teóricas	14
2.2.1 Control Interno	14
2.2.2 Gestión de Tesorería	21
2.3 Definición de Términos Básicos	32
Capitulo III: Metodología de la Investigación	34
3.1 Enfoque de la investigación	34
3.2 Variables:	34
3.2.1 Operacionalización de las Variables.	35
3.3 Hipótesis	37
3.3.1 Hipótesis general.	37

3.3.2 Hipótesis específicas.	37
3.4 Tipo de Investigación	37
3.5 Diseño de Investigación.	38
3.6 Población y Muestra	38
3.6.1 Población.	38
3.6.2 Muestra.	39
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39
Capítulo IV: Resultados	42
4.1 Análisis de los Resultados	42
4.2 Discusión	50
Conclusiones	55
Recomendaciones	56
Referencias	58
Apéndices	64
Apéndice N° 1 Matriz de consistencia	64
Apéndice N° 2 Cuestionario 1	65
Apéndice N° 3 Cuestionario 2	67
Apéndice N° 4 Base de datos de Control Interno	68
Apéndice N° 5 Base de datos de Gestión de Tesorería	69
Apéndice N° 6 Confiabilidad de Alfa Cronbach	70
Apéndice N° 7 Confiabilidad de Alfa Cronbach del Control Interno	71
Apéndice N° 8 Confiabilidad de Alfa Cronbach de la Gestión de Tesorería	72
Apéndice N° 9 Informe de Turnitin	73

Lista de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de las Variables.	35
Tabla 2. Edad de los encuestados	42
Tabla 3. Genero de los encuestados.	43
Tabla 4. Prueba de normalidad	43
Tabla 5. Cuadro de Correlación.	44
Tabla 6. Cuadro de regresión lineal	46
Tabla 7. Cuadro de Coeficientes.	47
Tabla 8. Cuadro de datos descriptivos de control interno.	48
Tabla 9. Cuadro de datos descriptivos de gestión de tesorería.	49

Lista de Figuras

Figura 1. Gráfico de barras de la edad de los encuestados..	43
Figura 2. Gráfico circular del género de los encuestados..	43
Figura 3. Gráfico de barra de los datos descriptivos del control interno..	48
Figura 4. Gráfico de barra de los datos descriptivos de la gestión de tesorería..	49

Introducción

Es fundamental resaltar lo importante que es contar con un control interno dentro de la organización y mucho más en el departamento de tesorería, a través de procedimientos y herramientas de análisis a ser empleados por los gestores de auditoría interna, por ser su obligación en el interior de la empresa y verificar si los controles determinados son razonables y vigentes, si están aplicando las correctas disposiciones legales. Por otro lado, se debe promover innovadoras estrategias que incentiven el correcto rendimiento del departamento de tesorería estableciendo así, información fundamental en la toma de decisiones, con políticas que aseguran los objetivos a realizar en un tiempo determinado y poder mejorar los recursos del capital de la organización. El estudio que se muestra se ha trabajado en los posteriores capítulos:

Primer capítulo, se detalla la problemática del ente, en la que podemos saber cómo se encuentra el control interno y de qué manera está relacionada con la gestión de tesorería.

Segundo capítulo, se trabajó el marco teórico, se busca los trabajos anteriores a la investigación y se desarrolla conceptos bibliográficos de las variables.

Tercer capítulo, se abordó la metodología, se aplica lo comprendido en la teoría y se desarrolla los siguientes temas: diseño y tipo de tesis, hipótesis de las variables, población, instrumento y técnica para la recolección de información,

Cuarto capítulo, se muestra los resultados conseguidos por la encuesta aplicada, además se realiza la discusión con el resultado de otras tesis.

Por último, las conclusiones son en base a los resultados, las recomendaciones se realizan para mejorar la entidad, referencias bibliográfica y anexos.

Capítulo I: Problema de la investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática:

Hoy en día el sector educación superior en el Perú es una de las principales actividades laborales más considerables que abarca una fuerte demanda en los jóvenes que buscan desarrollar una formación universitaria, en la actualidad muchas empresas constituidas inician sus labores económicas con debilidades y errores en su entidad, por lo que tiene una mínima experiencia en el sector educativo cuando comienza. Muchas universidades no conocen el manejo correcto que deberían tener en sus áreas y estas permanecen por mucho tiempo sin realizar cambios notables ante los problemas, pues cada empleado debe tener claro sus actividades a base de conocimientos y capacitaciones de todas sus funciones que debe realizar, lo cual en el tiempo tiene consecuencias que impactan en las operaciones financieras y esto se refleja en la situación económicas.

Muchas universidades en el distrito de Lima metropolitana, se dedican a enseñar las carreras como finanzas, contabilidad, economía, sistemas y otros; en la presente tesis se observó problemáticas, la necesidad de contar con personal adecuado para cumplir con las tareas asignadas en el área, también, no poseen un manual de funciones y menos cuentan con un manual de procedimientos que se hallan elaborado en la empresa. Asimismo, se muestra inapropiada gestión de ingreso y egresos de efectivo, hablar de los ingresos recaudados por cobro de pensiones de los estudiantes, matrícula, seminarios y anticipo de pagos, que se pueden dar en efectivo o mediante transferencias bancarias, el cajero al disponer del dinero lo utiliza en fines personales, con respecto a la salida de efectivo se tiene preferencia con el pronto pago de algunos proveedores.

Por lo tanto, el problema radica en las operaciones que se ejecuta en el departamento de tesorería, se tiene duda de la capacidad de afrontar sus responsabilidades frente a terceros; en otras palabras, existe incapacidad sobre el manejo de la gestión de pagos y cobros. Por todas las causas indicadas es deficiente la gestión de tesorería de la universidad.

Adicionalmente, el control interno nos ayuda a conseguir la optimización de las operaciones que se hacen en las diferentes áreas de la organización, por lo tanto, hay una correcta utilización de los recursos financieros, de manera que, se relaciona con la liquidez el cual es un indicador usado por la organización, además, las operaciones de pagos y cobros de dinero es una parte importante de la gestión de tesorería, donde se ve la real situación económica que tiene para afrontar sus deudas con terceros.

El éxito y la ventaja de tener un sistema de Control Interno es propicio en las organizaciones que quieren detectar los problemas y los probables riesgos que presenten, teniendo el objetivo fundamental de corregir y solucionar los puntos vulnerables a través de mejoras en las funciones y procedimientos que se vayan a plantear, impidiendo posibles fraudes y mitigando riesgos, de tal manera que se haga el correcto uso de los recursos financieros y permitir mejorar los procesos de sus labores.

En la presente tesis se buscará la existencia de la correlación entre primera variable y la segunda variable.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

¿De qué manera se relaciona ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?

¿De qué manera se relaciona evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?

¿De qué manera se relaciona actividades de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?

¿De qué manera se relaciona información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?

¿De qué manera se relaciona supervisión y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar la relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021

Determinar la relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021

Determinar la relación entre actividades de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021

Determinar la relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021

Determinar la relación entre supervisión y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021

1.4. Justificación e importancia

Justificación Teórica.

La presente tesis aportará analizando los componentes del control interno. Estos elementos del control interno aseguran mejor gestión de tesorería, del mismo modo, el cumplimiento de las labores con eficiencia y eficacia, además, logrando la disminución de riesgos que afecta a la organización.

Justificación Práctica.

Con los resultados obtenidos del estudio se busca aplicar teorías, principios y procesos administrativos en la organización y de esta manera mejorar y solucionar las dificultades en la gestión de tesorería y obtener un progreso constante del control interno, así como realizar el correcto uso de sus procesos, que permitirán a rectificar algunos errores, que impiden las metas de la empresa.

Justificación Metodológica.

La presente investigación inicia con la descripción del problema, tomando en consideración las dos variables: control interno y gestión de tesorería, se plantea los objetivos, las bases teóricas, las hipótesis, con un cuestionario y mediante la encuesta se recopiló la información. Después se obtiene los resultados de la investigación en una universidad de Lima Metropolitana.

Importancia

La actual investigación que se muestra es con el deseo de mejorar el manejo de la gestión de tesorería, teniendo en consideración los procedimientos del control interno, por lo que contribuirá a la universidad de Lima Metropolitana a detectar futuros fraudes, fallas y errores que vienen sucediendo en sus procesos actuales. Además, servirá como base para realizar estudios que presenten el mismo problema y puedan conseguir la solución.

1.5. Limitaciones

El presente estudio se ve limitado por el tiempo con el que se cuenta para realizar el trabajo de investigación por temas laborales y el estudio, pero organizando mi tiempo y dedicando las horas necesarias se culminó la tesis.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

Cedeño (2019) presentó su trabajo de investigación que tuvo como objetivo diseñar un manual de control interno en el área de tesorería de la empresa SERVIDIVA S.A. El punto de vista de la investigación fue cuantitativo. El tipo de trabajo fue descriptivo y exploratoria. El diseño fue no experimental y transeccional. El Instrumento usado para la acumulación de información fue la encuesta, además estaba compuesto por 10 preguntas para las dos variables. La muestra estuvo compuesta por 20 empleados de la empresa. Los resultados que se obtuvieron con la recolección de datos, se plasmaron en la encuesta, con los que se realizó un análisis cuantitativo y gráficos estadísticos con porcentajes de valores y frecuencia; Se concluye que; el área de tesorería no cuenta con políticas adecuadas, por lo cual el riesgo es mayor y a falta de supervisión se cometen fraudes dentro de la organización. Además, no poseen un instructivo de funciones y un manual para los procedimientos, así que, un manual de control interno ayudaría uniformizar los procesos y mitigaría los riesgos con lo que mejoraría el desempeño de sus actividades de los empleados de la empresa.

Gavilanes (2019) diseñó su estudio de investigación donde el objetivo principal fue examinar la gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las Cooperativas de Ahorro y Crédito para el mejoramiento de la administración del efectivo. En esta investigación se enfoca en lo cuantitativo y cualitativo. Tipo de estudio fue Investigación bibliográfica - documental. Con un nivel de investigación de exploratorio y correlacional. El Instrumento utilizado fue el cuestionario, conformado por 30 ítems para las dos variables. La muestra estuvo compuesta por 20 empleados administrativos y operativos. Los resultados que se

obtuvieron con la recolección de datos, se plasmaron en la encuesta, con los que se realizó un análisis cuantitativo y gráficos estadísticos con porcentajes de valores y frecuencia, además con la investigación exploratorio se logra ver el manejo del departamento de tesorería y con la investigación descriptiva se obtiene el conocimiento de las causas y como se vincula el rendimiento financiero ; Se concluye que; mediante procesos internos óptimos se lograra generar competitividad, además con el rendimiento financiero permite precisar la utilización de indicadores y poder tomar las mejores decisiones. Además, se estructuro un enfoque sobre flujo monetario en los cobros y en los pagos, además de los beneficios financieros que generaran mayor liquidez para cubrir las necesidades internas y lograr el máximo nivel de desarrollo organizacional.

Pincay y Sarabia (2018) presentaron su investigación en el cual su objetivo primordial fue el Análisis de la eficiencia Gestión de Tesorería en la empresa DISPROVEF ECUADOR S.A. El enfoque que presenta es de modo cuantitativo. El tipo de tesis fue Descriptiva. La modalidad del trabajo fue de investigación de campo, documental y bibliográfico. El diseño del trabajo que realizo fue no experimental. El Instrumento usado fue la encuesta y la observación. La población está compuesta en su totalidad por 20 personas y se enfoca a una población finita. Resultado; En actual investigación se obtuvo la información y se evidencia que los plazos de pago a sus proveedores son prolongados por lo cual afectan la relación con sus principales proveedores, además podría ocasionar perdidas de marca e imagen ante otras organizaciones al no cumplir sus obligaciones a tiempo. Se concluye que; la gestión de tesorería debe establecer políticas de créditos y cobranzas que garanticen la gestión de cobranza y de esta manera contar con efectivo circulante para poder cubrir sus obligaciones en el tiempo determinado.

