

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS**

**ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS:**

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA  
PREVENCIÓN DE RIESGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN  
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA AÑO 2022**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORIA**

Presentado por:

**DAYANA YAHAIRA HUARIPATA MONTALVO**

Asesor:

**Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**

**Cajamarca, Perú**

**2024**




Universidad  
Nacional de  
Cajamarca  
"Norte de la Universidad Peruana"



### CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:  
Dayana Yahaira Huaripata Montalvo  
DNI: 73235440  
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. Programa de Maestría, Mención: Auditoría
2. Asesor: Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
3. Grado académico o título profesional  
 Bachiller  Título profesional  Segunda especialidad  
 Maestro  Doctor
3. Tipo de Investigación:  
 Tesis  Trabajo de investigación  Trabajo de suficiencia profesional  
 Trabajo académico
4. Título de Trabajo de Investigación:  
El control interno y su relación en la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional De Cajamarca año 2022
5. Fecha de evaluación: **16/09/2024**
6. Software antiplagio:  TURNITIN  URKUND (OURIGINAL) (\*)
7. Porcentaje de Informe de Similitud: **19%**
8. Código Documento: **3117:382033582**
9. Resultado de la Evaluación de Similitud:  
 **APROBADO**  PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **16/09/2024**

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 ----- <b>Dr. Juan Estenio Morillo Araujo</b> DNI: 32766266

\* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024  
**DAYANA YAHARA HUARIPATA MONTALVO**  
Todos los derechos reservados



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 050-2018-SUNEDUC/D

**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA - PERU




**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**


**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**


Siendo las 08:00 horas del día 21 de agosto de dos mil veinticuatro, reunidos en el Centro de Idiomas de Cajamarca, Aula - 1A, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. ELMER WILLIAMS RODRÍGUEZ OLAZO**, el **Dr. JULIO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**, el **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA AÑO 2022"; presentada por la **Bachiller en Contabilidad DAYANA YAHAIRA HUARIPATA MONTALVO**.


Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... Aprobar... con la calificación de Diecisiete (17) - Excelente... la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Contabilidad DAYANA YAHAIRA HUARIPATA MONTALVO**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 09:30 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

  
.....  
**Dr. Juan Estenio Morillo Araujo**  
Asesor

  
.....  
**Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Julio Sánchez De La Puente**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo**  
Jurado Evaluador

## A

A Dios por permitirme tener un día más de vida, a mis padres y familia por ser un apoyo constante en mi crecimiento profesional, sus consejos y su guía me han convertido en la persona que soy ahora.

Quiero también dedicar esta tesis a mi hija Anaís Fabiana, que desde el momento que nació se ha convertido en mi fortaleza y mi motor, que esta y estaré presente en cada logro que tengamos.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme fuerza espiritual para no rendirme, a mis padres por apoyarme y jamás soltar mi mano en este largo camino que es la vida, saber guiarme, saber comprenderme amándome en cada momento, agradezco a toda mi familia en general por darme fuerza y apoyarme animándome en este largo proceso.

Agradezco también al Dr. Julio Sánchez de la Puente que creyó en mi desde el primero momento y no ha dejado de ser un apoyo constante en mi carrera profesional y al Dr. Juan Estenio Morillo Araujo por ayudarme y guiarme en esta nueva etapa de mi formación.

*Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber.*

Albert Einstein

## ÍNDICE GENERAL

A.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
EPÍGRAFE.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
INDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.1.1 Contextualización.....	1
1.1.2 Descripción del problema.....	2
1.1.3 Formulación del problema.....	3
1.2 Justificación e importancia de la investigación.....	4
1.2.1 Justificación científica.....	4
1.2.2 Justificación técnica - práctica.....	5
1.2.3 Justificación institucional y personal.....	5
1.3 Delimitación de la investigación.....	5
1.3.1 Contextual:.....	5
1.3.2 Temporal:.....	6
1.3.3 Espacial:.....	6
1.4 Limitaciones.....	6
1.5 Objetivo.....	6
1.5.1 Objetivo general:.....	6
1.5.2 Objetivos específicos:.....	6
CAPÍTULO II.....	7
2. MARCO TEORÍCO.....	7
2.1 Marco legal.....	7
2.2 Antecedentes de la investigación.....	7
2.2.1 Antecedentes internacionales.....	7
2.2.2 Antecedentes nacionales.....	10
2.2.3 Antecedentes locales.....	12



2.3	Marco doctrinal .....	15
2.3.1	COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) .....	15
2.3.2	Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería....	16
2.3.3	Teoría de control según Hirschi (1967).....	16
2.3.4	Teoría del Portafolio de Markowitz-1952 y 1959.....	17
2.4	Marco conceptual.....	18
2.4.1	Control Interno.....	18
2.4.2	Prevención de Riesgos.....	26
2.5	Definición de términos básicos .....	30
2.5.1	Universidad Nacional de Cajamarca .....	30
2.5.2	Riesgos operacionales .....	30
2.5.3	Riesgo específicos .....	30
2.5.4	Plan de acción .....	30
2.5.5	Riesgos financieros .....	30
CAPÍTULO III.....		31
3.	PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	31
3.1	Hipótesis.....	31
3.1.1	Hipótesis general:.....	31
3.1.2	Hipótesis específicas: .....	31
3.2	Variables .....	31
3.3	Operacionalización de los componentes de las hipótesis.....	31
CAPÍTULO IV.....		34
4.	MARCO METODOLÓGICO .....	34
4.1	Ubicación geográfica .....	34
4.2	Diseño de la investigación .....	34
4.2.1	Diseño no experimental de corte transversal .....	34
4.2.2	Descriptivo – Correlacional.....	35
4.3	Métodos de investigación.....	36
4.3.1	Método Hipotético – deductivo.....	36
4.3.2	Método Analítico- sintético .....	36
4.3.3	Método Inductivo- deductivo.....	36
4.4	Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación.....	37
4.4.1	Población .....	37

4.4.2	Muestra .....	37
4.4.3	Unidades de análisis .....	37
4.4.4	Unidades de observación .....	37
4.5	Técnicas e instrumentos de recopilación de información. ....	37
4.5.1	Técnicas: .....	37
4.5.2	Instrumento: .....	38
4.6	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....	38
4.7	Equipos, materiales, insumos .....	38
4.8	Matriz de consistencia metodológica.....	38
CAPÍTULO V .....		43
5.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	43
5.1	Presentación de resultados .....	43
5.1.1	Control interno.....	43
5.1.1.1	Actividad de Control.....	43
5.1.1.2	Evaluación de Riesgos .....	49
5.1.1.3	Actividad de Control Gerencial.....	52
5.1.1.4	Información y Comunicación.....	58
5.1.1.5	Actividad de Supervisión.....	63
5.1.2	Prevención de Riesgos.....	65
5.1.2.1	Gestión de Riesgos .....	65
5.1.2.2	Actividad de Gestión de Riesgos.....	69
5.2	Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	77
5.2.1	Análisis, interpretación de resultados.....	77
5.2.2	Discusión de resultados .....	82
5.3	Contrastación de la hipótesis.....	85
5.3.1	Prueba de normalidad.....	85
5.4	Comprobación de la hipótesis .....	87
CONCLUSIONES .....		90
RECOMENDACIONES.....		92
REFERENCIAS.....		94
Apéndice A. ....		102
ANEXOS .....		123

## ÍNDICE DE TABLA

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de los componentes de las hipótesis .....	32
<b>Tabla 2</b> Matriz de consistencia metodológica .....	39
<b>Tabla 3</b> Construcción de escala de valorización.....	76
<b>Tabla 4</b> Relación entre Control Interno y Gestión de Riesgos .....	77
<b>Tabla 5</b> Nivel de percepción del Control Interno y la Gestión de Riesgos .....	80
<b>Tabla 6</b> Nivel de percepción del Control Interno y la Actividad de Gestión de Riesgo	81
<b>Tabla 7</b> Prueba de Normalidad - Usuarios .....	85
<b>Tabla 8</b> Prueba de Normalidad – Colaboradores.....	86
<b>Tabla 9</b> Prueba de Hipótesis - Usuarios .....	87
<b>Tabla 10</b> Prueba de Hipótesis - Colaboradores.....	88

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Filosofía De La Dirección .....	43
<b>Figura 2</b> Integridad Y Valores Éticos .....	44
<b>Figura 3</b> Administración Estratégica .....	45
<b>Figura 4</b> Administración de los Recursos Humanos.....	46
<b>Figura 5</b> Competencia Profesional.....	47
<b>Figura 6</b> Asignación de autoridad y responsabilidad.....	48
<b>Figura 7</b> Planeamiento de la Administración de Riesgos.....	49
<b>Figura 8</b> Identificación de los Riesgos.....	50
<b>Figura 9</b> Valorización de los Riesgos .....	51
<b>Figura 10</b> Procedimientos de Autorización y Aprobación.....	52
<b>Figura 11</b> Segregación de Funciones .....	53
<b>Figura 12</b> Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos .....	54
<b>Figura 13</b> Verificación y Conciliaciones.....	55
<b>Figura 14</b> Evaluación de desempeño .....	56
<b>Figura 15</b> Revisión de Procesos Actividades y Tareas .....	57
<b>Figura 16</b> Información y Responsabilidad .....	58
<b>Figura 17</b> Calidad y Suficiencia de la Información .....	59
<b>Figura 18</b> Archivo Institucional.....	60
<b>Figura 19</b> Comunicación Interna .....	61
<b>Figura 20</b> Comunicación Externa .....	62
<b>Figura 21</b> Prevención y Monitoreo .....	63
<b>Figura 22</b> Monitoreo Oportuno del Control Interno .....	64
<b>Figura 23</b> Riesgo de liquidez.....	65

<b>Figura 24</b> Riesgo de solvencia.....	66
<b>Figura 25</b> Riesgo de producción.....	67
<b>Figura 26</b> Riesgos legales.....	68
<b>Figura 27</b> Identificación – Plan de Prevención.....	69
<b>Figura 28</b> Identificación – Riesgo y Clasificación .....	70
<b>Figura 29</b> Medición o valoración del riesgo – Valorización.....	71
<b>Figura 30</b> Medición o Valoración de Riesgo – Categorización .....	72
<b>Figura 31</b> Mitigación – Planificación e Implementación.....	73
<b>Figura 32</b> Mitigación - Definición y Actualización.....	74
<b>Figura 33</b> Monitoreo .....	75
<b>Figura 34</b> Nivel de percepción de la variable 1: Control Interno .....	78
<b>Figura 35</b> Nivel de percepción de la variable 2: Prevención de Riesgos .....	79
<b>Figura 36</b> Diagrama de Dispersión - Usuarios .....	88
<b>Figura 37</b> Diagrama de Dispersión – Colaboradores.....	89

## **LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS**

**COSO** - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

**INEI** - Instituto Nacional de Estadística e Informática

**EFS** – Entidades Fiscalizadores Superiores

**DAFP** - Departamento Administrativo de la Función Pública

**UNC** – Universidad Nacional de Cajamarca

**OCI** - Organo de Control Institucional

**CGR** - Contraloria General de la República

**RC** – Resolución de Contraloria

**D.L.** – Decreto Legislativo

## RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la relación entre el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022. El estudio fue de tipo aplicada de diseño no experimental de corte transversal, de nivel descriptivo – correlacional de enfoque cuantitativo, para resolver el problema de investigación se recurrió a los métodos hipotético – deductivo, analítico – sintético e inductivo deductivo, la población estuvo conformada por 8 colaboradores del área de tesorería y 10 usuarios de la Universidad Nacional de Cajamarca, se utilizó una muestra no probabilística por conveniencia del investigador y se consideró a la totalidad de la población; por ser una población pequeña, y como instrumento se elaboró 2 cuestionarios cada una con 33 ítems, bajo la escala de Likert, y que guardan relación con las dimensiones de las variables control interno y prevención de riesgos, y de acuerdo con el coeficiente de correlación Pearson se tuvo como resultado un 0,806, que, se determina que existe una correlación positiva considerable, entre la variable Control Interno y la variable Prevención de Riesgo, así mismo, se evidencia que el p valor ( sig. = 0.016) es menor que el valor de significancia 0.05, de modo que se rechaza la  $H_0$  y se acepta la hipótesis alternativa. Se concluye que existe una correlación positiva considerable entre el control interno y la prevención de riesgos.