Salazar (2017) presentó su tesis con el objetivo de realizar un sistema que mejore el control interno para el área de tesorería de una entidad agrícola - bananera con ubicación en la ciudad de Duran. Con un enfoque que se caracterizó en cualitativo y cuantitativo. Con un estudio de tipo correlacional. Su diseño se caracterizó por ser no experimental. El Instrumento utilizado fue el cuestionario. Su población estuvo compuesta por las tres áreas principales como son: de hacienda, la administración y la contable. En los resultados que se obtienen es por medio de las técnicas de observación, por los flujogramas que se elaborados, los cuestionarios y los relatos que se obtuvieron para su diagnóstico en el momento presente del departamento de tesorería en la organización. Se concluye que; a través de la matriz causa efecto, mejorara la comprensión de los hallazgos, también se diseñó y planteo que incorporen controles a los procedimientos ya en funcionamiento en el departamento de tesorería, además de los controles de monitoreo.

Rodríguez (2016) diseñó su trabajo de investigación con el objetivo de examinar los procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera en la CEM Hotelera y Turística Ambato. Con un enfoque de información cuantitativa. La técnica de investigación fue documental y bibliográfica. Tipo de estudio fue exploratoria – descriptiva. La población está compuesta por 1439 documentos entre facturas de compra de A.F. y Kardex de clasificación de ítems de la empresa de Economía Hotelera y Turística Ambato. Se trabajó con una muestra de 400 ítems. El Instrumento utilizado fue una lista de Verificación aplicada a los datos proporcionados por la empresa. Los resultados que se obtuvieron a través de un modelo lógico no pudieron confirmar la hipótesis estadística porque se manejó una lista de chequeo de la información que cuenta la empresa como de las facturas de compra y los ítems por lo

tanto son variables cualitativas y no se pueden comprobar. Se concluye que; por medio de la aplicación de procedimientos esenciales de control interno con los que conseguiría tener un registro completo y detallado de los activos que cuentan en la empresa, con el objetivo de tener un orden y control adecuado.

2.1.2 Nacionales.

Medalla (2020) elaboró su tesis con el objetivo de determinar de qué manera el Control Interno incide en la gestión de Tesorería de la empresa Cepeban S.A.C, en el distrito de Lince-Lima, 2018. El enfoque del trabajo fue cuantitativo. El tipo de trabajo que realizó fue correlacional. El diseño utilizado fue transeccional y no experimental. El Instrumento utilizado fue el cuestionario, el cual estaba compuesto por 18 preguntas para las dos variables, la escala de medición fue tipo Likert con 6 categorías. La muestra estuvo compuesta por 15 empleados del área de tesorería, contabilidad y la alta gerencia. Para la fiabilidad de las dos variables se aplicó Alfa de Cronbach el cual fue 0.900 y su confiabilidad resulto muy alto para la utilización del cuestionario. Los resultados que se consiguieron fueron con p - valor igual a 0.001, menor al nivel de error; demuestra que tiene una relación fuerte entre las dos variables analizadas; asimismo presenta una de correlación de Rho de Spearman de 0.783 nos da a entender que la relación es positiva y con un nivel alto; Se concluye que; existe relación entre la primera variable y la segunda variable, al aplicar un correcto control interno asegura que las labores del departamento de tesorería se efectúen mediante procedimientos, normas, políticas para implementar el MOF y otras políticas que permitan realizar el eficiente funcionamiento del departamento de tesorería y contar con información detallada y ordenada.

Valuis (2020) presentó su trabajo escrito de investigación con el objetivo de analizar de qué manera el control interno influye en la gestión de tesorería en restaurantes pollería, Cercado de Lima, 2019. El trabajo propuesto fue cuantitativo. Tipo de tesis correlacional. El diseño del estudio se caracteriza por ser no experimental. El Instrumento que utilizó fue el cuestionario, el cual estaba compuesto por 19 preguntas, la escala de medición fue tipo Likert con 5 niveles. La muestra usada para la tesis fue de 20 trabajadores del área de contabilidad y administración. Los resultados que se obtuvieron fueron que un p-valor de 0.003, inferior al grado de significancia; demuestra que las variables analizadas poseen una relación significativa; asimismo presenta una correlación de Rho de Spearman de 0.632 nos da a entender que la relación es de nivel moderado y positiva. Se concluye que; con la ejecución del control interno se busca conseguir la calidad, la eficacia y lograr los objetivos de las organizaciones evaluadas, También, implementar políticas para obtener una evaluación optima en la relación del desempeño y el apropiado uso de la búsqueda financiera que se manipula para realizar actos ilícitos en el área de tesorería.

Aponte (2019) presentó su investigación que tuvo como objetivo determinar de qué manera se relaciona del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalies 2019. El enfoque del estudio realizado fue de forma cuantitativo. La tesis es de forma aplicada a un nivel correlacional. El diseño del estudio fue no experimental. En el trabajo se utilizó la encuesta. La población fue compuesta por 48 colaboradores de la municipalidad y la muestra fue de 12 miembros del área de tesorería, 01 Jefe de Área, 03 Asistentes técnicos, 03 Contadores, 03 Auxiliares informáticos, 02 Técnicos Contables. Los resultados del trabajo nos indican que existe correlación entre las dos variables, de acuerdo a la información recopilada que se analiza y se muestra en las tablas y

gráficos estadísticos, además presentó una correlación Rho de Pearson que resulto ser 0.541 demostrando que es una relación moderada, en el nivel de 0,0462. La tesis concluyo; recomendando a la Municipalidad establecer constantes capacitaciones con referencia al control interno mediante la gestión del departamento de tesorería utilizando correctamente los recursos presupuestados para el área.

Paucar (2018) presentó su trabajo de investigación que tuvo por objetivo analizar la relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017. El enfoque de la tesis es cuantitativo. El estudio se caracteriza por ser correlacional. El diseño que presentó fue de tipo no experimental. El Instrumento utilizado fue el cuestionario, el cual estaba elaborado por 17 preguntas para la primera variable y 13 preguntas para la segunda variable, la escala de medición fue tipo Likert. La muestra utilizada para la investigación fue de muestreo probabilístico, con un total de 38 empleados del departamento de Tesorería. Los resultados que se obtuvieron fueron que un p - valor igual a 0.000, que indica ser menor al nivel error; se demuestra que las variables analizadas poseen una relación significativa; asimismo presenta una correlación de Rho de Spearman de 0.715 nos da a entender que la relación es directa y positiva, con un nivel moderado; además se determinó con una mala calificación al control interno de 84% de igual modo, con una mala calificación de 37% a la gestión de tesorería. Se concluye que; se debe recomendar a los encargados del departamento de gestión de tesorería a desarrollar procedimientos administrativos que mejoren el control interno, también gestionar capacitaciones constantes al personal en temas de control, evaluación de riesgos, comunicación e información de esta manera permitirá que la gestión de tesorería sea más eficiente y articulado.

De La Cruz (2018) presentó su estudio de investigación con el objetivo principal de analizar cuál es el nivel de relación entre el control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018. El enfoque que realizó es cuantitativo. El tipo de trabajo aplicado es correlacional. Con un diseño no experimental. El Instrumento empleado para buscar información fue el cuestionario, el cual estaba formado por 16 preguntas por cada variable, la escala de medición fue tipo Likert. La muestra empleada para el estudio fue de muestreo aleatorio simple, y estuvo compuesto por 30 contadores de la corte superior de justicia. Los resultados que se obtuvieron fueron que un p-valor de 0.001, inferior al nivel de significancia; se demuestra que las variables analizadas poseen una significativa relación; asimismo, uso la correlación de Rho de Spearman y obtuvo un resultado de 0.559 nos da a entender que la relación es directa - positiva y con un nivel moderado; Se concluye que; la puesta en marcha del control interno permite optimizar los recursos, tener un correcto manejo de la información financiera, por lo tanto, se evita una mala utilización de los fondos y los actos ilegales, de esa manera mejora la gestión de tesorería.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Soriano (2016, como se citó en Medalla, 2020) indica que el control interno es un método que se pone en marcha por miembros del directorio, los gerentes y otros empleados de una organización y está alineado por normas, procedimientos, sistemas el cual brinda una seguridad en la información y tiene la finalidad de lograr los objetivos, también, mejorar la eficiencia y la efectividad de las actividades de la empresa, asimismo obtenga mayor seguridad en la informa financiera.

Muñiz (2013, como se citó en Rivera, 2020) indica que está compuesto por procedimientos adecuados que aseguran el cumplimiento y la optimización de todas las actividades que se realizan en la organización, asimismo se muestra la veracidad y exactitud de todos los informes contables y también se alinea a las normas y leyes que se encuentran vigentes.

Rahman (2020, como se citó en Quesada, 2020) comentó que, el control interno debe ser implementado para buscar la optimización de los procesos y conseguir los objetivos de la organización, mediante políticas, normas, procedimientos, que se serán ejecutadas por los directores, gerentes y los empleados, por lo que se conseguirá prevenir posibles riesgos que puedan afectar la empresa.

Estupiñan (2006, como se citó en Solis, 2019) comentó que el control interno asegura el buen funcionamiento de las operaciones que influye en conseguir los proyectos de la entidad, además plantea a la empresa en modificar procedimientos, mecanismos, procesos los cuales buscan garantizar las operaciones contables a ser más confiables y precisas para que la empresa realice sus labores con mucha eficiencia y eficacia.

Ramos y Alvarez (2006, como se citó en Muñiz, 2018) precisó que el sistema de control interno se encarga de los procedimientos y las políticas que ejecuta la alta gerencia en la empresa para obtener los objetivos que la administración busca, mediante la eficiencia, el orden en el manejo del negocio, integrando a las políticas de la administración, el cuidado de los documentos, la prevención y detección a tiempo de errores, mala gestión y fraudes, la precisión y exactitud en los registros contables y poder contar con una rápida elaboración de la información financiera.

CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO.

Gonzales (2013, como se citó en Muñiz, 2018) comentó que es un conjunto de actividades, políticas, métodos, procedimientos, leyes que se desarrollan para ser ejecutados en la organización con el objetivo de mejorar la eficiencia administrativa y operativa, prevenir los posibles riesgos en la empresa.

Análisis de gestión de riesgos operativos.

El estudio de riesgo operativo está enfocado a detectar posibles riesgos vinculados con el propósito de conseguir los objetivos de una empresa privada o pública, para afrontar cuando se presenten estos riesgos.

Las organizaciones pueden ser afectadas por algunos riesgos de distinta manera ya sea en capacidad para competir y conseguir el éxito, poseer una postura financiera sólida y tener una presencia pública favorable.

Las empresas deben prevenir, entender y afrontar los riesgos que se presentan, llevar a cabo mecanismos para que sean detectados y se puedan analizar con la finalidad de mitigarlos.

Supervisión y monitoreo.

Empleando el criterio de mejora continua para un sistema de control interno que debe estar vigilado y monitoreado. Estas labores tienen que determinar si los elementos y principios están incluidos en la operatividad de la organización.

El monitoreo y medir la calidad del desempeño en el esquema del control interno debe presentar algunos puntos importantes:

- Las labores de monitoreo en el transcurso de las operaciones de la organización.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Rol que desempeña los integrantes de la empresa en los diferentes niveles de control.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO:

Fonseca (2011, como se citó en Alvan y Chappa, 2020) comentó la importancia se medirá por el tamaño de la entidad, se tendrá una superior significancia y un correcto control interno cuanto más grande es una organización, esto se determina con las entidades que cuentan con muchos socios, empleados e importantes funciones delegadas. En las entidades transnacionales, la alta gerencia trasmite indicaciones a sus sucursales, pero las ordenes

impuestas no son controladas en su totalidad, contar con un idóneo control de los empleados es insuficiente para conseguir y evitar fraudes, errores, incumplimiento de normas, daños a la reputación, por lo tanto, es importante contar con un sistema de control interno totalmente estructurado y constituido de acuerdo a la organización. Además, contar con un control interno nos brinda una seguridad adecuada para conseguir los objetivos de la empresa. Por ejemplo, conseguir:

- Eficiencia y efectividad en las actividades.
- Confiabilidad de los datos financieros.
- Protección de los activos.
- Ejecución de las leyes y regulaciones presentes.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Khoury (2014, como se citó en Rivas, 2019) comentó conforme al marco legal para su implementación del control interno, se fundamenta de acuerdo al informe COSO, englobando los principios que integran los procedimientos de gestión, estos se establecen en los elementos como figura a continuación:

Ambiente de Control: indica que la empresa marca la pauta en el funcionamiento organizacional más adecuado desarrollando las buenas costumbres, conductas, valores éticos, para educar a los empleados y formar una cultura propia. Esa actitud asegura un buen clima organizacional en la empresa.