**Palabras clave:** Control interno, prevención de riesgos, tesorería, gestión de riesgos, actividad de gestión de riesgos.

## **ABSTRACT**

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and risk prevention in the treasury area of the National University of Cajamarca year 2022. The study was of an applied type with a cross-sectional, non-experimental design, at a descriptive level - correlational quantitative approach, to solve the research problem the hypothetical - deductive, analytical - synthetic and inductive deductive methods were used, the population was made up of 8 collaborators from the treasury area and 10 users from the National University of Cajamarca, it was used a non-probabilistic sample for the convenience of the researcher and the entire population was considered; Because it is a small population, and as an instrument, 2 questionnaires were developed, each with 33 items, under the Likert scale, and which are related to the dimensions of the internal control and risk prevention variables, and in accordance with the correlation coefficient. Pearson's result was 0.806, which determined that there is a considerable positive correlation between the Internal Control variable and the Risk Prevention variable. Likewise, it is evident that the p value (sig. = 0.016) is less than the significance value 0.05, so  $H_0$  is rejected and the alternative hypothesis is accepted. It is concluded that there is a considerable positive correlation between internal control and risk prevention.

**Keywords:** Internal control, risk prevention, treasury, risk management, risk management activity.



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Planteamiento del problema

#### 1.1.1 *Contextualización*

Desde el punto de vista internacional el control interno es un tema amplio y de creciente interés para las Entidades Fiscalizadoras Superiores por ser una herramienta de apoyo para la administración de las organizaciones (sean éstas gubernamentales o de otro tipo), que permite a la alta gerencia obtener una seguridad razonable sobre los controles existentes en sus procesos, en procura el cumplimiento de los objetivos y planes institucionales. (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015, p. 12)

La necesidad de tener un Sistema de Control Interno eficiente para identificar riesgos en las entidades del sector público ha ganado gran importancia y expectativa en todas las organizaciones, ya que cualquier actividad humana dentro de la entidad está siempre expuesta a riesgos, entendidos como aquellas situaciones que pueden impedir que los acontecimientos se desarrollen normalmente debido a factores ajenos. Para garantizar un compromiso real en todos los niveles de la entidad, la responsabilidad principal por la aplicación de un de Control Interno en todas las entidades debe corresponder siempre a la máxima dirección de la administración o alta gerencia. Es responsabilidad de los órganos del Sistema de Control o quien haga sus veces realizar la evaluación o supervisión adecuada para lograr los logros significativos en su desempeño.

Si bien las entidades del estado cuentan con un control interno este puede tener deficiencias que se pueden prevenir o mitigar en este caso se define a la prevención de riesgo como el conjunto de actividades, o medidas adoptadas o previstas en todas las

fases de la actividad de la organización con el fin de evitar o disminuir los riesgos derivados del trabajo, dada una situación, existe la posibilidad de que produzcan hechos de consecuencias negativas, que resulten dañosos para las personas. (Castañeda, 2017, pp. 9-10)

En nuestro país existen 11 sistemas administrativos de la gestión pública a partir del 16 de septiembre del 2018 se promulga el D.L. 1441 referido al Sistema Nacional de Tesorería como parte conformante de la administración financiera y que constituye un conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero, que incluye la estructuración del financiamiento del presupuesto del Sector Público, la gestión de activos financieros del Sector Público No Financiero y los riesgos fiscales del Sector Público.

#### 1.1.2 *Descripción del problema*

La Universidad Nacional de Cajamarca tiene por misión la formación académica profesional de pre y post grado de calidad, contribuyendo al desarrollo sustentable regional y nacional, con un elevado nivel humanístico, científico, tecnológico, con principios morales, valores éticos, liderazgo, y con un alto compromiso con el ambiente, y para desarrollar los procesos actividades y tareas recurre a implementar controles, para el caso del área de tesorería, que es la encargada de planificar, ejecutar y evaluar los procedimientos técnicos del sistema administrativo de tesorería; así como controlar los movimientos de pagos y financiamiento de fondos rotativos o de caja chica y la realización de conciliaciones bancarias; el control interno no se ajusta al marco legal vigente, establecido por la Contraloría General de la República, esto refleja un incumplimiento de los objetivos y metas institucionales. El origen radica, en el escaso compromiso del responsable del área en generar una cultura de control y la práctica de

valores en el desempeño de sus funciones, políticas y procedimientos no contribuyen a mitigar los riesgos en las actividades que desarrollan; toda vez que no se cuenta con una estrategia, para identificar, valorar y dar respuesta a los riesgos; problemas como el deficiente manejo de las cuentas bancarias, por no mantener actualizadas las conciliaciones bancarias conlleva a no contar con una buena calidad y suficiencia de información para la toma de decisiones, los flujos de información no son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se toma; esto a causa de la poca interacción de los funcionarios de las diferentes áreas; haciendo que la comunicación sea poco fluida en el área de tesorería. Por otro lado, se observa la limitada supervisión de los procesos, actividades y tareas de manera que permita detectar deficiencias que permitan tomar acciones de mejora en las actividades.

Todo lo descrito en el párrafo anterior, motiva al investigador a cambiar esta realidad a través del estudio, de la relación que existe entre el control interno y la prevención de riesgos, toda vez que esta área es susceptible a pérdidas de activos, demora en el tiempo de custodia del dinero, retraso en conciliación de cuentas, ineficiencia y retardo en entrega de información, entre otros, como potenciales riesgos en dicha área.

### 1.1.3 *Formulación del problema*

#### **Pregunta general**

¿Cuál es la relación entre el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022?

#### **Preguntas auxiliares**

¿Cómo funciona el control interno en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022

¿Cómo funciona la prevención de riesgos en el área de tesorería Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022?

¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de riesgos en el área de tesorería Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022?

¿Cómo se relaciona el control interno con la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022?

## **1.2 Justificación e importancia de la investigación.**

### **1.2.1 *Justificación científica.***

El desarrollo de la investigación tomo como base el modelo COSO como nuevo marco conceptual del control interno y cuya finalidad es evitar riesgos y que abarca cinco componentes y que para este estudio se consideró como dimensiones; al ser concordante con la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG emitido en nuestro país. En lo que respecta a la prevención de riesgos se recurrió al Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería, ley emitida en el país y que plasma la adopción de medidas para mitigar el impacto de la ocurrencia de algún evento que pueda generar deficiencias en los resultados previstos en la entidad. También se consideró como base la teoría del control de Hirschi (1967) que describe de diversas maneras los elementos del vínculo con la sociedad, y que se hayan enfocado en una variedad de unidades como el punto de control. Demuestra cómo se relaciona cada uno de los elementos con la conducta delictiva y cómo éstos se relacionan entre sí.

Posteriormente, se regresa a la cuestión de cómo especificar la unidad a la cual se halla, en mayor o menor grado, sujeta la persona, y a la cuestión de la suficiencia de la fuerza de motivación establecida en la explicación de la conducta del delincuente; así mismo, se apoya en la Teoría del Portafolio de Markowitz-1952 y 1959 que indica que el mayor

riesgo que se puede encontrar es el humano que afecta las inversiones en los aspectos económicos y políticos.

### **1.2.2 *Justificación técnica - práctica.***

La metodología utilizada permitió lograr los objetivos previstos, con respecto a las variables control interno y prevención de riesgos, y los resultados que se obtuvieron en base a una encuesta con escala de Likert de 33 ítem ayudará a cambiar la realidad problemática que afronta el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

### **1.2.3 *Justificación institucional y personal.***

El estudio es importante por cuanto aporta información valiosa y pertinente para las decisiones que tome el responsable del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, en beneficio de esta entidad y de los usuarios ya que abordo aspectos asociados a la descripción del funcionamiento del control interno y la prevención de riesgos, así como su relación.

Al finalizar la investigación, se ha logrado una mayor comprensión sobre el control interno orientado a prevenir riesgos económicos y operativos. Este documento será útil para el desarrollo profesional del tesista y además para obtener el grado de Maestro en Ciencias con mención en Auditoría. Es importante destacar que esta investigación surgió de una preocupación por el riesgo humano en temas relacionados con el control interno de las entidades públicas.

## **1.3 *Delimitación de la investigación***

### **1.3.1 *Contextual:***

La presente investigación se centra en la evaluación de los colaboradores que brindan servicios en el área de tesorería y a los usuarios de dicha área con respecto al control interno y su relación con la prevención de riesgos en el área de tesorería.

### 1.3.2 **Temporal:**

La información y datos de la presente investigación corresponden al año 2022.

### 1.3.3 **Espacial:**

La investigación se desarrolló en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ubicada en Av. Atahualpa N° 1050 carretera a Baños del Inca

## 1.4 **Limitaciones**

Se contó limitaciones en cuanto a acceso a la normativa interna de la entidad, y para el desarrollo de la encuesta se tuvo un proceso lento en el recojo de información y que fueron superadas en su momento.