Evaluación de riesgos: etapa de reconocer y evaluar los diferentes riesgos que se presentan en la empresa ya sea internos o externos. El análisis de los riesgos abarca planear, reconocer, valoración, manejo y supervisión de riesgos por hallarse en permanente cambio.

Actividades de control gerencial: son procedimientos y política establecidos para poder examinar la correcta utilización en las acciones adecuadas e imprescindibles para la gestión de riesgos que puedan perjudicar los objetivos de la entidad. El fin principal es ayudar apropiadamente la solución al riesgo, con el objetivo de disminuirlos, reducirlos, mitigarlos.

Información y comunicación: la información investigada es recopilada, reconocido y se debe comunicar de manera adecuada, permitiendo realizar las obligaciones de cada empleado. El sistema computarizado realiza informes que recopilan datos financieros, operativos e información respecto al obediencia de las normas que ayuden a realizar los objetivos organizacionales de tal modo que sea la más adecuada. La recepción de información y la opinión de ideas es primordial en las empresas, de tal modo que se evitaren los riesgos, además, cada empleado deberá saber la relación que tiene sus labores con los otros colaboradores.

Supervisión: en este elemento se comenta del sistema de control interno y de su monitoreo para analizar la efectividad y eficiencia de su manejo en el tiempo de prueba y continuar con su retroalimentación, el monitoreo es constante a las obligaciones en las actividades de los empleados para determinar los riesgos, una vez hallados se deben llevar a los niveles correspondientes. El monitoreo se realizará de manera constante de tal manera que cambien las escenarios o circunstancias internas y externas.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Aguirre (2005, como se citó en Rivas, 2019) comentó sobre la clasificación como indica a continuación.

- **Control Interno Contable**

Se basa en los controles y procedimientos establecidos para asegurar el cuidado de los activos del mismo modo la credibilidad y la validez en el llenado de la información y de los sistemas contables, el control contable no solamente se relaciona a normas de control con base netamente contable (por ejemplo, las conciliaciones de cuentas, normas de valoración, contar con un plan de cuentas, repaso de asientos, etc.) no obstante, son todos los procesos que influyen al proceso informativo o la situación financiera no son actividades directamente contables (en otras palabras, la aprobación de pagos y cobros, comprobación de inventarios, conciliaciones bancarias, etc.).

- **Control interno administrativo**

Se basa en los procesos ya utilizados en la organización para fortalecer la eficiencia operativa y el acatamiento de las directrices indicadas por la alta dirección. Los controles operativos o administrativos están relacionada con las actividades que no influyen directamente a los estados financieros, por pertenecer a otro ámbito de las labores de la organización, si bien logra tener un efecto en el departamento contable y financiero, (por ejemplo, ver la planeación y orden de producción, las contrataciones, relaciones con los empleados, etc.).

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Estupiñán (2015, como se citó en Mamani et al., 2020) comentó que el control interno engloba los planes de organización y el conjunto de procedimientos, políticas, métodos y normas que asegure a los activos y se encuentren totalmente protegidos, además la información contable sea confiable y que las labores de la empresa se realizan eficientemente de acuerdo a las indicaciones de la gerencia.

Por lo expuesto anteriormente, los principales objetivos son:

- Proteger los activos y brindar la seguridad de los bienes de la empresa.
- Busca la eficiencia y eficacia de las actividades.
- Verificar la exactitud y razonabilidad de la información administrativa como contable.
- Fomentar la aceptación de las políticas establecidas.
- Conseguir el cumplimiento de los objetivos planificados.

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

Hoyos (2015, como se citó en Castro, 2021) indicó que el control interno tiene algunas limitaciones, como se mencionan a continuación:

- La limitación de requerimiento, el costo para la disposición y ejecución de un control interno tiene que ser menor a los beneficios que obtiene, así que, se debe analizar cuidadosamente el costo y beneficio.

- La limitación de la colusión, esto sucede con el personal interno o externo al ponerse de acuerdo para realizar malas acciones dentro de sus funciones diarias, consiguiendo dañar a la empresa a través del fraude, estafa, malversación del dinero, etc.
- El abuso de autoridad por la administración encargada, al poner en funcionamiento el control interno, se debe acatar algunos parámetros y serán respetados por todos los miembros de la organización, caso contrario, no se llegaría conseguir los resultados deseados.
- Con el tiempo el control interno se puede volver obsoleto, lo correcto debe ser que el control este en continuo desarrollo y pueda cubrir las necesidades que necesite la entidad.
- Los errores de los empleados, que se muestra por falta de conocimientos, pueden ser personales o compartidos, por esa razón es una de las funciones del auditor es observar las labores que se ejecutan.

2.2.2 Gestión de Tesorería

Caballero (2009, como se citó en Dueñas y Uzco, 2021) define la gestión de tesorería es el correcto manejo de los fondos de efectivo, en otras palabras, es la gestión de los fondos que son invertidos solamente en activos financieros a un plazo corto, menor a un año y aun mínimo de riesgo. Indiscutiblemente, se puede decir que la tesorería tiene la función de planear, cuidar, distribuir, manejo y análisis del dinero que cuenta la empresa.

Bahillo y Perez (2017, como se citó en Sotelo, 2019) comenta que, la tesorería es un departamento de la organización en el cual se realizan todas las actividades que involucran

los movimientos del dinero. Fundamentalmente las operaciones que le compete, como el control de los cobros y los pagos, cobrando antes del tiempo establecido y tratar de financiarse con los proveedores, la administración eficiente de caja y las diferentes gestiones bancarias.

Acharyya (2014, como se citó en Andrés, 2018) indica la gestión de tesorería comprende la administración del dinero de la entidad, la finalidad principal es la organización económica de su liquidez de la compañía y reducir riesgos operativos, financieros y de su competencia. La administración de tesorería contribuye en las labores de recaudación, pago, centralizar, financiación e inversión de una compañía. Las organizaciones multinacionales pueden realizar otras operaciones como la negociación de bonos, acciones, divisas y los riesgos financieros.

Reviso (2001, como se citó en Mamani, 2018) indica que, en el departamento de tesorería es el lugar donde se ejecutan las actividades relacionadas al movimiento del efectivo en la empresa, conocido también como flujo de dinero. El área de tesorería es el que controla el dinero de la organización, realiza las actividades bancarias y se encarga cobrar a los clientes y pagar a los proveedores.

López y Nuria (2012, como se citó en Cespedes et al., 2016) definen que tesorería es el departamento de una empresa donde se realizan todas las actividades relacionadas con el flujo de efectivo. Comprende generalmente las operaciones de cobrar y pagar, la administración de caja y las múltiples gestiones bancarias. El área de tesorería está relacionada con otras áreas, por ejemplo, contabilidad provisiona las facturas por pagar, tesorería recauda el dinero disponible para cubrir las obligaciones y pagar en la fecha prevista.

ÁREA DE TESORERÍA.

USAID (2009, como se citó en Morales y Ocupa 2016) indicaron que, el departamento de tesorería tiene la responsabilidad de realizar actividades como la de pagar a los proveedores y de cobrar a los clientes, además está relacionada con las áreas de la empresa, donde la comunicación es fluida para establecer políticas relacionadas con los ingresos y egresos. En este aspecto el personal de tesorería debe contar con la infraestructura tecnología y las herramientas necesarias para realizar sus labores en el departamento de tesorería. Adicionalmente el personal de tesorería debe tener conocimientos imprescindibles como nociones contables, financieros, manejo de programas, además, debe contar con valores éticos, dentro de los más importantes cabe mencionar la responsabilidad, la honestidad, la honradez y el respeto todas esas cualidades son necesarias para realizar las funciones, ya que por sus manos pasa todo el dinero de cualquier negocio.

OBJETIVOS DE LA GESTIÓN DE TESORERÍA:

Mio et al. (2016) menciona que los principales objetivos son:

- Reducir en lo posible el financiamiento con entidades prestamistas
- Mejorar los flujos de dinero a través de un manejo adecuado de los cobros y pagos.
- Generar ingresos con los excedentes monetarios utilizando los instrumentos financieros.
- Minimizar los costos financieros con la entidad bancaria, negociando y buscar las mejores condiciones de pago.

Según Gómez (2008, como se citó en Mio et al. 2016) indica los siguientes objetivos:

- Administrar los recursos económicos de una manera correcta para cubrir las obligaciones de la empresa.
- Siempre contar con efectivo suficiente para realizar las operaciones del área.
- Rentabilizar los excedentes al máximo posible.
- Búsqueda de dinero con bajos intereses, a través de la negociación.

FUNCIONES EN EL ÁREA DE TESORERÍA

Reviso (2001, como se citó en Mamani, 2018) menciona algunas funciones importantes que realiza el área de tesorería.

- Controlar las posibles desviaciones de lo presupuestado contra el resultado que se da a diario.
- Elaborar las políticas para su ejecución, control y evaluación de los ingresos y salidas de efectivo en la empresa.
- Administrar los flujos de cobros a los clientes y los pagos a los proveedores.
- Recopilar la información de las diferentes áreas para elaborar el presupuesto.
- Búsqueda de financiación en los periodos con saldo negativo.
- Gestión de excedentes de tesorería, de tal manera que genere rentabilidad y una disponibilidad alta para ser utilizada en la empresa de ser necesario en los picos bajos de ingresos.

- Negociación con los bancos por las condiciones a ejecutar en las operaciones financieras como el factoring, leasing, etc.
- Evaluación de riesgos financieros, que pueden tener origen en ausencia de fondos para realizar operaciones, inhabilitados para créditos bancarios, realizar una mala inversión etc.

Por otro lado, Olsina (2009, como se citó en Paucar, 2018) comenta que se debe planificar, recopilar información, realizar y control las actividades que se establecen en los acuerdos de tesorería. Se deben tener en cuenta los dispositivos legales y las instrucciones de restricción. Manteniendo la accesibilidad y el cuidado de los activos para garantizar su protección en el momento que se realizan los pagos y cobros.

A. Planificar y ejecutar, para determinar los objetivos con un cronograma de actividades a largo y corto plazo relacionadas a los procedimientos para la elaboración de sus actividades como el presupuesto de tesorería que tiene que ver con los ingresos y gastos y otras partidas extra presupuestarias previstas para el ejercicio, además debe centrarse en los gastos e ingresos que se dan en los cobros y pagos. También debe contar con un plan financiero para cubrir los gastos.

B. Controlar y evaluar, tener un control óptimo en la tesorería permitirá controlar lo que nos deben y también lo que debemos. Un adecuado control en el departamento de tesorería permitirá mitigar los riesgos. Tener bien definido la política de cobros y pagos permitirá garantizar una tesorería eficiente e impulsará el desarrollo de la organización.

- Analizar y controlar la liquidez de los saldos financieros de la organización.

- Planificar las cuotas de pagos y acortarlos lo máximo posible.
- Alistar los cheques y los pagos a plazos.
- Diseñar el presupuesto de ingresos y gastos.
- Evaluar y analizar la información presupuestaria a corto y mediano plazo.
- Realizar la inspección de las cuotas acumuladas.
- Realizar la apertura de los activos.
- Vigilar que los fondos se destinen correctamente
- Realizar todo tipo de informes, ingresos diarios, de deuda, informes bancarios, etc.

C. Ejecutar, todo tipo de transacciones bancarias respecto al dinero que le corresponde administrar. Poner en marcha el presupuesto de caja y establecer los niveles de financiamiento para efectos de cubrir sus deudas cuando los tenga.

Ejecutar tomando las decisiones de inversión oportunas, negociando con distintas entidades, además informándose de las opciones existentes en un mercado por lo que garantizara a la organización mejorar rentablemente en su liquidez y su seguridad. Por lo tanto, el área de tesorería debe ser flexible ante los cambios que puedan producirse en la entidad.

IMPORTANCIA DE LA TESORERÍA

Pérez (2013, como se citó en Balbín, 2017) indica que la tesorería es el departamento que no soporta errores humanos, porque es el corazón de la organización. es de vital importancia para la sobrevivencia de los negocios pues nos permite calcular el riesgo de liquidez, además anticiparse mediante medidas de mitigación oportunas. A pesar que en

algunos periodos se da la sensación de seguridad al contar con mucho excedente de dinero en la caja, eso no significa que la gestión de tesorería sea la más adecuada, lo que se busca es una buena gestión de tesorería y qué hacer cuando hay flujos positivos y negativos en caja. Un déficit en caja afecta y causa problemas, sin embargo, un superávit asimismo se debe tener en cuenta dado que es efectivo que no está ganando una rentabilidad es ahí donde entra la gestión de la tesorería.

Raimón (2011, como se citó en Paucar, 2018) comenta que la gestión de la tesorería ha conseguido una importancia singular en la administración de la organización. Además, el tesorero es quien controla continuamente los ajustes que se dan diariamente ante las necesidades de la entidad.

GESTIÓN DE PAGOS

López y Nuria (2014, como se citó en Medalla, 2020) mencionan que una buena gestión de pagos busca la manera de conseguir la máxima postergación de pagos posibles, negociando y llegando a condiciones ventajosas y poder cumplir a su vencimiento, anticipando y disponer con la liquidez necesaria y ejecutándolo por el medio de pago más adecuado para la organización. Además, la gestión de pagos está ubicado en el área de tesorería de cada entidad, la función principal de los gestores de pago es la planificación del efectivo que se cancelara a los acreedores. Por lo dicho anteriormente, la gestión de pagos deberá establecer acuerdos anticipados con los proveedores en condiciones a ser negociables y se puedan beneficiar tanto la entidad como el proveedor. Asimismo, las políticas de

compras estén relacionadas proporcionalmente con los ingresos de las ventas y no se excedan.

GESTIÓN DE COBROS.

Barreiro y Diez (2003, como se citó en Michelena, 2016) indican que la gestión es un proceso donde se planifica, organiza, dirige, controla y coordina los esfuerzos de una empresa, además de emplear los recursos con la finalidad de obtener los objetivos. La gestión de cobros es la recaudación del dinero de una organización, siendo una de las funciones del área de tesorería, donde se desempeña las actividades de control de las deudas de nuestros clientes y su vencimiento próximo, la planificación de los vencimientos, asimismo como reclamar ante el retraso o falta por los abonos que no se depositaron en su tiempo por parte de los clientes. También, en algunas ocasiones se ocupa de contabilizar aquellos cobros en las cuentas de los consumidores, del control y monitoreo de las probables deudas, además de las conciliaciones de los pendientes de los clientes.

DISPONIBILIDAD DE FONDOS

Valls (2003, como se citó en Medalla, 2020) comento que la disponibilidad de fondos tiene como prioridad garantizar que se tenga el dinero necesario y que esté disponible en el momento y lugar adecuado, para lo cual se debe mantener una buena relación con las entidades financieras, tratando de reducir al mínimo los fondos retenidos en el circulante como en las mercaderías, cuentas por cobrar, a través del control en los circuitos de pagos y cobros. Además, rentabilizando los fondos inactivos y minimizar los costos de los fondos

externo de la empresa, siempre teniendo en cuenta el riesgo que se pueda ocasionar por las operaciones que se realizan. Por otro lado, es importante tener disponibilidad de liquidez para poder afrontar las obligaciones de pago que se presenten con carácter de urgencia y que el flujo de efectivo circule y que permita el correcto funcionamiento en todos los niveles de la empresa.

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA

Pungitore (2013, como se citó en Cárdenas y Melo, 2017) indica que el área de Tesorería muestra una susceptibilidad muy peculiar dentro del esquema de control interno presentado, porque a través de la tesorería circula el efectivo de la organización. Además, el control interno es indispensable dentro de tesorería, es más que una herramienta no solo es para detectar o descubrir fraudes, errores en los procesos contables u otras deficiencias en los sistemas operativos, es de vital importancia para una eficaz gestión administrativa.

A través del control interno ayuda en las actividades de prevenir situaciones anormales en un área tan delicada, por consiguiente, debe tomar un conjunto de medidas preventivas para mitigar los riesgos y cuidar sus activos, validar la precisión y la confiabilidad de la información contable, fomentar la efectividad en las operaciones mediante las practicas ordenadas por la alta gerencia.

A continuación, se mencionará algunas medidas de prevención.

Ellos son:

- Definición de las funciones a realizar por cada miembro.

- Establecer parámetros para el acceso de los empleados de tesorería a los registros contables.
- Restricción a otras personas ajenas al departamento de Tesorería.
- Analizar si conviene la contratación de algún seguro sobre el efectivo que se cuenta en caja o en tránsito.
- Apertura de correspondencia
- Los depósitos se deben realizar a diario y el integro de lo cobrado.
- Descripción en la boleta por los depósitos de los cheques incluidos
- Tener un control de los talonarios de cheques y recibos que no se esté usando.
- Supervisión diaria a los cajeros de todas las transacciones que realiza durante su jornada al cierre de sus operaciones.
- Tener presente el periodo para el canje de cheques.
- Las correspondencias de los bancos, avisos de cheques devueltos y extractos bancarios.
- Proyección de pagos y cobranzas con el fin de realizar un análisis financiero.
- Analizar la condición financiera semanal.

MEDIDAS DE CONTROL INTERNO DE TESORERÍA.

Según Pérez (2015, como se citó en Morales y Ocupa, 2016) indica que un sistema primordial de control interno dentro del área de tesorería, necesariamente debe contener las siguientes medidas:

Las responsabilidades que se tienen en las actividades de las distintos integrantes que manejan el dinero al registrar las operaciones de caja, se reparten y están interrelacionados de tal modo que:

- a. Se reducen la generación de errores en las actividades.
 - b. Al presentarse los errores se logran detectar y
 - c. El fraude no se podrá esconder con facilidad.
- El total de lo recaudado por los ingresos de las ventas en efectivo y cobros recaudados del día, deben depositarse en su totalidad a las entidades financieras al no poderse será al día hábil siguiente luego de efectuada la operación.
 - Todos los pagos que la entidad realice deben ejecutarse mediante los medios de pago o cheques, donde conste la existencia de un documento que será de sustento en la operación que se realizó por el pago, además de su respectiva aplicación contable y algunas excepciones por desembolsos de caja chica.
 - Diariamente al terminar sus horarios se realizan cortes en los registros de caja, con la finalidad de saber con cuanto cierra al culminar el día, de tal manera que se verifica con arqueos efectuados por personas ajenas al departamento de tesorería.
 - Contar con caja chica en otros departamentos de modo estratégico, con el fin de tener efectivo y cubrir gastos de monto menor y de esta manera evitar algún problema operativo por no contar con dinero para pagos menores.

2.3 Definición de Términos Básicos

Control: es el dominio que se tiene a un objeto o persona, una forma de supervisión, es un proceso de inspeccionar que busca el cumplimiento de lo planificado y de los objetivos deseados.

Riesgo: Es la posibilidad que pueda ocurrir algo desfavorable y que sus efectos sean negativos. Está vinculado a la incertidumbre de algunos eventos que podrían pasar en el futuro por esa razón resulta imposible poder eliminarlo, en cambio, se puede enfrentar identificando su origen y llegar a mitigar el problema.

Procedimientos: radica en dar seguimiento a un conjunto de pasos bien establecidos que facilitarán y permitirán la ejecución de una actividad del modo más preciso y logrando el éxito.

Procesos: es una serie de operaciones planificadas que incluyen la intervención de un grupo de personas para conseguir un objetivo definido.

Eficiencia: se refiere a conseguir los objetivos o metas empleando menos recursos

Eficacia: es la capacidad que se tiene para conseguir lo que se propone, sin importar el correcto empleo de los recursos.

Arqueo de Caja: es la revisión de las operaciones con el efectivo, que se realizan al finalizar las actividades, con el propósito de verificar que todo lo registrado coincide con el efectivo en físico además de los cheques, vales y otros comprobantes que tenga el cajero.

Caja Chica: recurso monetario que es asignado a algunas áreas para cubrir los gastos frecuentes, con la finalidad de solucionar las situaciones urgentes y evitar tantos tramites de

autorización por el gasto, además es utilizado para gastos de monto menor que agilizaran con la gestión.

Gestión: es un conjunto de procesos y operaciones que se ejecutan para conseguir un determinado fin. Además, busca esencialmente la supervivencia y desarrollo de la empresa.

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

La actual tesis tiene un punto de vista cuantitativo.

Hernández et al. (2014, como se citó en Correa et al., 2020) señalan que, un enfoque cuantitativo emplea la acumulación de información para demostrar mediante la hipótesis, con sustento en el cálculo numérico y apoyándose en el estudio estadístico, para implantar un modelo de comportamiento y experimentar teorías.

3.2 Variables:

Variable independiente: Control interno.

Variable dependiente: Gestión de tesorería.

3.2.1 Operacionalización de las Variables.

Tabla 1. Operacionalización de las Variables.

Variable 1: Control interno

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	Se encarga de los procedimientos adecuados que aseguran el cumplimiento y la optimización de todas las actividades que se realizan en la organización, asimismo se muestra la veracidad y exactitud de todos los informes contables y también se alinea a las normas y leyes que se encuentran vigentes. (Muñiz, 2013, como se citó en Rivera, 2020).	Ambiente de control	Valores éticos	1
			Conocimiento de funciones	2
			Compromiso	3
			Estructura Organizativa	4
			Puntualidad	5
		Evaluación de riesgo	Nivel de responsabilidad	6
			Identificación de objetivos	7
			Identificación de riesgos	8
			Burocracia	9
			Transparencia	10
		Actividades de control	Manual de procedimientos	11
			Normas de control interno	12
			Documentos de gestión	13
			Sistema nacional de tesorería	14
			Directivas de viáticos, caja chica, encargo.	15
		Información y comunicación	Información	16
			Comunicación	17
			Informes	18
			Toma de decisiones	19
		Supervisión	Acciones correctivas	20
			Supervisión	21
			Monitoreo	22
			Evaluaciones	23
			Control	24

Variable 2: Gestión de tesorería

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
GESTIÓN DE TESORERÍA	Es la correcta administración del dinero de la entidad, la finalidad principal es la organización económica de su liquidez de la compañía y reducir riesgos operativos, financieros y de su competencia (Acharyya, 2014, como se citó en Andrés, 2018)	Gestión de Cobros	Políticas de Cobranzas	25
			Proceso de cobranzas	26
			Control de efectivo	27
		Gestión de Pagos	Control de Pagos	28
			Políticas de Pagos	29
			Documentación sustentadora	30
		Disponibilidad de Fondos	Control de movimientos y saldos	31
			Previsión de efectivo	32
			Manejo de fondo fijo	33

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Existe relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

3.3.2 Hipótesis específicas.

Existe relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

Existe relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

Existe relación entre actividades de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

Existe relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

Existe relación entre supervisión y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

3.4 Tipo de Investigación

En la actual tesis se desarrollará una investigación correlacional. Los trabajos correlacionales son un tipo de investigación que tiene como objetivo analizar la relación o nivel de asociación que tiene entre variables o categorías en un entorno específico (Hernández et al.,2014, como se citó en Cadenillas, 2019).

3.5 Diseño de Investigación.

El actual trabajo se desarrolla con un diseño no experimental. El estudio no experimental es la exploración que se hace sin modificar intencionalmente las variables. En otras palabras, se trata de un estudio en la cual no buscare en variar de alguna manera las variables independientes y no influya en otras variables. Para realizar el estudio no experimental es mirar fenómenos tal como que se presentan en su ambiente natural, para luego ser examinados (Hernández et al.,2014, como se citó en Correa et al., 2020).

La presente investigación es transversal. El estudio transversal es aquella en donde se consigue datos de la materia de estudio (muestra o población) en una sola circunstancia dada. Su objetivo es explicar las variables y examinar su acontecimiento e interrelación en un determinado instante (Hernández et al.,2014, como se citó en Arribasplata et al., 2019).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

la población es el grupo de todos los sucesos que coinciden con definidas especificaciones. Es decir, el total de elementos que cuentan con características parecidas (Hurtado y Toro, 2015, como se citó en Presentacion, 2021).

El tamaño de la población que se empleo fue: a todos los empleados que trabajan en el área de tesorería de una universidad de Lima metropolitana

La cantidad para la población son los 22 empleados que laboran en el área de tesorería.

3.6.2 Muestra.

En el presente trabajo se abordará la población total, por ende, no se utilizará una muestra.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Según Hernández et al. (2014), señalan que, la herramienta para recolección de información es el recurso que empleara el tesista para detallar los datos de las variables que se investigan. En la presente tesis la técnica que se utiliza es la encuesta y con alternativas de respuesta de tipo Likert y la herramienta de recolección de información es el cuestionario.