## 1.5 **Objetivo**

### 1.5.1 **Objetivo general:**

- Determinar la relación entre el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022

### 1.5.2 **Objetivos específicos:**

- Describir el funcionamiento del Control Interno en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.
- Describir el funcionamiento del Prevención de Riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.
- Determinar la relación del control interno y la gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.
- Determinar la relación del control interno y la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORÍCO**

#### **2.1 Marco legal**

- Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002, Lima, 18 de julio
- Ley N° 28716 – Ley de Control Interno en Entidades del Estado, 2006. Lima, 17 de abril
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Lima, 30 de octubre de 2006.
- Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería, 2018, 16 de setiembre
- Ley 14015 Ley de Creación de la Universidad Nacional de Cajamarca, 1962, 13 de Febrero
- Ley N° 30220 Ley universitaria y sus modificaciones, 2014, 08 de julio

#### **2.2 Antecedentes de la investigación**

##### **2.2.1 Antecedentes internacionales**

Urbina (2017), en su tesis de postgrado denominada “Evaluación al Control Interno del Sistema Administrativo en el Centro de Enseñanza Técnico Agropecuario Santiago Baldovino Muy Muy, Período 2018, Con Base a Normas Técnicas de Control Interno (NTCI).” Sustentada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua Unan – Managua, menciona:

El objetivo de la investigación es evaluar el Control Interno del Sistema Administrativo en el área de Organización Administrativa del Centro de Enseñanza Técnico Agropecuario Santiago Baldovino Muy Muy, período 2018, con base a Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), El desarrollo de la investigación se realizó con un

enfoque cualitativo, con lineamientos cuantitativos, de carácter analítico, descriptivo y explicativo. La muestra comprende el área de Organización Administrativa, aplicando el análisis de las entrevistas y cuestionarios en los cinco componentes del control interno. La información fue suministrada por fuentes primarias, por los principales funcionarios de la Dirección Administrativa. Dentro de las conclusiones menciona que los resultados de la evaluación, es fundamental para la Dirección Administrativa del Centro en estudio, implantar las mejoras propuestas en el Plan de Acción, para fortalecer el control interno existente, que permiten mitigar los riesgos ayudando así, determinar cualquier desviación que afecte los objetivos y la misión de la institución.

Parra (2015), en su tesis de postgrado denominada “El Plan de Prevención y Mitigación del Riesgo Financiero y su Incidencia en el Control Interno en la Empresa Pública Mercado Mayorista de la Ciudad De Ambato”, sustentada en la Universidad Técnica de Ambato, menciona:

El objetivo es estudiar como el plan de prevención y mitigación incide en el control interno para la identificación del riesgo en los procesos financieros en la Empresa Pública Mercado Mayorista. En cuanto a la investigación tiene un enfoque cuantitativo, a la metodología el tipo de investigaciones es de nivel descriptiva, es una investigación de tipo descriptiva, exploratoria. La población total de estudió para este trabajo será de 30 personas funcionarios de la Dirección Financiera, además se ha tomado en cuenta al Sr. Gerente de EP-EMA ya que una de las funciones que contempla su cargo es la de autorizador del gasto. Llegando a las siguientes conclusiones: Los diferentes procesos institucionales no se encuentran definidos, en razón de que no cuentan con un Manual de Procesos en dónde se pueda establecer de manera clara los objetivos específicos, metas y los logros a obtener en los plazos determinados de cada proceso; particular que afecta al grado de confianza del control interno. Al no mantener



un Sistema de Administración del Riesgo, resulta difícil que se pueda tener documento alguno en dónde se encuentren establecidos procedimientos para identificar riesgos de fuentes internas y externas de los procesos de la Institución. Se comprobó que no existe supervisión y evaluación del cumplimiento de metas en cada proceso de la empresa pública, lo que ha impedido el proceso de toma de decisiones oportunas.

Según Delgado & Ordonez (2018) en su tesis de pregrado denominada “Evaluación de los controles en el área de tesorería en una entidad de salud del cantón Manta en el periodo 2016.”, sustentada en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, menciona:

El objetivo de la investigación comprobar que el control interno haya evaluado al área de tesorería de una entidad de Salud pública de Manta acorde a lo establecido por las entidades de control. En cuanto a la población esta conformada por el área de tesorería de la entidad de Salud, respecto al diseño de la investigación es aplicada, cualitativa, con diseño no experimental, para la recolección de datos se usara un cuestionario a través de un check list. Llega a la conclusión en que la evaluación efectuada a la entidad de salud da a conocer que existen riesgos en cuanto a los controles que se llevan en el área de tesorería y presupuesto con mayor repercusión en caja chica, que aunque no se apertura siempre y necesite autorización para hacerla, cuando se lo ejecuta no se efectúan las correspondientes liquidaciones quedando saldos pendientes, de igual forma en el tema de arqueos de caja y más aún en la comprobación de las evaluaciones que se ejecutan esporádicamente, cuando dichos arqueos estas deben ser efectuados en forma periódicamente.

### 2.2.2 *Antecedentes nacionales*

Arteta, (2018) en su tesis de postgrado denominada “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Publicas de la Región Puno”, sustentada en la Universidad Nacional de Altiplano menciona que:

El objetivo es, determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería en los periodos 2016 y 2017, teniendo en consideración que la oficina de tesorería es parte de los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público. Los métodos utilizados 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.

Quispe, (2021) en su tesis titulada “Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021”, sustentada en la Universidad Peruana de las Américas, menciona que:

La tesis tiene como objetivo primordial: 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.

Muñoz (2018) en su tesis de postgrado denominada “Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017”, nos menciona:

El objetivo de este trabajo fue determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017, así como también determinar la incidencia de la identificación y prevención del sistema de control interno en la gestión de tesorería, determinar en qué medida el análisis de gestión de riesgo operativo optimiza la gestión de tesorería y determinar en qué medida la supervisión y monitoreo mejora la gestión de tesorería en

la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017. El trabajo se realizó bajo el enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental, empleándose como instrumento la encuesta para el recojo de información a través de encuestas. Para analizar los datos, se empleó el programa computacional estadística en base al software IBM versión 23 y Excel, SPSS para hacer descripción detallada de las variables. En cuanto a la naturaleza de las variables estudiadas, estas son de tipo ordinal, se usó la prueba estadística de Tau- b de Kendall con un p valor de 0.989. Lo cual nos indica si las variables están asociadas y en qué medida. Se concluye que el sistema de control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, puesto que luego de hacer esta implementación, se reducirá las pérdidas de recursos en área de tesorería por parte de los trabajadores y funcionarios de la municipalidad ya mencionada.

### 2.2.3 *Antecedentes locales*

Boñón (2018) en su tesis de postgrado denominada, “Organización del Sistema de Control Interno para facilitar la identificación de los Riesgos Operacionales para una adecuada gestión en la Municipalidad Distrital de los Baños Del Inca Año – 2013” sustentada en la Universidad Nacional de Cajamarca, menciona que:

El objeto de la investigación fue: “La Organización del Sistema de Control Interno para facilitar la Identificación de Riesgos para una adecuada gestión en la Municipalidad Distrital de Baños del Inca. El tipo de estudios es descriptiva-explicativa y de corte trasversal, porque se genera información necesaria para estudio en momento determinado del tiempo lo nos permite describir el sistema de control interno, identificar los riesgos operativos y caracterizar la calidad de gestión de la municipalidad de los Baños del inca. Método deductivo – inductivo, analítico – sintético. La población estará conformada por los sub gerentes y personal que se encuentra su cargo. Debido a que la

población es pequeña, la muestra será considerada por todas las unidades muestrales conformantes de la diez Subgerencias (60 personas) de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, toda vez que los costos y tiempo en esta actividad se verán disminuidas. Las conclusiones indica En el año 2013, las Sub gerencias que conforman Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, su Organización con respecto a su Sistema de Control Interno no se cuenta bien estructurada, por tanto es débil, toda vez que de los resultados del diagnóstico, aplicación de encuestas y valoración de sus cinco componentes del control interno, esta cuenta con un promedio es de 1.83, indicador que hace confirmar que la gestión administrativa y operativa de la municipalidad no favorece a tener una alerta temprana para la toma de decisiones, fomentar la transparencia, fines de los objetivos estratégicos trazados , así como también la creación de una cultura de control interno, por medio del cual cada una de las personas que conforman las sub gerencias de la entidad asuman el rol que le corresponda desempeñar en la tarea de implementar el sistema de control interno, desarrollando su función sobre la base de valores éticos, en busca buen usos de los recursos y desempeño y la ética en la acción pública.

Morillo (2019) en su tesis doctoral denominada: El sistema de Control Interno en la Gestión de la Universidad Pública Peruana Caso: Universidad Nacional de Cajamarca Periodos: 2015 - 2016, sustentada en la Universidad nacional de Cajamarca, tuvo por:

Objetivo de investigación analizar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca (UNC), 2015 y 2016; diseñado como una investigación no experimental de corte longitudinal y correlacional, se utilizó el método Inductivo –Deductivo y Analítico – sintético. La población estuvo constituida por 714 servidores y la muestra fue no probabilística por

conveniencia, se eligió a 80 servidores responsables de la gestión administrativa y académica, cuya unidad de análisis fueron las autoridades y funcionarios de la UNC; se determinó como resultado que la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la UNC, periodo 2015 es directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,462), y en el periodo 2016 la relación es directa, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,646), con un valor de significancia  $0,000 < 0,05$ ; por lo que en ambos periodos se rechaza la hipótesis nula; del mismo modo existe relación directa, con una asociación moderada (Rho de Spearman 0,498 y 0,431), entre el sistema de control interno y la gestión académica de la UNC, en los años 2015 y 2016 con un valor de significancia  $0,000 < 0,05$ ; en ambos casos se rechaza la hipótesis nula. Se concluye que la relación del sistema de control interno con la gestión de la UNC, es directa.

Gonzales (2020) en su tesis de maestría denominada: “Aplicación de las Normas Generales de Tesorería en la Transparencia de Desembolsos de la Municipalidad Distrital de Gregorio Pita – Paucamarca, 2018.” Sustentada en la Universidad Nacional de Cajamarca, menciona que:

El objetivo principal del presente estudio consistió en: Determinar la incidencia de las Normas Generales de Tesorería en la transparencia de desembolsos de la Municipalidad Distrital de Gregorio Pita – Paucamarca, 2018. El diseño de la investigación fue un diseño no experimental con corte transversal y reúne las características de un método analítico, sintético, inductivo y deductivo. El estudio tuvo una muestra censal, donde se tomó el total de los trabajadores del área de tesorería, compuesta por cinco (05) colaboradores. Según la naturaleza del estudio, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Menciona como conclusión que la norma general de tesorería no incide estadísticamente de manera

significativa (Sig. < 0.05) en la transparencia de desembolsos de la Municipalidad Distrital de Gregorio Pita – Paucamarca, 2018 la incidencia de las Normas Generales de Tesorería en la transparencia de desembolsos de la Municipalidad Distrital de Gregorio Pita – Paucamarca, 2018; ya que el nivel de significancia es menor a 0.05.