Ficha Técnica N° 1

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Control Interno

Autor: Yadira Roque Pimentel

Año: 2017

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Control Interno en sus cinco dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

Muestra: 22 empleados

Número de ítem: 24 ítems

Alternativa de respuestas: Totalmente desfavorable / desfavorable/ neutral / favorable/
Totalmente favorable

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de evaluación: 30 minutos.

Normas de ejecución: El colaborador marcará en cada pregunta de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

Ficha Técnica N° 2

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Gestión de Tesorería

Autor: Diana Silvia Medalla Salas

Año: 2020

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Gestión de tesorería

Muestra: 22 empleados

Número de ítem: 09 ítems

Alternativa de respuestas: Nunca / Casi nunca/ neutral / Casi siempre/ Siempre

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de evaluación: 30 minutos.

Normas de ejecución: El colaborador marcará en cada pregunta de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de los Resultados

Tabla 2. Edad de los encuestados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 33	4	18,2	18,2	18,2
	34 - 40	10	45,5	45,5	63,6
	41 - 48	4	18,2	18,2	81,8
	49+	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Se ha encuestado a 22 personas y se puede determinar que el 63.6% de los trabajadores encuestados de una universidad de Lima metropolitana tenían hasta 40 años de edad.

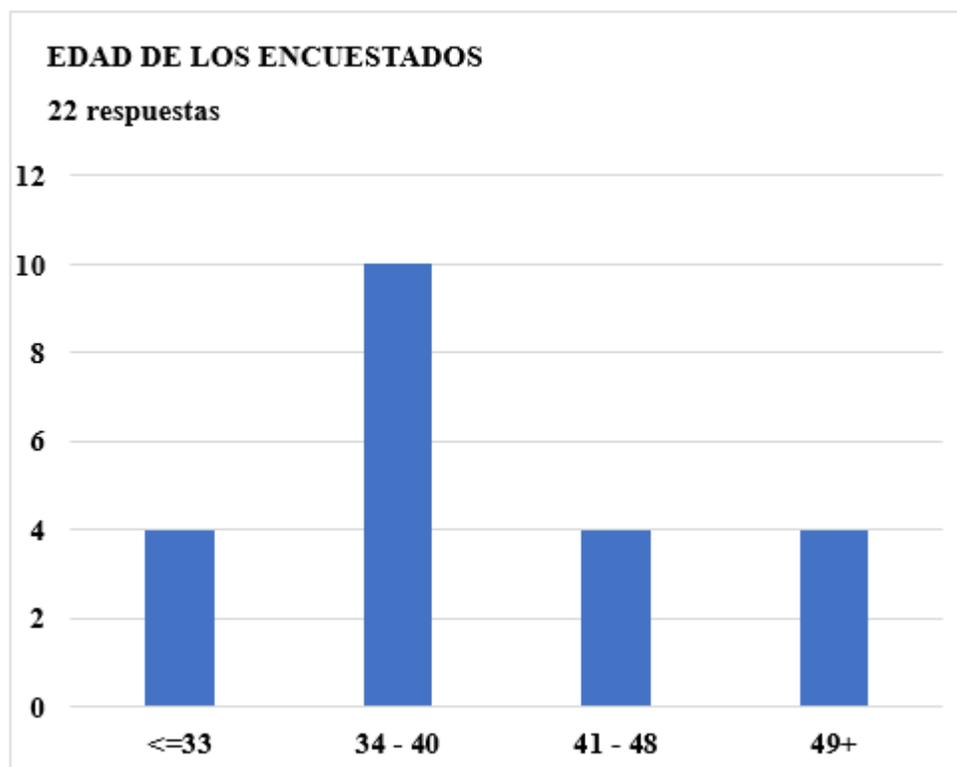


Figura 1. Gráfico de barras de la edad de los encuestados. Fuente: Elaboración propia – Excel

Tabla 3. Genero de los encuestados.

Genero	Cantidad
Masculino	18
Femenino	4
Total	22

De los 22 empleados encuestados se puede determinar que el 82% de los trabajadores encuestados de una universidad de Lima metropolitana son de género masculino.

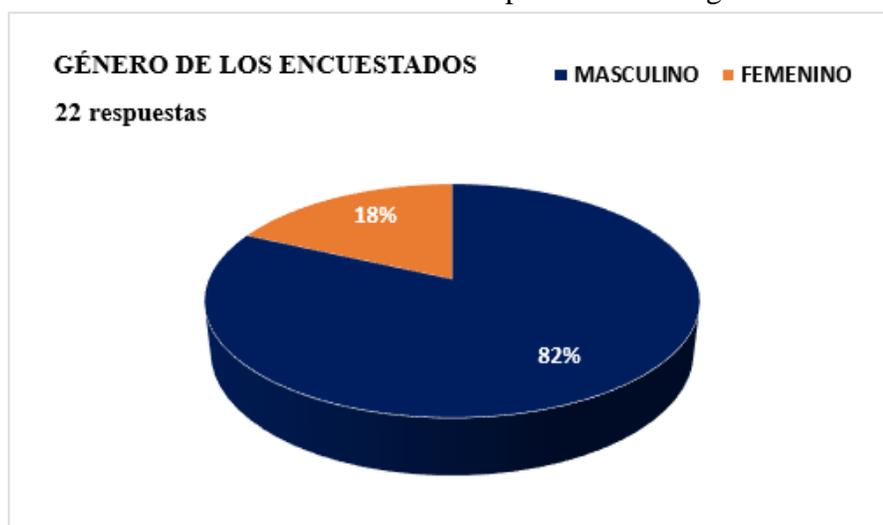


Figura 2. Gráfico circular del género de los encuestados. Fuente: Elaboración propia – Excel

Tabla 4. Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,189	22	,039	,932	22	,136
GESTIÓN DE TESORERÍA	,175	22	,077	,948	22	,293

a. Corrección de significación de Lilliefors

La significancia estadística de CONTROL INTERNO es de ,136 > 0,05 y la significancia estadística de GESTIÓN DE TESORERÍA es de ,293 > 0,05 ambas significancias son mayores al nivel de error 0,05 eso significa que aceptamos la hipótesis nula Ho y eso indica que las dos variables poseen distribución normal, por consiguiente, se aplica la prueba de correlación de Pearson.

Tabla 5. Cuadro de Correlación.

		Correlaciones									
		AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACION DE RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACION	SUPERVISION	CONTROL INTERNO	GESTION DE COBROS	GESTIÓN DE PAGOS	DISPONIBILIDAD DE FONDOS	GESTIÓN DE TESORERIA
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,634**	,368	,445*	,586**	,813**	,423*	,282	,265	,386
	Sig. (bilateral)		,002	,092	,038	,004	,000	,050	,203	,233	,076
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
EVALUACION DE RIESGO	Correlación de Pearson	,634**	1	,439*	,249	,783**	,856**	,713**	,370	,348	,575**
	Sig. (bilateral)	,002		,041	,264	,000	,000	,000	,090	,113	,005
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	,368	,439*	1	,106	,437*	,656**	,110	-,129	,012	,005
	Sig. (bilateral)	,092	,041		,639	,042	,001	,627	,566	,957	,981
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
INFORMACIÓN Y COMUNICACION	Correlación de Pearson	,445*	,249	,106	1	,315	,523*	,128	,161	,081	,144
	Sig. (bilateral)	,038	,264	,639		,154	,013	,570	,475	,722	,521
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
SUPERVISION	Correlación de Pearson	,586**	,783**	,437*	,315	1	,851**	,685**	,392	,407	,593**
	Sig. (bilateral)	,004	,000	,042	,154		,000	,000	,071	,060	,004
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,813**	,856**	,656**	,523*	,851**	1	,568**	,288	,304	,466*
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,001	,013	,000		,006	,194	,169	,029
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
GESTION DE COBROS	Correlación de Pearson	,423*	,713**	,110	,128	,685**	,568**	1	,501*	,637**	,854**
	Sig. (bilateral)	,050	,000	,627	,570	,000	,006		,018	,001	,000
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
GESTIÓN DE PAGOS	Correlación de Pearson	,282	,370	-,129	,161	,392	,288	,501*	1	,672**	,829**
	Sig. (bilateral)	,203	,090	,566	,475	,071	,194	,018		,001	,000
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
DISPONIBILIDAD DE FONDOS	Correlación de Pearson	,265	,348	,012	,081	,407	,304	,637**	,672**	1	,887**
	Sig. (bilateral)	,233	,113	,957	,722	,060	,169	,001	,001		,000
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
GESTIÓN DE TESORERIA	Correlación de Pearson	,386	,575**	,005	,144	,593**	,466*	,854**	,829**	,887**	1
	Sig. (bilateral)	,076	,005	,981	,521	,004	,029	,000	,000	,000	
	N	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22

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

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

Entre control interno y gestión de tesorería la significancia es de ,029 por lo cual es inferior a 0,05 en consecuencia, aceptamos la hipótesis alternativa H1 y se concluye que, si existe correlación entre ambas variables con un coeficiente de ,466 además, la relación es positiva y directa, conforme a los resultados conseguidos del análisis estadístico del SPSS.

Entre ambiente de control y gestión de tesorería la significancia es de ,076 lo cual es mayor a 0,05 por consiguiente, aceptamos la hipótesis nula Ho y rechazamos la hipótesis alterna H1, es decir no existe correlación entre las variables.

Entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería la significancia es de ,005 lo cual es inferior a 0,01 por eso, aceptamos la hipótesis alternativa H1 y la conclusión es que, si existe correlación entre ambas variables, con un coeficiente de ,575 lo que demuestra que es una relación directa y positiva entre las dos variables.

Entre actividades de control y gestión de tesorería la significancia es de ,981 lo cual es mayor a 0,05 de modo que, aceptamos la hipótesis nula Ho y rechazamos la hipótesis alterna H1, en otras palabras, no existe correlación entre las variables.

Entre información y comunicación y gestión de tesorería la significancia es de ,521 lo cual es mayor a 0.05 de aquí que, aceptamos hipótesis nula Ho y rechazamos la hipótesis alterna H1, en conclusión, no existe correlación entre las variables.

Entre supervisión y gestión de tesorería la significancia es de ,004 lo cual es menor a 0.01 así que, aceptamos hipótesis alternativa H1 y la conclusión es que si existe correlación con un coeficiente de ,593 lo que demuestra que es una relación directa y positiva entre ambas variables.

Tabla 6. Cuadro de regresión lineal

Regresión

Variables entradas/eliminadas ^a			
Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	CONTROL INTERNO ^b		Introducir

a. Variable dependiente: GESTIÓN DE TESORERIA

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,466 ^a	,217	,178	4,96659

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	136,478	1	136,478	5,533	,029 ^b
	Residuo	493,340	20	24,667		
	Total	629,818	21			

a. Variable dependiente: GESTIÓN DE TESORERIA

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

La significancia de la regresión es $,029 < 0,05$ por lo tanto concluimos que existe regresión entre control interno y gestión de tesorería con un nivel de error de 0,05

Tabla 7. Cuadro de Coeficientes.

Modelo		Coeficientes ^a						
		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	99.0% intervalo de confianza para B	
		B	Desv. Error	Beta			Límite inferior	Límite superior
1	(Constante)	7,579	11,244		,674	,508	-24,413	39,571
	CONTROL INTERNO	,287	,122	,466	2,352	,029	-,060	,634

a. Variable dependiente: GESTIÓN DE TESORERÍA

- **El coeficiente de determinación o R cuadrado**

El coeficiente de determinación es 0,217. Dicho de otra manera, el control interno es responsable del 21.7 % de la gestión de tesorería.

- **Ecuación de Regresión**

Reemplazando datos:

Gestión de Tesorería = 7,579 + ,287 Control Interno

$Y = a + bX$

Donde:

Y= variable dependiente

X= variable independiente

a= constante

b= coeficiente de regresión

INTERPRETACIÓN DE b

b= ,287

Si el control interno aumenta 1 punto, la gestión de tesorería aumenta ,287

Tabla 8. Cuadro de datos descriptivos de control interno.

DATOS DESCRIPTIVOS DE CONTROL INTERNO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO (75-85)	7	31,8	31,8	31,8
	MODERADO (86-96)	7	31,8	31,8	63,6
	ALTO (97-105)	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

De los 22 encuestados se puede determinar de la figura 03 que el 36,36% de los trabajadores encuestados de una universidad de Lima metropolitana indican que el control interno es alto.

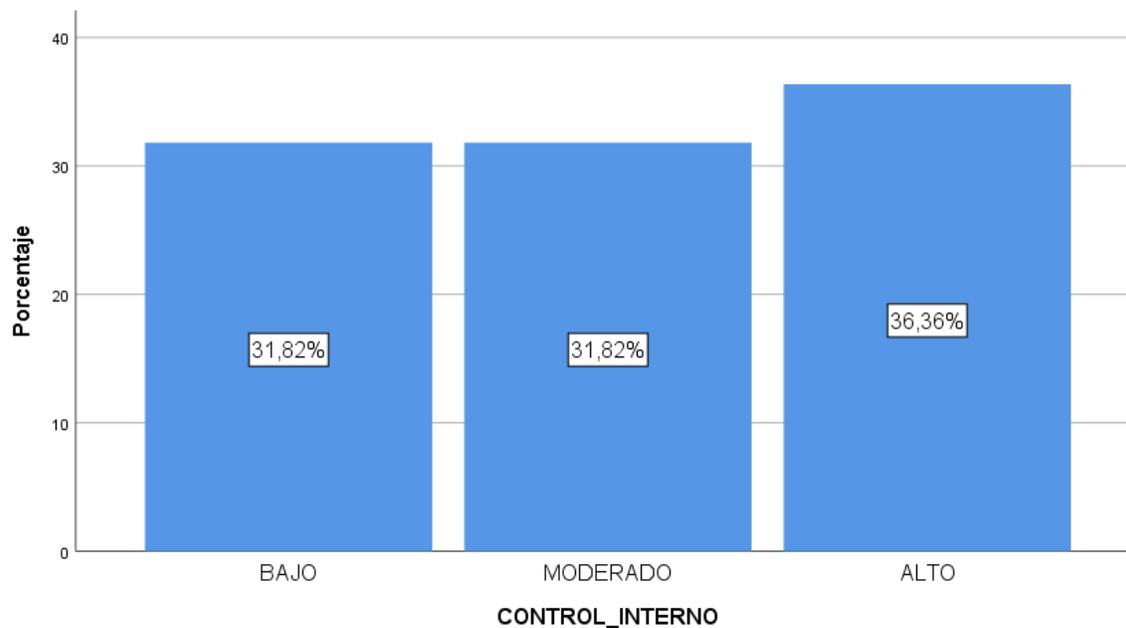


Figura 3. Gráfico de barra de los datos descriptivos del control interno. Fuente: Elaboración propia – SPSS

Tabla 9. Cuadro de datos descriptivos de gestión de tesorería.

DATOS DESCRIPTIVOS DE GESTION DE TESORERIA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA (20-28)	3	13,6	13,6	13,6
	MODERADA (29-37)	15	68,2	68,2	81,8
	ALTA (38-45)	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

De los 22 encuestados se puede determinar en la figura 04 que el 18.18% de los trabajadores encuestados de una universidad de Lima metropolitana indican que la gestión de tesorería es alta. Con estos datos descriptivos se confirma, si el control interno es alto con 36.36% y la gestión de tesorería es alta con 18.18% entonces existe correlación entre las dos variables y concluimos que si el control interno es adecuado y se aplica eficientemente la gestión de tesorería también será el más adecuado.

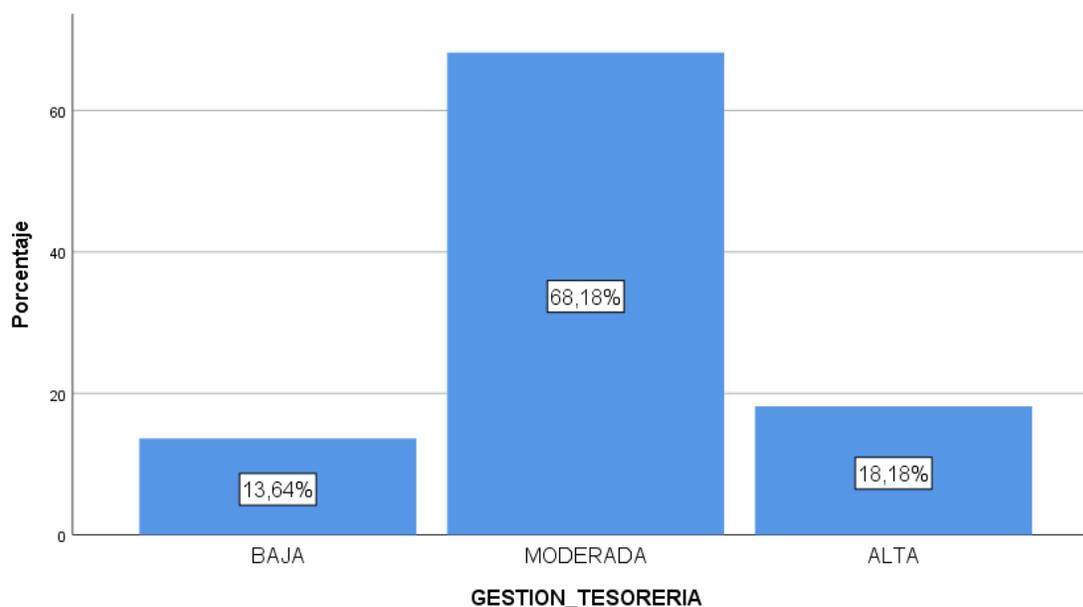


Figura 4. Gráfico de barra de los datos descriptivos de la gestión de tesorería. Fuente: Elaboración propia – SPSS

4.2 Discusión

Los resultados del trabajo realizado mostraron que se halló relación entre control interno y gestión de tesorería con una correlación de Pearson de ,466 además, con un nivel de error de 0,05. En otras palabras, a mayor control interno, mejor será la gestión de tesorería. Para ratificar este caso, se puede observar en el análisis descriptivo en la figura 03 donde indica que el 36.36% de los empleados encuestados expresaron que el control interno que se realiza es eficiente, debido a los controles y procedimientos que se ejecutan en las diferentes áreas, además, en el análisis descriptivo en la figura 04 indica que el 18.18% de los empleados encuestados expresaron que la gestión de tesorería es eficiente, esto se refleja por la recaudación de efectivo que se obtiene al llegar a la proyección estimada y que pueda cumplir con sus obligaciones. Se concluye que, si los controles, procedimientos, procesos y políticas son eficientes, la gestión de tesorería de la misma manera lo será. El R cuadrado fue de 0,217, por lo tanto, el control interno es responsable del 21.7 % de la gestión de tesorería. Con relación a sus dimensiones expuestas, se concluyó lo siguiente: no se halló correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería, es decir, ambas variables no tienen ninguna relación dado que si el control interno aumentara la gestión de tesorería aumentaría o disminuiría. Además, se observó que no existe correlación entre actividad de control y gestión de tesorería, cabe indicar que ambas variables son mutuamente excluyentes. También, se determinó que no existe correlación entre información y comunicación y gestión de tesorería, por lo cual no guardan relación, pero sí podrían tener correlación con otras variables. En el caso de la dimensión evaluación de riesgos y gestión de tesorería si se encontró relación, con un coeficiente de correlación de Pearson de ,575 con un nivel de error de 0,01, sabiendo que la evaluación de riesgo nos permite reconocer oportunamente las

amenazas que podrían dificultar la realización de las metas trazadas. En el caso de la dimensión supervisión y gestión de tesorería si se encontró relación, con una correlación de Pearson de ,593 con un nivel de error de 0,01, sabiendo que la supervisión es la actividad que determina la calidad y la eficiencia del control interno y que se dedica a vigilar durante todo el proceso para conseguir los objetivos deseados por la empresa.

En los resultados conseguidos en la presente tesis concuerdan con:

Rivera (2020) desarrollo su investigación con un punto de vista cuantitativo y tipo correlacional, el diseño del trabajo fue no experimental y transeccional. Se aplicó una encuesta a 30 empleados del área de tesorería. Con respecto al instrumento que se empleo fue el cuestionario de 12 ítems. Con una escala de Likert de cinco categorías. Por otra parte, fue validado el instrumento mediante juicio de expertos y con un Alfa de Cronbach que resulto 0,95 esto quiere decir que es de confiabilidad muy alta. Así mismo la correlación fue de Chi-cuadrado de 37.538 mayor al Chi-cuadrado de la tabla de 12.59 por lo tanto se acepta que el control interno mejora positivamente la gestión de tesorería de la entidad Makro Perú S.A.C. - 2018. Por todo lo expuesto, el sistema de control interno busca optimizar la eficiencia y conseguir los objetivos de cada una de las áreas operativas de la organización. Además, otorgan un nivel de seguridad confiable en cada proceso ejecutado. también, brinda el correcto uso de la información financiera con el propósito de impedir actos ilegales como la mala utilización del dinero en el área de tesorería.

Según, Arteta (2018) en su trabajo de investigación cuantitativo, de forma correlacional y analítico con diseño no experimental. Se aplicó una encuesta a 19 personas entre varones y mujeres del departamento de tesorería, con una escala de Likert (Muy bajo, bajo, medio, alto, muy alto). En el resultado se determinó que están fuertemente

correlacionadas ambas variables, con una correlación de Pearson de ,948 por lo tanto es una correlación positiva y muy alta. Asimismo, con una p-valor de ,000 que es inferior al nivel de error de 0,01. Como conclusión, presentan poca voluntad de implementar un control interno en los departamentos de tesorería de las universidades públicas de la región de Puno; el dialogo y la expansión para implementar un control interno no es una necesidad prioritaria, igualmente, se encontró poco interés en realizar labores dirigidas a la identificación y reporte de riesgos de los procesos en tesorería, se observó el incumplimiento de los procedimientos y normas que indica el sistema nacional de tesorería.

Asimismo, Balbín (2017) en su investigación que realizó con características de un enfoque cuantitativo y de forma correlacional, su diseño de la tesis fue transversal y no experimental. Se aplicó una encuesta a 40 personas del área de contabilidad y tesorería. Con respecto al instrumento usado fue el cuestionario de 20 ítems por las dos variables y con una escala de Likert. Por otra parte, fue validado por tres magister y con un Alfa de Cronbach que resulto ,848 lo cual indica que es de confiabilidad muy alta para ambas variables. Dando como resultado una correlación de Rho de Spearman de ,642 que muestra una correlación positiva alta. Además, con un p-valor de ,000 que es menor al nivel de error de 0,01. Se puede concluir, con la ejecución del control interno se logra la eficiencia en la realización de los objetivos por departamentos en la empresa, también, permite hacer una evaluación al desempeño y al correcto uso de la información financiera con el objetivo de impedir actos ilegales como la mala utilización de los fondos en el departamento de tesorería. Además, con la correcta ejecución de los procedimientos, se aumenta el control del efectivo en las transacciones utilizadas en el departamento de tesorería.

Por otro lado, Miranda (2017) en su estudio de investigación cuantitativo de tipo correlacional. Se aplicó una encuesta a 30 personas entre varones y mujeres del área de gerencia de finanzas y administración. Con respecto al instrumento que se ejecuto fue el cuestionario de 30 preguntas por las dos variables y con una escala de Likert. Por otra parte, fue validado por tres expertos y obtuvo un Alfa de Cronbach que resulto ,936 lo cual indica que es de confiabilidad muy alta para las dos variables. Como resultado, se determinó una correlación de Rho de Spearman de ,653 por lo tanto es una correlación positiva y alta. Asimismo, con una significancia de ,000 que es inferior al nivel de error de 0,01. Como conclusión, se determinó que a falta de procedimientos, procesos y políticas los controles internos en el departamento de tesorería llegan a ocasionar gastos y costos para la entidad, por ende, con la elaboración y ejecución de un sistema de control interno mejora directamente en la gestión de tesorería. Además, para mantenerse en el tiempo y no tener problemas económicos se tiene que realizar una eficiente gestión de tesorería.

Según, Trujillo (2017) estableció dentro de su trabajo de investigación cuantitativo y de modelo correlacional. Se aplicó una encuesta a 32 trabajadores administrativos del sector público entre varones y mujeres, usa la técnica de la encuesta y la entrevista, con un cuestionario compuesto por 20 ítems, con una escala (sí, no y desconoce). En el resultado se determinó como el control interno y la gestión pública está por encima del 50% siendo deficientes o escasas. Se concluye, que el control interno en las entidades descentralizadas merece la observación necesaria debido que se diagnosticó que se encuentra descuidada y siendo los responsables los funcionarios a cargo, presumiendo que podrían ser dañados por

riesgos vulnerables por ausencia de una apropiada implementación y supervisión de las acciones del control interno mediante sus elementos que finalmente determinan el cumplimiento adecuado de los objetivos y que aseguren los resultados deseados por todos los integrantes de la entidad.