## 2.3 Marco doctrinal

### 2.3.1 *COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission)*

El COSO es una organización compuesta por organismos privados, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de gestión ejecutiva y de gobierno, ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, control del fraude, y presentación de informes financieros. La evolución del Modelo COSO empezó en el año 1992 con la publicación de Internal Control – Integrated Framework (Informe COSO o COSO I), como un marco integrado para ayudar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. En el año 2004 se publica el Modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management – Integrated Framework) o COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo. Y en el 2013 publicaron del modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM 2017, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones.

El modelo COSO fue fundamental en esta investigación debido a que es el marco de referencia en materia de control interno de distintas leyes que posee el Perú, ya que cuenta con parámetros para controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones, permite la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de

las operaciones, y orienta y unifica la aplicación del control interno en las entidades públicas.

### 2.3.2 *Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería*

El D.L. N° 1441 tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Presupuesto Público, integrante de la Administración Financiera del Sector Público, consiste en el manejo y disposición de los Fondos Públicos viabilizando su óptima aplicación y minimizando los costos asociados a su administración, sujeto a un grado de riesgo prudente. El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero, que incluye la estructuración del financiamiento del presupuesto del Sector Público, la gestión de activos financieros del Sector Público No Financiero y los riesgos fiscales del Sector Público.

Este Decreto ayudó a conocer las normas que rigen el Sistema Nacional de Tesorería en las entidades públicas, y los procedimientos e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión, además de la adopción de medidas y las actividades de gestión contra los riesgos. (pp. 2-7)

### 2.3.3 *Teoría de control según Hirschi (1967).*

Según Hirschi (1967) menciona que la teoría del control describe de diversas maneras los elementos del vínculo con la sociedad, y que se hayan enfocado en una variedad de unidades como el punto de control. El artículo comienza con una clasificación y una descripción de los elementos del vínculo con la sociedad convencional. Demuestra cómo se relaciona cada uno de los elementos con la conducta delictiva y cómo éstos se relacionan entre sí. Posteriormente, se regresa a la cuestión de cómo especificar la unidad a la cual se halla, en mayor o menor grado, sujeta la persona,



y a la cuestión de la suficiencia de la fuerza de motivación establecida en la explicación de la conducta del delincuente. (p.3)

Esta teoría ayudó a la investigación para poder comprender la conducta de los colaboradores del área de tesorería, ya que regula el comportamiento individual en función de las consecuencias negativas de las acciones del individuo y demostrando que los controles deben estar siempre presentes en el entorno.

#### **2.3.4 *Teoría del Portafolio de Markowitz-1952 y 1959***

Según Markowitz-1952 y 1959 nos menciona que se asocia a la distribución de probabilidad de los rendimientos. La cuantificación inicialmente utilizada en finanzas para medir el riesgo total de una inversión es la varianza o la desviación típica de sus rendimientos. Los dos elementos que empiezan a jugar, tanto para teorías descriptivas como normativas, son pues: a) los rendimientos esperados determinados por la suma de los productos de los distintos rendimientos por sus probabilidades, y b) la varianza (o la desviación típica) de los rendimientos. Estos, son, los que tienen la mayor tasa de rendimiento esperada para su clase de riesgo o, consecuentemente, el menor riesgo para cada nivel de rendimiento esperado. En el riesgo total de las inversiones o de un activo se pueden distinguir dos tipos de riesgo, a saber: El riesgo no sistemático, también conocido como diversificable, es el que afecta a un único activo o a un pequeño grupo de los mismos, Esto es, la parte de la variabilidad del rendimiento que son únicos o si se quiere propios de un activo o, que puede ser eliminado a través de cierto tipo de diversificaciones. Por otra parte, aparece el riesgo sistemático, también a veces referenciado como el del mercado o no diversificable. En este caso, la variabilidad de las tasas de rendimiento tiene causas que se encuentran en aspectos económicos, políticos y sociales. Es la parte del riesgo que afecta e influencia, en alguna forma, todos los activos del mercado, aunque en forma diferente a los mismos. El riesgo sistemático

sería entonces aquella parte del riesgo total de una inversión que se mueve en relación con el portafolio del mercado y, por consiguiente, no puede ser eliminado por vía de la diversificación. (p.4)

Esta teoría ayudó a la investigación a identificar los riesgos en el área de tesorería y mostrar que los riesgos se pueden diversificar pero que el impacto de estos no dañe la rentabilidad de una entidad.

## 2.4 Marco conceptual

### 2.4.1 *Control Interno*

La Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, (2006, p.10), menciona que el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad.

**2.4.1.1 Ambiente de control.** La dimension ambiente de control se define de forma organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. RC N° 320-2006-CG, (2006, p. 14).

2.4.1.1.1 *Filosofía de la Direccion.* Son los comportamientos y actitudes que caracterizan a la dirección de la entidad con respecto al control interno, siendo capaces de establecer un entorno favorable de confianza positiva y control interno, estar abierto al aprendizaje y la innovación, mantener la transparencia en la toma de decisiones, la ética y los valores con una clara medida objetiva del rendimiento profesional. RC N° 320-2006-CG, (2006, p. 14)

- 2.4.1.1.2 ***Integridad y Valores Éticos.*** Son las normas de conductas y estilos de gestión con los que cuentan todos los empleados, debiendo mantener y desempeñar una actitud de apoyo continuo al control interno basado en la integridad y los valores fundamentales de la organización. RC N° 320-2006-CG, (2006, p. 15)
- 2.4.1.1.3 ***Administración Estratégica.*** Consiste en la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y los objetivos de la entidad para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y las metas asociadas a la misma, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual. RC N° 320-2006-CG, (2006, p. 15)
- 2.4.1.1.4 ***Administración de Recursos Humanos.*** Son políticas y procedimientos necesarios para garantizar una administración y planificación adecuada de los recursos humanos de la organización, asegurando la transparencia y el desarrollo de cada profesional, así como su trabajo eficiente y vocación de servicio. RC N° 320-2006-CG, (2006, p. 16-17)
- 2.4.1.1.5 ***Competencia Profesional.*** Son los conocimientos, capacidades y habilidades para cumplir con las funciones y demás responsabilidades asignadas a la entidad, asegurando que cada empleado se desempeñe de manera efectiva y eficiente. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.17)

2.4.1.1.6 **Asignación de Autoridad y Responsabilidad.** Es el poder de ejercer un mando en la entidad y la responsabilidad vinculada al cumplimiento de las obligaciones estableciendo relaciones de información, niveles y reglas de autorización para el funcionamiento de la entidad, así como los límites de autoridad de cada empleado. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.17)

**2.4.1.2 Evaluación de Riesgos.** Es el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.18)

2.4.1.2.1 **Planeamiento de la Administración de Riesgos.** Es el proceso de planear una estrategia entendible, organizada e interactiva que permita identificar y valorar los riesgos que pueda tener una entidad que impida el logro de los objetivos. En esta se desarrollan planes, monitores o estrategias para abordar dichos riesgos, aquí se puede generar planes específicos para las áreas. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.19)

2.4.1.2.2 **Identificación de los Riesgos.** El proceso de identificación de un riesgo debe tener como entradas tanto la experiencia de la entidad en materia de impacto derivados de hechos ocurridos como futuros que puedan afectar el logro de objetivos clasificados por la entidad. Los factores económicos, ambientales, políticos y sociales son algunos de los factores externos. Los factores internos, que incluyen personal, infraestructura, procesos y tecnología, se reflejan en las decisiones tomadas por la administración. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.20)

2.4.1.2.3 **Valoración de los Riesgos.** Nos permite considerar los riesgos potenciales que pueden afectar el riesgo de los objetivos; el propósito principal es obtener la suficiente información acerca de diversas situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.21)

**2.4.1.3 Actividad de Control Gerencial.** Este componente comprende actividades de control gerencial, políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, para asegurar el cumplimiento de estos el propósito. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.22)

2.4.1.3.1 **Procedimiento de Autorización y Aprobación.** La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas debe ser realizada sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente. La aprobación consiste en el acto de dar conformidad o calificar positivamente, por escrito u otro medio susceptible de ser verificado y formalmente establecido, los resultados de los procesos, actividades o tareas con el propósito que éstos puedan ser emitidos como productos finales o ser usados como entradas en otros procesos. Los procedimientos de aprobación deben estar documentados y ser claramente comunicados a los funcionarios y servidores públicos. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.23)

2.4.1.3.2 **Segregación de Funciones.** Separación de funciones según su naturaleza y volumen de operaciones en los equipos de trabajo para reducir el riesgo de errores o fraude en los procesos, actividades o tareas. Por lo tanto, un solo equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave de un proceso, actividad o tarea. RC N° 320-2006-CG, (2006, pp.23-24)

2.4.1.3.3 **Controles Sobre el Acceso a los Recursos o Archivos.** Consiste en limitar el acceso a los recursos o archivos al personal autorizado que sea responsable de su uso y custodia. El control efectivo de los recursos o archivos debe evidenciarse a través del registro en inventarios o cualquier otro documento o medio. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.24)

2.4.1.3.4 **Verificaciones y Conciliaciones.** Consiste en realizar una verificación antes y después de los registros con la fuente respectiva de forma periódica para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.25)

2.4.1.3.5 **Evaluación de Desempeño.** Consiste en llevar a cabo una evaluación permanente de la gestión que se base en los planes organizacionales establecidos y las disposiciones normativas vigentes en la entidad. Con el fin de prevenir y corregir cualquier falla, deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.25)

2.4.1.3.6 **Revisión de Procesos, Actividades y Tareas.** Consiste en la revisión periódica para asegurarse de que cumplan con los reglamentos, políticas, procedimientos y demás requisitos para brindar la oportunidad de realizar propuestas de mejora en estos con la finalidad de obtener una mayor eficiencia y efectividad. Este tipo de revisión debe distinguirse del seguimiento del control interno en una entidad. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.26)

**2.4.1.4 Información y Comunicación.** Este componente indica que la información no solo debe ser fidedigna con los hechos que describe internamente; sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben plasmarse en forma de datos o información para la toma de decisiones; siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. RC N° 320-2006-CG G, (2006, p.29)

- 2.4.1.4.1 **Información y Responsabilidad.** Consiste en contar con los datos pertinentes que deben ser capturados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y transmitidos en tiempo y forma oportuna. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.29)
- 2.4.1.4.2 **Calidad y Suficiencia de la Información.** Consiste en asegurarse de que la información generada y comunicada por el titular o funcionario designado sea confiable, de alta calidad, suficiente, relevante y oportuna. Para esto es necesario desarrollar, evaluar e implementar los mecanismos para garantizar las características con las que debe contar toda información como parte del sistema de control interno. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.29)
- 2.4.1.4.3 **Archivo Institucional.** Consiste en establecer, mantener y aplicar las políticas y procedimientos de archivo apropiados para mantener y conservar los documentos e información, incluidos los informes y registros contables, administrativos y de gestión, así como las fuentes de sustento, según su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.31)
- 2.4.1.4.4 **Comunicación Interna.** Es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo y hacia arriba de la estructura de la entidad con el objetivo de obtener un mensaje claro y efectivo se conoce como comunicación interna. Además, debe servir como fuente de control, motivación y expresión para los usuarios. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.31)



2.4.1.4.5 **Comunicación Externa.** Consiste en orientar y asegurarse de que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y la población en general se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva de la entidad. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.31).