Asimismo, Caljaro (2016) en su investigación planteó un enfoque cuantitativo de forma correlacional y el diseño ejecutado es no experimental y transeccional. Se aplicó una encuesta a 80 personas entre funcionarios, asistentes y técnicos. Con respecto al instrumento que se ejecuto fue el cuestionario de 24 preguntas por las dos variables y utilizando el Alfa de Cronbach que resulto ,970 es decir, de confiabilidad muy alta. En el resultado se determinó una correlación de Chi-cuadrado de 7,200. Asimismo, con un p-valor de ,007 que es inferior a 0,01 como nivel de error. Concluyendo, que el Control Interno en el departamento de Tesorería es desfavorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, por motivos que los funcionarios administrativos tienen un mínimo conocimiento sobre las normas que se aprobaron y se publicaron sobre el control interno. Por esta razón, pueden ocasionar malos manejos de los fondos y valores públicos en el departamento de tesorería, además, podrían perjudicar en la elaboración del flujo de caja para agrupar el total de los recursos financieros en el departamento de tesorería.

Conclusiones

1. Existe relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021. Con una correlación de Pearson de 0,466 con un margen de error de 0,05. Asimismo, el R cuadrado fue de 0,217.
2. No existe relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.
3. Existe relación entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021. Con una correlación de Pearson de 0,575 con un margen de error de 0,01.
4. No existe relación entre actividades de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.
5. No existe relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.
6. Existe relación entre supervisión y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021. Con una correlación de Pearson de 0,593 con un margen de error de 0,01

Recomendaciones

1. Se recomienda mejorar el sistema de control interno y de esta manera, conseguir la selección del personal idóneo y calificado para cumplir las actividades que son de mucha responsabilidad con el manejo del dinero en el departamento de tesorería. Además, permita crear políticas que se reflejen en el manual de procedimientos y de esta manera tener en claro cómo realizar las operaciones y un manual de funciones que indique las labores que le corresponden a cada integrante. Por consiguiente, el control interno verifica si el departamento de tesorería está cumpliendo correctamente con las actividades de cobranza, pagos, arqueos de caja, etc.
2. Se recomienda capacitar a los empleados para tomar conocimiento de la importancia del ambiente de control, difundir e informar de los valores de la organización, dentro de los talleres de capacitación premiar a los más destacados para incentivar la cultura de valores. Además, medir el desempeño de los empleados en la incorporación de nuevos valores.
3. Se recomienda efectuar arqueos de caja sorprendidos y que sean asignados a diferentes supervisores, verificar la conciliación bancaria antes de culminar el cierre de mes, analizar quienes autorizan las operaciones bancarias en la salida de efectivo, entre otras actividades que se realizan en el área, por lo cual se pueden prevenir, detectar y corregir alguna deficiencia.

4. Se recomienda al personal encargado de auditoria llevar a cabo la inspección de las actividades que se hacen diariamente y de esta manera permitiría examinar si realmente se cumple con los objetivos de control y por otro lado si los riesgos se toman en cuenta correctamente.

5. Se recomienda al jefe del área tener una comunicación permanente con su personal mediante reuniones semanales, donde se tocarán temas que afectan al área y realizando una discusión de la problemática se debe buscar la solución entre todos los integrantes y de ser necesario apoyarse en otras áreas.

6. Se recomienda realizar un seguimiento y supervisión al personal que trabaja en el departamento de tesorería de esa manera tener un correcto uso y cumplimiento de las políticas y procedimientos mediante la aplicación de un *checklist*, dicha labor permitirá detectar las deficiencias y los probables riesgos que ocurran en el área.

Referencias

- Alvan Amesquita, L. L., y Chappa Abad, M. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería de la universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza-Amazonas* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47856/Alvan_ALL-Chappa_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Andrés Salvador, H. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca-2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Aponte Rojas, E. C. (2019). *control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huamalies, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco].
<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/2089/APONTE%20ROJAS%2c%20Ester%20Clemencia.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Arteta Olvea, M. Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano].
http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9557/Marilia_Ysabel_Arteta_Olvea.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arribasplata Solano, N. M., Núñez Guzmán, M. S., y Tapia Cabrera, D. H. (2019). *La gestión de ventas y su influencia en el desarrollo económico de una empresa de servicios gráficos en el distrito de Lince, Lima 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/665/TESIS-LA%20GESTI%c3%93N%20DE%20VENTAS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20EL%20DESARROLLO%20ECONOMICO.....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balbín Cutti, L. R. (2017). *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12153/Balb%c3%adn_CLR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Cárdenas Gaitán, J. G., y Melo, S. K. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley SA* [Tesis de pregrado, Universidad Libre].
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Caljaro Quiroz, G. D. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna].
http://www.repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro Alberca, J. I. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo EIRL Lima, Año 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1394/CASTRO%20ALBERCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cadenillas Campos, R. (2019). *El Riesgo Cambiario Y La Relación Con La Rentabilidad en la Empresa SABIN CORP S. A Del Distrito De La Victoria, Lima 2017-2018* [Tesis de pregrado, Universidad Las Américas].
<http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/783/EL%20RIESGO%20CAMBIARIO%20Y%20LA%20RELACION%20CON%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20SABIN%20CORP%20S.A.....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Céspedes Bravo, S. E., Carranza Gomez, Y., y Yactayo Anchirayco, L. E. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013* [Tesis de pregrado, Universidad De Ciencias y Humanidades].
<https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Cedeño Basurto, J. K. (2019). *Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva SA* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/44091/1/Tesis.pdf>
- Correa Huacoto, M. A., Melo Alania, B. I., y Vilela Murrieta, A. J. F. (2021). *La conciencia tributaria y su incidencia en la evasión de impuestos de empresas textiles del distrito de La Victoria, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1226/CORRE%20-%20MELO%20-%20VILELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- De La Cruz Neyra, J. M. (2018). *Control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37080/De%20La%20Cruz_NJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dueñas Huamán, R. G., y Uzco Luya, N. (2021). *La auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Salcahuasi-provincia de Tayacaja-Huancavelica periodo 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes].
http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2106/T037_46518061_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gavilanes Estrella, W. C. (2019). *La gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las cooperativas de ahorro y crédito* [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29135/1/T4415M.pdf>
- Mamani Pineda, E. N. (2018). *Caracterización del sistema de control interno de la asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9096/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_Y_PROCEDIMIENTOS_ADMINISTRATIVOS_MAMANI_PINEDA_ESTHER_NOHEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mamani Paulino, S. A. D., Pariapaza Rumiche, M. D. R., & Torres Serrano, J. C. (2021). *Control interno y cuentas por cobrar en la empresa Metrocomunicaciones SAC* [Tesis de pregrado, Universidad Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1150/PARIAPAZA%20-%20TORRES%20-%20MAMANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Medalla Salas, D. S. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban SAC en el distrito de Lince, Lima-2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20Salas%2c%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mio Inoñan, R. J., Rodríguez Cárdenas, K. M., y Valverde Soto, U. M. (2016). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas SAC periodo 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Del Callao].
http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/1758/Ronald_Tesis_T%c3%adtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Miranda Pando, K. E. (2017). *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú–Lurín 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/3297/Miranda_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Michelena Díaz, P. A. (2016). *Gestión de cobros y la liquidez de la empresa ACT Consultores* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24290/1/T3825i.pdf>
- Morales Parraguez, M. A., y Ocupa Quezada, F. J. (2016). *Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la Empresa Automotores Inka SAC, Chiclayo–2015* [Tesis de pregrado, Universidad Señor De Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3009/Morales%20-%20Ocupa%20-%20TESIS%20FINAL%20SUSTENTACION.pdf?sequence=1>
- Muñiz Paucarmayta, M. J. (2018). *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital De Andahuaylillas Periodo–2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%c3%bliz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paucar Cardenas, L. A. (2018). *Control interno y su influencia con la gestión de tesorería de la dirección regional Agraria Ayacucho, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8548/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_TESORERIA_PAUCAR_CARDENAS_LUIS_ANTONIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pincay Suarez, K. G., y Sarabia Rivera, J. E. (2018). *Análisis de la eficiente gestión de tesorería–Disprovef Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33281/1/TESIS%20KARLA%20PINCAY%20%26%20JOHANNA%20SARABIA.pdf>
- Presentacion Japa, M. (2021). *Gestión de Inventarios y la influencia en liquidez de la empresa Stylo Lipa SAC–2019–S JL Lima* [Tesis de pregrado, Universidad Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1229/PRESENTACION%20JAPA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quesada Matos, P. A. (2020). *El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Quesada_MPA-SD.pdf

- Rivera Torres, L. D. (2020). *El control interno en la gestión de tesorería de la empresa Makro Perú SAC en año 2018–Ate Vitarte-Lima* [Tesis de pregrado, Universidad Las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/975/TESIS%20-%20RIVERA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivas Adanaque, N. F. (2019). *Diseño de controles internos para la mejora del proceso del Área de Tesorería y el cumplimiento normativo en el Hospital Regional Docente Las Mercedes-Chiclayo* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2229/1/TL_RivasAdanaqueNilda.pdf
- Rodríguez Baño, S. J. (2016). *Procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y la fiabilidad de la información financiera en la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23730/1/T3739i.pdf>
- Salazar Ordoñez, V. I. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de la empresa agrícola-bananera ubicada en la ciudad de Durán* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].
<http://201.159.223.180/bitstream/3317/8115/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-281.pdf>
- Solis Chuquiyaui, M. L. (2019). *Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38662/Solis_CM..pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sotelo Torre, J. M. (2019). *Propuesta de mejora en la gestión del área de tesorería del sector transporte de carga: caso empresa transportes Galindo Aguirre SAC Huaraz 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16083/CONTROL_INTERNO_EFECTIVIDAD_SOTELO_TORRE_JUNETH_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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].
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9151/Trujillo_Zamalloa_Gladis_Haydee.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valuis Espinoza, P. P. (2020). *Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en restaurantes pollería, Cercado de Lima, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64538/Valuis_EPP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (1era. ed.). México: McGraw-Hill.

Apéndice N° 01: Matriz de consistencia

Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

Problema general y problemas específicos	Objetivo general y objetivos específicos	Hipótesis general y hipótesis específicas	Variables / Dimensiones	Metodología de la investigación	Población y muestra
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Tipo	Población
¿De qué manera se relaciona control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?	Determinar la relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	Existe relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	I: Control interno D: Gestión de tesorería	Tipo: Correlacional	Universo poblacional: 22 trabajadores administrativos
Problema específico 1	Objetivo específico 1	Hipótesis específica 1	Dimensiones	Método y diseño	Tamaño de la muestra
¿De qué manera se relaciona ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?	Determinar la relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	Existe relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	<u>CONTROL INTERNO</u> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión <u>GESTIÓN DE TESORERÍA</u> <ul style="list-style-type: none"> • Gestión de cobros • Gestión de pagos • Disponibilidad de fondos 	Método: Cuantitativo Diseño: no experimental / transversal	Muestra: 22 trabajadores Nivel de confianza: 95% Margen de error: 5%
Problema específico 2	Objetivo específico 2	Hipótesis específica 2		Técnica de recolección de datos	
¿De qué manera se relaciona evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?	Determinar la relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	Existe relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.		Encuesta	
Problema específico 3	Objetivo específico 3	Hipótesis específica 3		Instrumento de recolección de datos	
¿De qué manera se relaciona actividades de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?	Determinar la relación entre actividades de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	Existe relación entre actividades de control y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.		Cuestionario	
Problema específico 4	Objetivo específico 4	Hipótesis específica 4			
¿De qué manera se relaciona información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?	Determinar la relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	Existe relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.			
Problema específico 5	Objetivo específico 5	Hipótesis específica 5			
¿De qué manera se relaciona supervisión y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021?	Determinar la relación entre supervisión y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.	Existe relación entre supervisión y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.			

Apéndice N° 2 Cuestionario 1

Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES

CONTROL INTERNO

Distinguido (as) amigo (a) recurro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente encuesta que tiene por finalidad recoger la información sobre: **CONTROL INTERNO**. No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Utilice el tiempo necesario. La encuesta es anónima e individual. Muchísimas gracias por su colaboración valiosa.

Marque una X en el recuadro correspondiente de acuerdo a las siguientes preguntas, cuya escala de apreciación es el siguiente.

AUTOR: Saúl Quispe Huamanchahua (Adaptado de Roque (2017))

Totalmente desfavorable	desfavorable	Neutral	favorable	Totalmente favorable
1	2	3	4	5

1. CONTROL INTERNO

DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL		RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
1	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la universidad?					
2	¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la universidad?					
3	¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la tesorería de la universidad?					
4	¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la universidad en las diferentes áreas?					
5	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a las puntualidad del personal de la universidad?					

DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones dentro de la universidad?					
7	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la universidad?					
8	Para la identificación de riesgos de la institución, ¿Cómo califica la existencia de una oficina de control interno?					
9	¿Cómo califica la burocracia dentro de la tesorería de la universidad?					
10	¿Cómo califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?					
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería?					
12	¿Cómo califica la aplicación de las normas de control interno en la tesorería de la universidad?					
13	¿Cómo califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería de la universidad?					
14	¿Cómo califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en las labores de la tesorería de la universidad?					
15	¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo en la tesorería de la universidad?					
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
16	¿Cómo califica la divulgación de la información sobre actos de fraudes o sospechosos que se dan en la tesorería de la universidad?					
17	¿Cómo califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros actos impropios sobre la tesorería de la universidad?					
18	¿Cómo califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución?					
19	¿Cómo califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución?					
DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN						
20	¿Cómo califica la existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas a la tesorería de la universidad?					
21	¿Cómo califica la supervisión a la tesorería por la gerencia u otro órgano encargado de la universidad?					
22	¿Cómo califica la realización del monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado a la tesorería de la universidad?					
23	¿Cómo califica a las evaluaciones realizadas por la gerencia u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la tesorería de la universidad?					
24	¿Cómo califica la existencia del control interno dentro de la universidad?					

Apéndice N° 3 Cuestionario 2

Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de una universidad de Lima metropolitana, 2021.

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES

GESTION DE TESORERIA

Distinguido (as) amigo (a) recurro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente encuesta que tiene por finalidad recoger la información sobre: **GESTION DE TESORERIA**. No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Utilice el tiempo necesario. La encuesta es anónima e individual. Muchísimas gracias por su colaboración valiosa. **Marqué una X en el recuadro correspondiente de acuerdo a las siguientes preguntas, cuya escala de apreciación es el siguiente.**

AUTOR: Saúl Quispe Huamanchahua (Adaptado de Medalla (2020))

Nunca	Casi nunca	Neutral	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

2. GESTIÓN DE TESORERÍA

DIMENSIÓN: GESTIÓN DE COBROS		RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
25	El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente.					
26	Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes.					
27	El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los clientes.					
DIMENSIÓN: GESTIÓN DE PAGOS						
28	Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo.					
29	Se cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar.					
30	Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrados.					
DIMENSIÓN: DISPONIBILIDAD DE FONDOS						
31	Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado.					
32	El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes.					
33	Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.					

Apéndice N° 4 Base de datos de Control Interno

Trabajadores	RESPUESTAS POR ITEM POR DIMENSION																								AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACION DE RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	SUPERVISION	CONTROL INTERNO
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24						
1	4	4	4	3	3	4	3	4	2	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	18	17	16	15	18	84
2	5	5	4	4	3	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	3	3	5	5	5	5	4	4	5	21	22	23	16	23	105
3	3	3	3	4	2	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	15	18	16	14	20	83
4	3	4	5	4	4	4	5	5	2	4	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	20	20	19	17	19	95
5	5	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	20	20	21	15	21	97
6	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	23	21	22	14	21	101
7	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	20	19	19	13	17	88
8	4	3	4	3	3	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	17	22	22	15	21	97
9	5	4	5	4	3	5	5	4	5	3	4	3	3	3	3	3	4	4	5	3	5	5	5	4	21	22	16	16	22	97
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	16	20	96
11	5	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	20	18	20	13	19	90	
12	5	5	5	5	4	5	5	4	3	5	5	4	4	4	4	1	4	5	5	4	5	3	4	5	24	22	21	15	21	103
13	4	4	4	2	2	3	3	1	4	1	3	3	5	5	5	3	3	5	4	3	3	3	3	16	12	21	15	15	79	
14	3	4	4	3	4	3	3	4	2	3	2	3	4	3	4	3	3	4	5	3	4	3	4	4	18	15	16	15	18	82
15	4	4	5	4	3	4	4	3	2	5	5	5	4	3	4	2	4	4	4	5	4	4	5	20	18	21	14	23	96	
16	4	3	4	3	3	3	4	4	1	4	3	3	3	3	3	3	4	2	2	4	4	4	2	2	17	16	15	11	16	75
17	5	4	5	4	4	4	5	5	2	3	3	4	4	3	3	3	5	4	5	4	5	4	4	5	22	19	17	17	22	97
18	4	3	4	2	3	3	4	4	3	4	3	5	5	3	4	2	1	3	4	3	3	3	5	4	16	18	20	10	18	82
19	5	4	4	4	4	4	5	4	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	21	21	24	16	22	104
20	4	3	4	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	17	15	17	15	15	79
21	4	4	5	4	4	5	4	3	2	4	5	4	4	3	3	4	4	5	5	4	3	4	4	4	21	18	19	18	19	95
22	3	4	5	4	4	4	5	4	2	4	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	3	20	19	19	17	18	93

Apéndice N° 5 Base de datos de Gestión de Tesorería

Trabajadores	RESPUESTAS POR ITEM POR DIMENSION									GESTIÓN DE COBROS	GESTIÓN DE PAGOS	DISPONIBILIDAD DE FONDOS	GESTIÓN DE TESORERÍA
	25	26	27	28	29	30	31	32	33				
1	4	4	4	4	3	4	4	4	3	12	11	11	34
2	4	5	4	4	4	5	4	3	4	13	13	11	37
3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	12	11	9	32
4	4	4	2	4	4	4	4	3	4	10	12	11	33
5	4	3	4	3	3	4	4	4	5	11	10	13	34
6	5	4	5	4	5	5	5	4	4	14	14	13	41
7	3	2	2	4	3	4	3	3	3	7	11	9	27
8	5	4	3	4	3	3	4	3	4	12	10	11	33
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	15	15	45
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	12	12	36
11	4	3	3	3	4	5	4	4	4	10	12	12	34
12	4	5	5	1	1	5	2	4	3	14	7	9	30
13	2	2	1	3	2	3	2	2	3	5	8	7	20
14	3	3	3	4	4	3	3	5	4	9	11	12	32
15	4	4	3	2	3	5	4	4	4	11	10	12	33
16	2	3	3	3	3	4	3	3	3	8	10	9	27
17	5	4	4	5	5	5	3	5	5	13	15	13	41
18	5	5	4	5	3	5	5	5	5	14	13	15	42
19	4	3	4	3	4	4	4	4	4	11	11	12	34
20	3	4	3	3	3	3	4	4	4	10	9	12	31
21	4	3	4	3	4	5	4	5	4	11	12	13	36
22	4	5	2	4	4	4	4	3	4	11	12	11	34

Apéndice N° 6 Confiabilidad de Alfa Cronbach

		ÍTEMS																																	
Encuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	SUM A	
E1	4	4	4	3	3	4	3	4	2	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	118	
E2	5	5	4	4	3	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	3	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	3	4	142	
E3	3	3	3	4	2	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	115	
E4	3	4	5	4	4	4	5	5	2	4	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	2	4	4	4	4	3	4	128	
E5	5	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	5	131	
E6	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	142	
E7	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	2	2	4	3	4	3	3	3	115
E8	4	3	4	3	3	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	4	130	
E9	5	4	5	4	3	5	5	4	5	3	4	3	3	3	3	3	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	142	
E10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	132	
E11	5	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	5	4	4	4	124	
E12	5	5	5	5	4	5	5	4	3	5	5	4	4	4	4	1	4	5	5	4	5	3	4	5	4	5	5	1	1	5	2	4	3	133	
E13	4	4	4	2	2	3	3	1	4	1	3	3	5	5	5	3	3	5	4	3	3	3	3	3	2	2	1	3	2	3	2	2	3	99	
E14	3	4	4	3	4	3	3	4	2	3	2	3	4	3	4	3	3	4	5	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	5	4	114	
E15	4	4	5	4	3	4	4	3	2	5	5	5	4	3	4	2	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	3	2	3	5	4	4	4	129	
E16	4	3	4	3	3	3	4	4	1	4	3	3	3	3	3	3	4	2	2	4	4	4	2	2	2	3	3	3	3	4	3	3	3	102	
E17	5	4	5	4	4	4	5	5	2	3	3	4	4	3	3	3	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	138	
E18	4	3	4	2	3	3	4	4	3	4	3	5	5	3	4	2	1	3	4	3	3	3	5	4	5	5	4	5	3	5	5	5	5	124	
E19	5	4	4	4	4	4	5	4	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	138	
E20	4	3	4	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	110	
E21	4	4	5	4	4	5	4	3	2	4	5	4	4	3	3	4	4	5	5	4	3	4	4	4	3	4	3	4	5	4	5	4	4	131	
E22	3	4	5	4	4	4	5	4	2	4	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	5	2	4	4	4	4	3	4	127	
Varianza	0.54	0.37	0.34	0.54	0.43	0.41	0.50	0.75	1.00	0.98	0.85	0.66	0.43	0.51	0.32	0.60	0.62	0.71	0.50	0.47	0.56	0.32	0.47	0.60	0.75	0.85	1.12	0.92	0.93	0.56	0.68	0.73	0.47	154.15	

Formula del Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_r^2} \right]$$

- a: Coeficiente de confiabilidad del cuestionario: 0.89
- k: N° de ítems del instrumento: 33
- Si: Sumatoria de las varianzas de los ítems: 20.51
- St: Varianza total del instrumento: 154.15

Confiabilidad alta

Apéndice N° 7 Confiabilidad de Alfa Cronbach del Control Interno

Escala: CONTROL INTERNO

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	90,1000	44,100	,590	,829
PREGUNTA2	90,3000	45,567	,543	,832
PREGUNTA3	90,0000	46,000	,485	,834
PREGUNTA4	90,6000	50,044	,091	,846
PREGUNTA5	91,0000	48,222	,237	,844
PREGUNTA6	90,2000	50,400	,089	,845
PREGUNTA7	90,2000	44,400	,606	,828
PREGUNTA8	90,0000	48,000	,398	,838
PREGUNTA9	90,8000	43,067	,540	,831
PREGUNTA10	90,2000	48,844	,218	,843
PREGUNTA11	90,4000	43,822	,669	,825
PREGUNTA12	90,1000	46,100	,390	,838
PREGUNTA13	90,4000	43,378	,718	,823
PREGUNTA14	90,5000	45,611	,572	,831
PREGUNTA15	90,7000	48,011	,366	,839
PREGUNTA16	90,9000	48,544	,290	,841
PREGUNTA17	90,6000	52,489	-,260	,856
PREGUNTA18	90,4000	49,600	,073	,851
PREGUNTA19	90,2000	46,844	,480	,835
PREGUNTA20	90,3000	47,567	,314	,841
PREGUNTA21	90,0000	44,889	,614	,829
PREGUNTA22	90,4000	46,933	,469	,835
PREGUNTA23	90,3000	48,233	,373	,839
PREGUNTA24	90,3000	48,900	,270	,841

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
94,3000	50,900	7,13442	24

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,843	24

Apéndice N° 8 Confiabilidad de Alfa Cronbach de la Gestión de Tesorería

Escala: GESTION DE TESORERÍA

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
35,2000	24,844	4,98442	9

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	31,0000	20,444	,699	,882
PREGUNTA2	31,3000	19,122	,647	,886
PREGUNTA3	31,5000	17,389	,717	,884
PREGUNTA4	31,2000	22,622	,446	,898
PREGUNTA5	31,5000	18,500	,800	,872
PREGUNTA6	31,0000	20,889	,615	,888
PREGUNTA7	31,2000	19,289	,873	,869
PREGUNTA8	31,6000	20,044	,689	,882
PREGUNTA9	31,3000	20,678	,540	,893

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,896	9

Apéndice N° 9 Informe de Turnitin