**2.4.1.5 Actividad de Supervisión.** Este componente permite valorar la eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo y realizar retroalimentaciones; basados en actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejora. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.33).

2.4.1.5.1 **Prevención y Monitoreo.** La prevención implica desarrollar y mantener una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias, desviaciones y demás situaciones adversas para la entidad. Mientras que el monitoreo comprende integralmente el desempeño de la entidad. El resultado del monitoreo también provee las bases necesarias para estrategias adicionales de manejo de riesgos, actualiza las existentes y vuelve a analizar los riesgos ya conocidos. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.34).

2.4.1.5.2 **Monitoreo Oportuno del Control Interno.** Consiste en determinar la vigencia, consistencia y calidad de los procesos y operaciones de la entidad, así como realizar modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficiencia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales. RC N° 320-2006-CG, (2006, p.34).

## 2.4.2 **Prevención de Riesgos**

Conjunto de actividades, o medidas adoptadas o previstas en todas las fases de la actividad de la organización con el fin de evitar o disminuir los riesgos derivados del trabajo, dada una situación, existe la posibilidad de que produzcan hechos de consecuencias negativas, que resulten dañosos para las personas. (Castañeda, 2017, págs. 9-10).

**2.4.2.1 Gestión de Riesgos.** Consiste en la adopción de medidas para mitigar el impacto de ocurrencia de eventos que generen deficiencias entre los resultados fiscales y los previstos. El D.L. 1441 menciona que, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, consiste en la adopción de medidas para mitigar el impacto de la ocurrencia de eventos que generen diferencias entre los resultados fiscales y los previstos.

Riesgos específicos, vinculados a la ejecución de garantías otorgadas por entidades Públicas, a procesos judiciales y arbitrales, a contingentes de naturaleza contractual, a desastres asociados a fenómenos naturales, entre otros. También incluye los riesgos financieros.

Según Seco (2007, p. 17) los riesgos financieros podrían definirse de manera genérica como aquellos derivados de la contingencia o probabilidad de

incurrir en una pérdida patrimonial como resultado de una transacción financiera o bien por mantener un desequilibrio o posición entre determinados activos y pasivos.

Dentro de los riesgos financieros encontramos los riesgos de liquidez, riesgos de solvencia, riesgos de tipo interés y riesgos de tipo de cambio.

2.4.2.1.1 **Riesgos de Liquidez.** También llamados riesgos de iliquidez, siendo la falta de liquidez el riesgo a evitar. Este riesgo se produce cuando los activos líquidos o convertibles en liquidez a corto plazo son insuficientes para hacer frente a los pagos comprometidos en el mismo plazo. Seco (2007, pp. 17-18)

2.4.2.1.2 **Riesgo de Solvencia.** También llamado riesgo de insolvencia, se produce cuando una entidad no puede afrontar las pérdidas acumuladas provocando unos recursos propios pequeños que acerca el valor del activo real y el pasivo, y no tiene capacidad para hacer frente a todas sus deudas. Seco (2007, p. 19)

2.4.2.1.3 **Riesgos de Producción.** Asociado a la tecnología de información que tiene una posibilidad de pérdidas financieras derivadas del uso de inadecuados sistemas de información y tecnologías relacionadas, que puedan afectar el desarrollo de las operaciones y servicios que realiza la institución al atentar contra la confidencialidad, integridad, disponibilidad y oportunidad de la información. Muchos de estos riesgos derivados a fallas en la seguridad y continuidad operativa de los sistemas informáticos, errores en el desarrollo e implementación de dichos sistemas y su compatibilidad e integración, problemas de calidad de información, inadecuada inversión en tecnología, con entre otros aspectos. Campos (2018, p 39)

2.4.2.1.4 **Riesgos Legales.** Derivados de los procesos internos que tiene una posibilidad de pérdidas financieras relacionadas con el diseño inapropiado de los procesos críticos, o con políticas y procedimientos inadecuados o inexistentes dentro de la entidad, que puedan tener como consecuencia el desarrollo deficiente de las operaciones y servicios o la suspensión de los mismos. Riesgos asociados a las fallas en los modelos utilizados, los errores en las transacciones, la evaluación inadecuada de contratos o de la complejidad de productos, operaciones y servicios, los errores en la información contable, la inadecuada compensación, liquidación o pago, la inadecuada documentación de transacciones, así como el incumplimiento de plazos y presupuestos planeados. Campos, (2018, pp 38-39).

**2.4.2.2 Actividad de Gestión de Riesgos.** Son aquellas actividades que realiza las organizaciones para identificar, analizar, evaluar los riesgos y clasificarlos para actuar sobre ellos con el fin de mitigar sus consecuencias (ISO31000, 2010). (Rafael et al, 2017, p. 3)

2.4.2.2.1 **Identificación.** Consiste en determinar la naturaleza del riesgo y sus características, incluyendo los eventos internos y externos, actividades o sistemas que pueden tener un impacto sobre los objetivos de la política fiscal. D.L. N° 1441, 2018, 16 de septiembre, (pp. 6-7).

2.4.2.2.2 **Valoración del Riesgo.** Implica estimar los niveles de exposición ante el riesgo identificado. La misma que se realiza indicando los niveles de probabilidad y el impacto. D.L. N° 1441, 2018, 16 de septiembre, (pp. 6-7).

2.4.2.2.3 **Mitigación.** Implica formular y seleccionar acciones para el tratamiento del riesgo, planificar e implementar el tratamiento del riesgo y evaluar su eficacia. D.L. N° 1441, 2018, 16 de septiembre, (pp. 6-7).

2.4.2.2.4 **Monitoreo.** Consiste en el seguimiento de la implementación de las medidas a ser adoptadas para evitar, reducir, transferir o retener el riesgo y acciones orientadas a prevenir o reducir la probabilidad o severidad de las consecuencias originadas por el riesgo fiscal. D.L. N° 1441, 2018, 16 de septiembre, (pp. 6-7).

## **2.5 Definición de términos básicos**

### **2.5.1 *Universidad Nacional de Cajamarca***

Persona jurídica de derecho público y goza de autonomía académica, económica y administrativa, encargados de la formación humanística de los estudiantes.

### **2.5.2 *Riesgos operacionales***

Evento potencial que podría dar lugar a pérdidas para una organización debido a errores humanos, errores tecnológicos, fallas en procesos internos defectuosos o eventos externos.

### **2.5.3 *Riesgo específicos***

Referido a la variación de un grupo determinado de activos este riesgo surge de las características específicas de la organización o entidad.

### **2.5.4 *Plan de acción***

Es el instrumento crucial, no solo para abordar deficiencias sino también como un vehículo para el cambio y la mejora constante en una organización.

### **2.5.5 *Riesgos financieros***

Se refiere a la probabilidad de que ocurra un acontecimiento inesperado que genere un impacto negativo en las actividades financieras y que los resultados no sean los que espera la organización.

## CAPÍTULO III

### PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1 Hipótesis

##### 3.1.1 *Hipótesis general:*

El control interno se relaciona significativamente con la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

##### 3.1.2 *Hipótesis específicas:*

- El control interno funciona adecuadamente en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.
- La prevención de riesgos funciona adecuadamente en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.
- El control interno se relaciona significativamente con la gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.
- El control interno se relaciona significativamente con la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

#### 3.2 Variables

Variable 1: Control interno

Variable 2: Prevención de riesgos en tesorería

#### 3.3 Operacionalización de los componentes de las hipótesis.





**Título: El Control Interno y su relación en la Prevención de Riesgos en el Área de Tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca Año 2022**

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional: las variables se van a medir mediante la escala de Likert			instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
<p>el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.</p> <p>-El control interno se relaciona significativamente con la gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.</p> <p>-El control interno se relaciona significativamente con la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.</p>	<p>Según (Castañeda, 2017), La prevención de riesgo como el conjunto de actividades, o medidas adoptadas o previstas en todas las fases de la actividad de la organización con el fin de evitar o disminuir los riesgos derivados del trabajo, dada una situación, existe la posibilidad de que produzcan hechos de consecuencias negativas, que resulten dañosos para las personas. (pp. 9-10)</p>	<p><b>PREVENCIÓN DE RIESGOS</b></p>	Información y Comunicación	<p>Información y Responsabilidad</p> <p>Calidad y Suficiencia de la Información</p> <p>Archivo Institucional</p> <p>Comunicación Interna</p> <p>Comunicación Externa</p>	
			Actividades de Supervisión	<p>Prevención y Monitoreo</p> <p>Monitoreo Oportuno del Control Interno</p>	
			Gestión de riesgo	<p>Riesgo de liquidez</p> <p>Riesgo de solvencia</p> <p>Riesgo de producción</p> <p>Riesgo legal</p>	
			Actividades de gestión de riesgos	<p>Identificación</p> <p>Medición o valoración del riesgo</p> <p>Mitigación</p> <p>Monitoreo</p>	

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1 Ubicación geográfica

La presente investigación se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca el cual según el Instituto Nacional de Estadística e Informática, (2018, p.19), El departamento de Cajamarca está situado en la zona norte del territorio peruano, siendo sus puntos extremos las coordenadas siguientes: La altitud del territorio del departamento de Cajamarca está entre los 319 msnm (cerro Pitura, distrito Yonán – provincia Contumazá) y los 4 mil 496 msnm (cerro Rumi Rumi, distrito Sitacocha – provincia de Cajabamba). El departamento de Cajamarca limita por el norte con la República del Ecuador, por el este con el departamento de Amazonas, por el sur con el departamento de La Libertad y por el oeste con los departamentos de Lambayeque y Piura. La Universidad Nacional de Cajamarca se ubica en Av. Atahualpa Km. 3, Cajamarca 06003

#### 4.2 Diseño de la investigación

La investigación tiene un diseño no experimental de corte transversal, de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo correlacional.

##### 4.2.1 *Diseño no experimental de corte transversal*

El diseño de la presente investigación es no experimental según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) nos dice que:

“Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos”. (p. 152).

Al tomar el diseño no experimental, el presente trabajo, no se manipuló ninguna de las dos variables investigadas.

También Hernández, Fernández , y Baptista (2014) nos dice que es tipo transeccional o transversal ya que “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. (p.150) Asimismo, algunos autores nos dicen que la utilización del diseño transeccional se da cuando en la investigación se recopila datos de forma que este ayude a describir variables y analizar su incidencia en un momento dado, por lo tanto, el diseño de esta investigación es no experimental transeccional.

#### 4.2.2 *Descriptivo – Correlacional*

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. El estudio correlacional tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (pp. 125-126).

En la presente investigación se utilizó este nivel porque nos permitió describir el funcionamiento y relación entre el control interno y la prevención de riesgo, y la relación entre el control interno y las dimensiones gestión de riesgos y actividad de control de riesgos del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.

### 4.3 Métodos de investigación

#### 4.3.1 *Método Hipotético – deductivo*

Rodríguez y Pérez (2017) En este método, las hipótesis son los puntos de partida para nuevas deducciones. Se comienza con una hipótesis inferida de principios o leyes o sugerida por los datos empíricos, y aplicando las reglas de la deducción, se arriba a predicciones que se someten a verificación empírica, y si hay correspondencia con los hechos, se comprueba la veracidad o no de la hipótesis de partida. (p.11)

En la investigación se utilizó este método porque nos permitió partir de la hipótesis para deducir la relación entre, el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.

#### 4.3.2 *Método Analítico- sintético*

Hurtado y Toro, (2005, p. 86), Consiste en la descomposición mental del objeto estudiado en sus distintos elementos o partes componentes para obtener nuevos conocimientos acerca de dicho objeto [...] La finalidad del análisis radica pues, en conocer las partes de un todo, determinar los nexos o relaciones que hay entre ellas y las leyes que rigen su desarrollo.

Este método permitió descomponer las variables control interno y prevención interno en dimensiones para poder ser analizadas y conocer los componentes de esta.

#### 4.3.3 *Método Inductivo- deductivo*

Hurtado y Toro, (2005), menciona que el método inductivo en la actualidad el método inductivo ha evolucionado permitiendo que el científico parta, no ya de la observación sino de alguna idea ya estructurada, una hipótesis, constituyendo ahora la observación y la experimentación etapas en el proceso de verificación de dichas hipótesis. (p.85)

Hurtado y Toro, (2005), menciona que el método de deducción es un proceso mental o de razonamiento que va de lo universal o general a lo particular. Consiste en partir de una o varias premisas para llegar a una conclusión. Es usado tanto en el proceso cotidiano de conocer como en la investigación científica. (p.82)

Este método se usó para partir de lo general a lo particular con respecto a las dos variables de estudio, el control interno y sus componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control gerencial información y comunicación, y actividad de supervisión, así como la prevención de riesgos y sus dimensiones gestión de riesgos y actividad de gestión de riesgos.

#### **4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación**

##### **4.4.1 Población**

Estuvo conformada por 8 colaboradores y 10 usuarios del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.

##### **4.4.2 Muestra**

Se utilizó una muestra no probabilística por conveniencia que estuvo constituida por 8 colaboradores del área de tesorería y 10 usuarios que son los entes recaudadores de todas la Universidad Nacional de Cajamarca.

##### **4.4.3 Unidades de análisis**

Cada uno de los colaboradores del área de tesorería y cada uno de los usuarios, entes recaudadores de la Universidad Nacional de Cajamarca.

##### **4.4.4 Unidades de observación**

El área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

#### **4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información.**

##### **4.5.1 Técnicas:**

La investigación utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos.

#### 4.5.2 *Instrumento:*

El instrumento para la recolección de datos en la presente investigación fue un cuestionario utilizando la escala de Likert con 33 ítems que abarco a las dimensiones de control interno y prevención de riesgo.

#### 4.6 **Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Para el procesamiento de la información se utilizó SPSS VERSION 27, junto a Pearson, para determinar la relación de las variables, clasificar y ordenar la información en tablas y figuras con ayuda del Microsoft Excel.

#### 4.7 **Equipos, materiales, insumos**

**Bienes de Consumo:** Papel bond, lapiceros, lápices, corrector, resaltadores, goma, portaminas, sobres manila, impresora.

**Bienes de inversión:** Laptop, impresora, calculadora, memoria USB.

**Servicios:** Asesoramiento, servicios básicos (luz, agua, teléfono), pasajes locales, procesamiento de datos, fotocopias, diagramación y empaste.

#### 4.8 **Matriz de consistencia metodológica**

**Tabla 2**

*Matriz de consistencia metodológica*

Título: El Control Interno y su relación en la Prevención de riesgos en el área de Tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca Año 2022										
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Instrumento			
							de recolección de datos	Metodología	Población y muestra	
<p><b>Pregunta general</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022</p>	<p><b>CONTROL INTERNO</b></p>	<p>Ambiente de control</p>	Filosofía de la Dirección	a	<p>Encuesta</p>	<p>Descriptivo - correlacional</p>	18	
					Integridad y Valores Éticos	b			Tipo: Aplicada	colaboradores distribuidos
					Administración Estratégica	c			Nivel: Descriptivo - correlacional	en 8 colaboradores
					Administración de los Recursos Humanos	d			Hipotético deductivo	y 10 usuarios del área de tesorería de la
					Competencia Profesional	e			Analítico – sintético	Universidad Nacional de
					Asignación de Autoridad y Responsabilidad	f				Cajamarca

**Título: El Control Interno y su relación en la Prevención de riesgos en el área de Tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca Año 2022**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Instrumento		Población y muestra	
							de recolección de datos	Metodología		
<b>Preguntas auxiliares</b> ¿Cómo funciona el control interno en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022?	<b>Objetivos específicos:</b> Conocer el funcionamiento del Control Interno en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.	<b>Hipótesis específicas:</b> El control interno funciona adecuadamente en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.		Evaluación de riesgos	Planeamiento de la Administración de Riesgos	g		Inductivo – Deductivo		
										Actividades de control gerencial
¿Cómo funciona la prevención de riesgos en el área de tesorería Universidad	Conocer el funcionamiento del Prevención de Riesgos en el área de tesorería en la	La prevención de riesgos funciona adecuadamente en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.		Actividades de control gerencial	Valorización de los Riesgos Procedimientos de Autorización y Aprobación Segregación de funciones Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos Verificaciones y conciliaciones	i	j	k	l	



**Título: El Control Interno y su relación en la Prevención de riesgos en el área de Tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca Año 2022**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento		Población y muestra	
						Ítem	de recolección de datos		
Nacional de Cajamarca, año 2022?  ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022?  El control interno se relaciona significativamente con la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de	Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.  Explicar la relación del control interno y la gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.		Información y comunicación	Evaluación de Desempeño	n	Revisión de Procesos  Actividades y Tareas  Información y Responsabilidad  Calidad y Suficiencia de la Información  Archivo Institucional  Comunicación Interna  Comunicación Externa  Prevención y Monitoreo  Monitoreo Oportuno del Control Interno	o  p  q  r  s  t  u  v	

**Título: El Control Interno y su relación en la Prevención de riesgos en el área de Tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca Año 2022**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento		Población y muestra
						Ítem	de recolección de datos	
¿Cómo se relaciona el control interno con la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022?	Determinar la relación del control interno y la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.	Cajamarca, año 2022.		Gestión de riesgos	Riesgo de liquidez	w		
					Riesgo de solvencia	x		
					Riesgo de producción	y		
					Riesgos legales	z		
						aa		
						bb		
						cc		
						dd		
						ee		
						ff		
				gg				

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

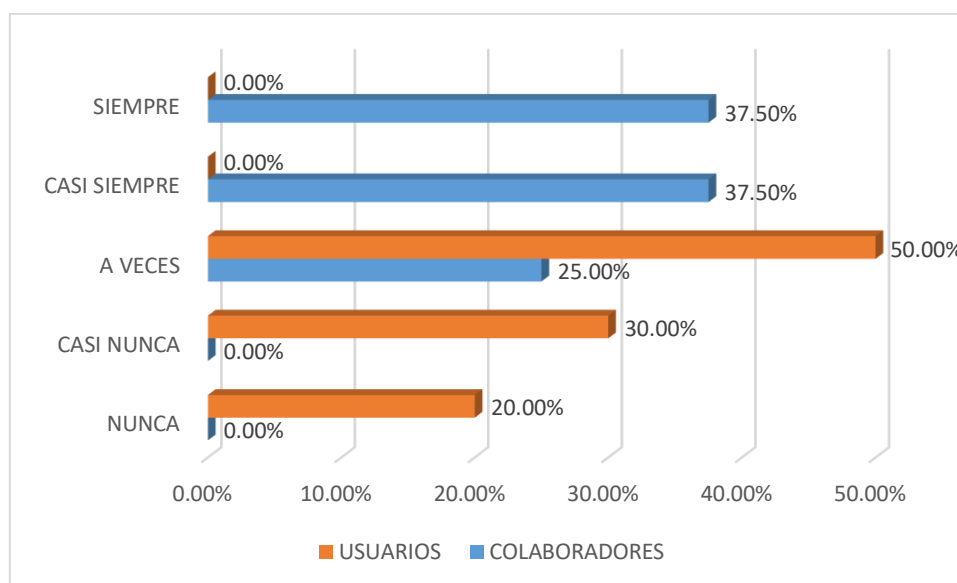
#### 5.1 Presentación de resultados

##### 5.1.1 Control interno

##### 5.1.1.1 Actividad de Control

**Figura 1**

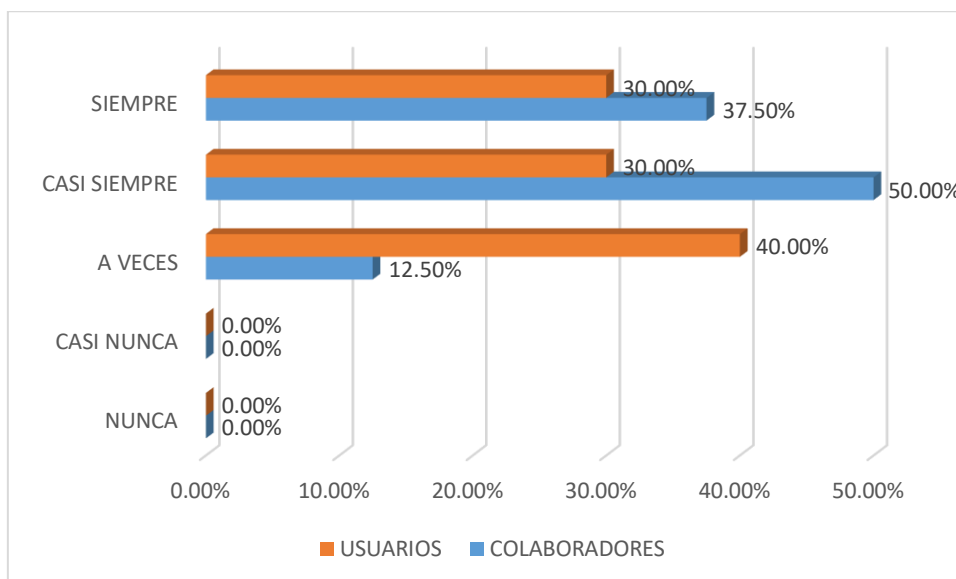
*Filosofía de la Dirección*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, 3 (37.50%) colaboradores opinan que casi siempre y 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a la actitud de apoyo hacia el control interno para lograr objetivos institucionales. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 5 (50.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca y 2 (20.00%) usuarios opinan que nunca muestran una actitud de apoyo para el logro de objetivos institucionales. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 2**

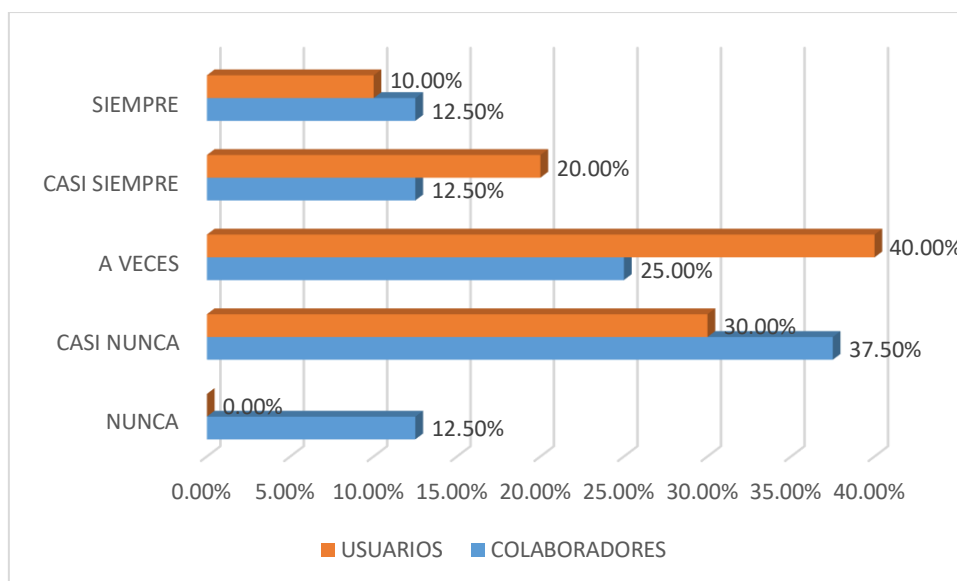
*Integridad y Valores Éticos*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto al comportamiento ético incorporando sus principios y valores como parte de la cultura organizacional que poseen para contribuir a lograr los objetivos. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que siempre, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi siempre y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca muestran un comportamiento ético que es de vital importancia para los objetivos del control interno.

**Figura 3**

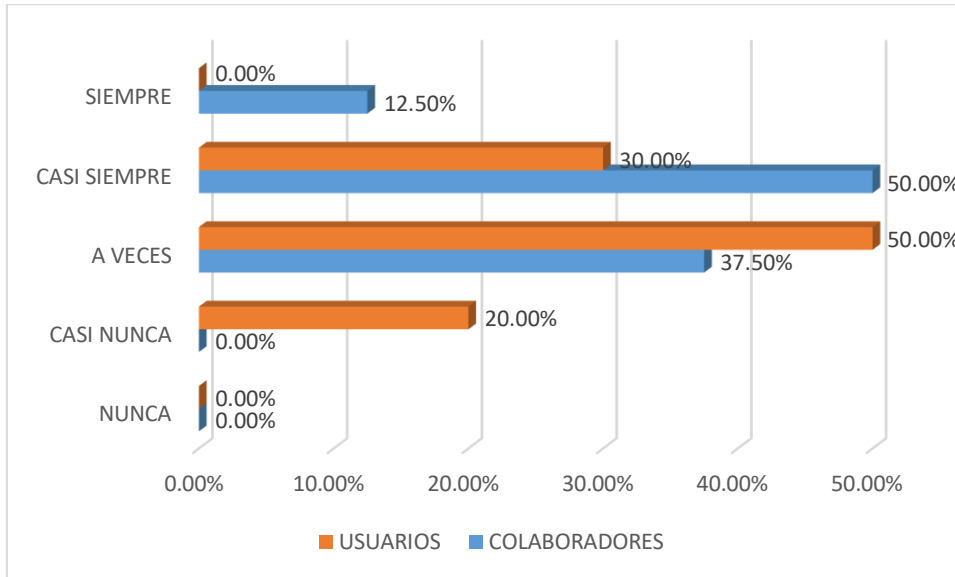
*Administración Estratégica*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, 1 (12.50%) colaboradores opinan que casi siempre, 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, 3 (37.50%) colaboradores opinan que casi nunca y 1 (12.50%) colaboradores opinan que nunca, con respecto a su participación en la elaboración del plan operativo 2022 y la verificación de su cumplimiento. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que siempre, 2 (20.00%) usuarios opinan que casi siempre y 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que las actividades que desarrolla la unidad de tesorería satisface las necesidades del cargo que desempeña basado en un plan estratégico pero los productos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación no estar formalizadas en documentos debidamente aprobados y autorizados, con arreglo a la normativa vigente respectiva.

**Figura 4**

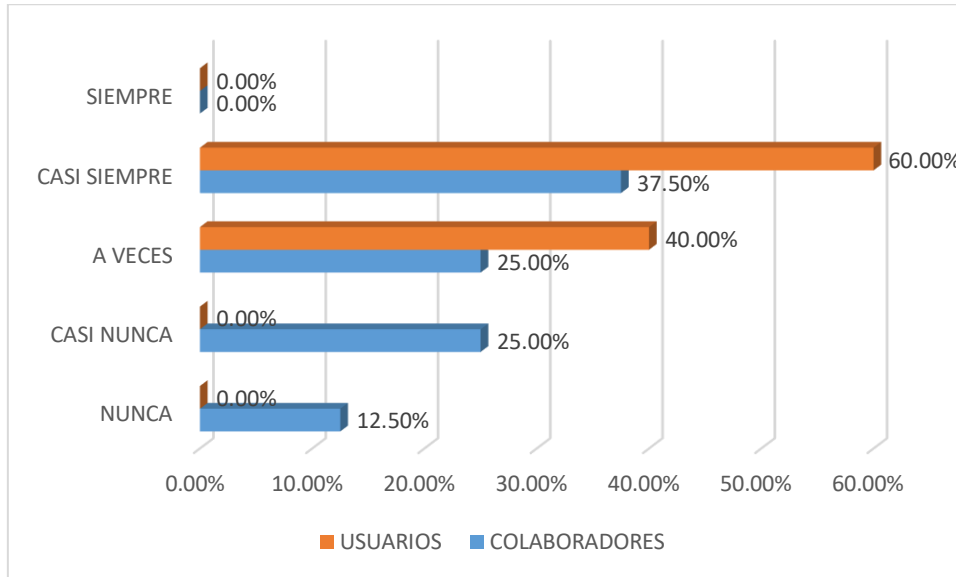
*Administración de los Recursos Humanos*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre, 3 (37.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a asegurar la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 5 (50.00%) usuarios opinan que a veces y 2 (20.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, cuentan con eficiencia y transparencia mas no consideran que tengan una vocación de servicio ya que no suelen comprender el rol importante que tienen para que se cumplan los objetivos de la entidad. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 5**

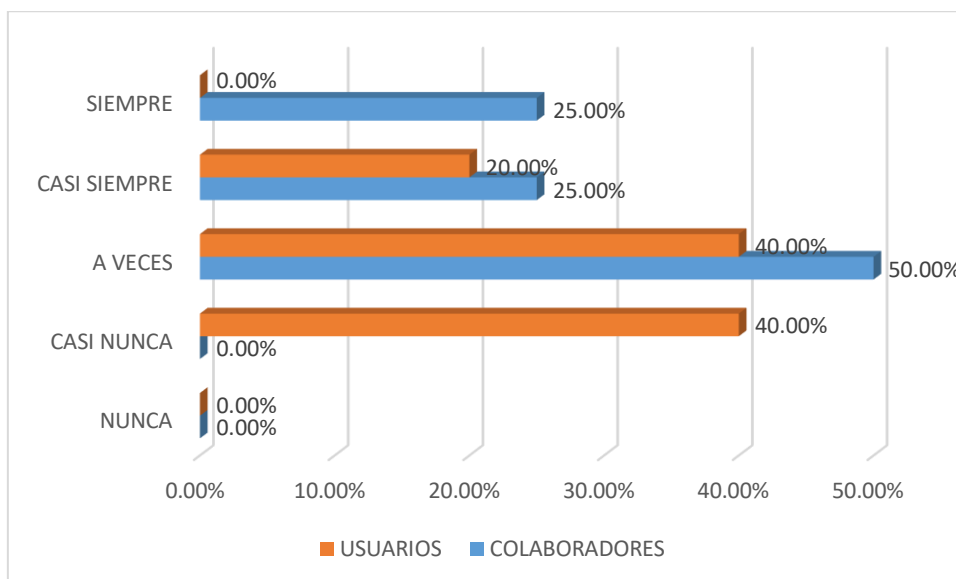
*Competencia Profesional*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que, 3 (37.50%) colaboradores opinan que casi siempre, 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, 2 (25.00%) colaboradores opinan que casi nunca y 1 (12.50%) colaboradores opinan que nunca, con respecto al nivel de reconocimiento de competencia de cada servidor por parte de la alta dirección. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que, 6 (60.00%) usuarios opinan que casi siempre y 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces, muestran que, se encuentran satisfechos con el nivel de competencia de los colaboradores del área de tesorería para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 6**

*Asignación de autoridad y responsabilidad*



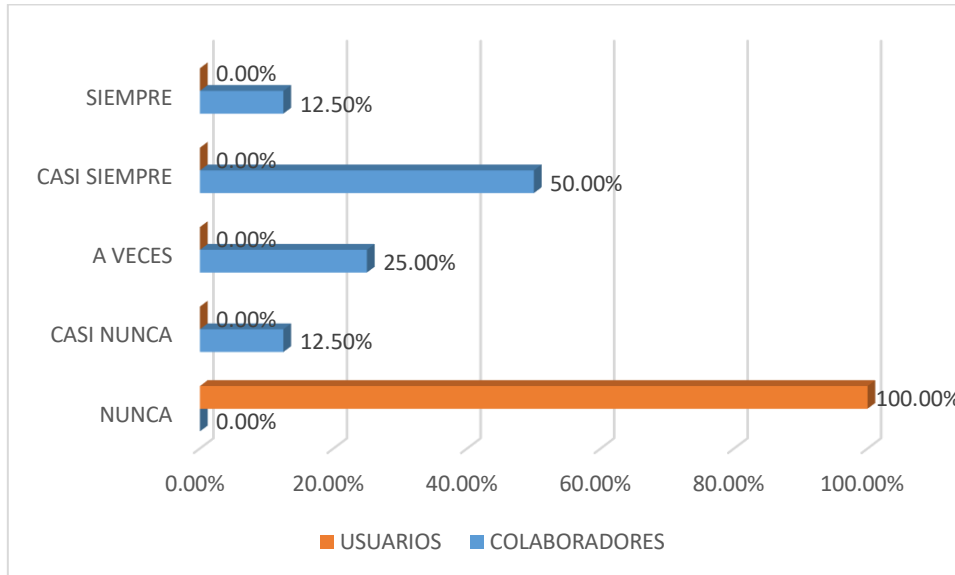
Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 2 (25.00%) colaboradores opinan que siempre, 2 (25.00%) colaboradores opinan que casi siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que a veces, con respecto al conocimiento de sus funciones y nivel de autoridad asignada en el cargo que ocupa. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que, 2 (20.00%) usuarios opinan que casi siempre, 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, conocen sus funciones pero no mantienen actualizados sus deberes y responsabilidades en la documentación que se solicita manteniendo retrasos con tiempos prolongados lo que hace que se tenga una preocupación e interés en el desempeño de su labor y perjudicando al toma de decisiones de sus áreas. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.



### 5.1.1.2 Evaluación de Riesgos

**Figura 7**

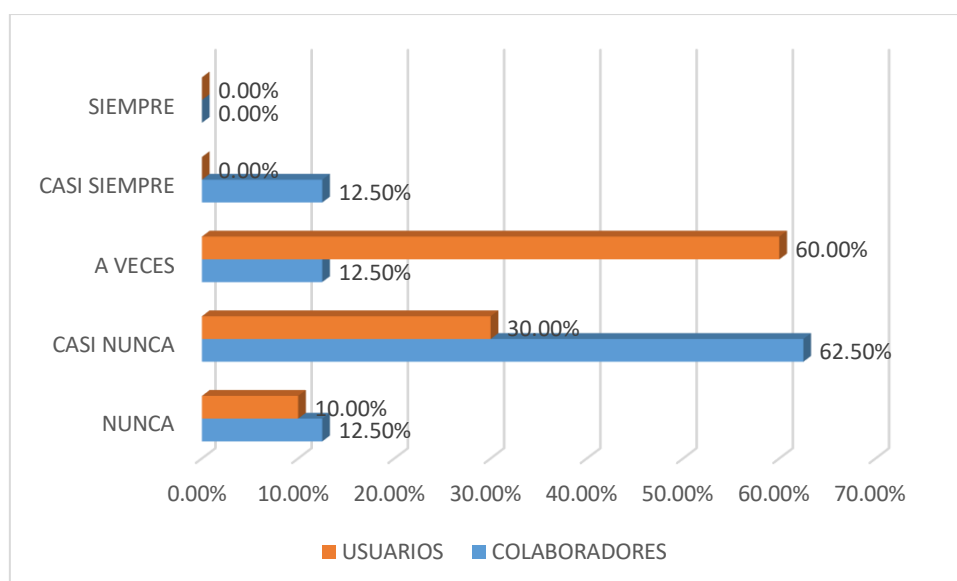
*Planeamiento de la Administración de Riesgos*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.0%) colaboradores opinan que casi siempre, 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que casi nunca, con respecto a la administración de riesgos en el manejo de los fondos públicos. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 10 (100.00%) usuarios opinan que nunca, con respecto a no conocer si cuentan con una administración de riesgos de fondos públicos. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 8**

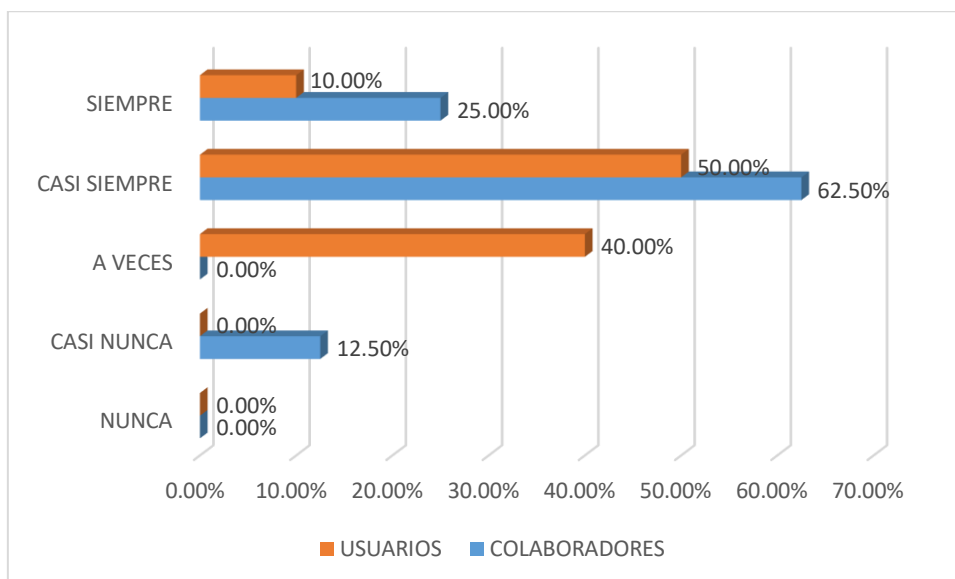
*Identificación de los Riesgos*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que, 1 (12.50%) colaboradores opinan que casi siempre, 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces, 5 (62.50%) colaboradores opinan que casi nunca y 1 (12.50%) colaboradores opinan que nunca, con respecto a la presencia de factores internos o externos que hayan afectado el logro de objetivos de la unidad de tesorería. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 6 (60.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca y 1 (12.50%) usuarios opinan que nunca, muestran que, se presentan retrasos en la entrega de información en el plazo establecido por la entidad, sino que esta presenta demora sin embargo la información es entregada. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 9**

*Valorización de los Riesgos*

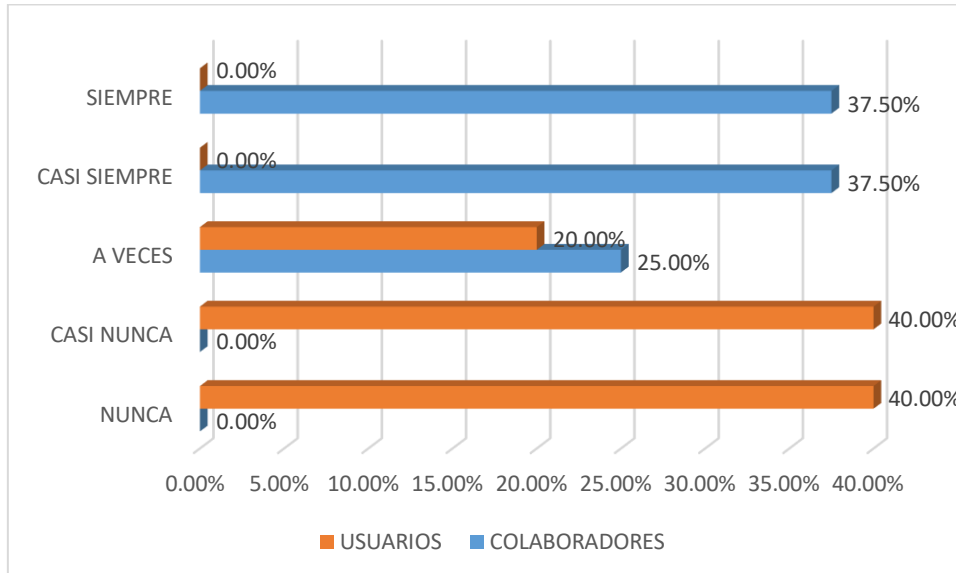


Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 2 (25.00%) colaboradores opinan que siempre, 5 (62.50%) colaboradores opinan que casi siempre, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que casi nunca, con respecto a la evaluación de los riesgos potenciales que puedan afectar al logro de objetivos del área de tesorería. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que siempre, 5 (50.00%) usuarios opinan que casi siempre y 4 (40.00%) usuarios opinan que casi siempre, muestran que, se llevan capacitaciones y programas sobre valorizaciones de riesgos potenciales generales que pueden afectar a la entidad mas no unos riesgos específicos. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

### 5.1.1.3 Actividad de Control Gerencial

**Figura 10**

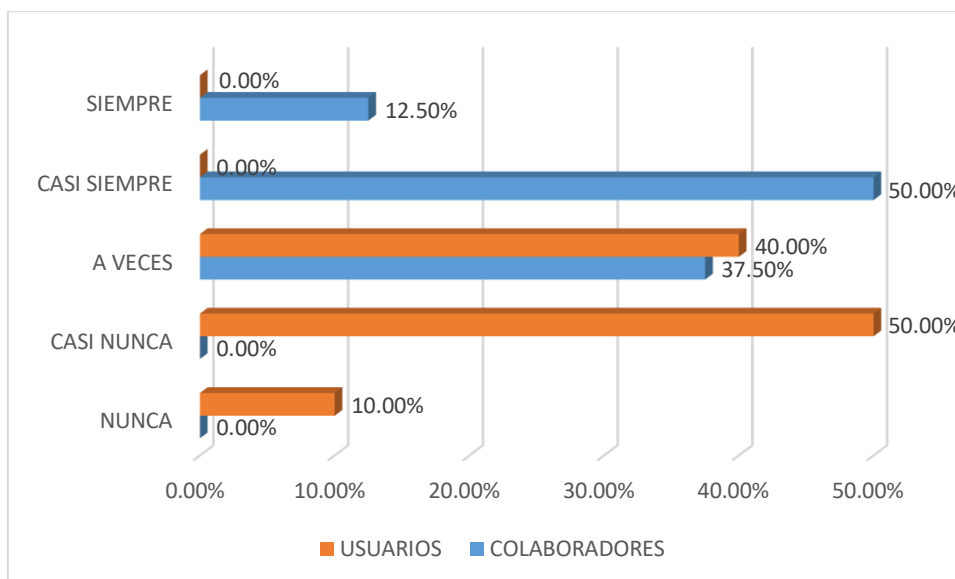
*Procedimientos de Autorización y Aprobación*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, 3 (37.50%) colaboradores opinan que casi siempre, y 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a la debida autorización y aprobación en los procesos, actividades y tareas que realiza la unidad de tesorería. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 2 (20.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no cuentan con una óptima y rápida autorización y aprobación sobre los documentos que solicita, ya que los procedimientos de autorización no están debidamente documentados y no son claramente comunicados a los funcionarios y servidores públicos, tampoco se incluye condiciones y términos, de tal manera que los empleados actúen en concordancia con dichos términos y dentro de las limitaciones establecidas en la norma. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 11**

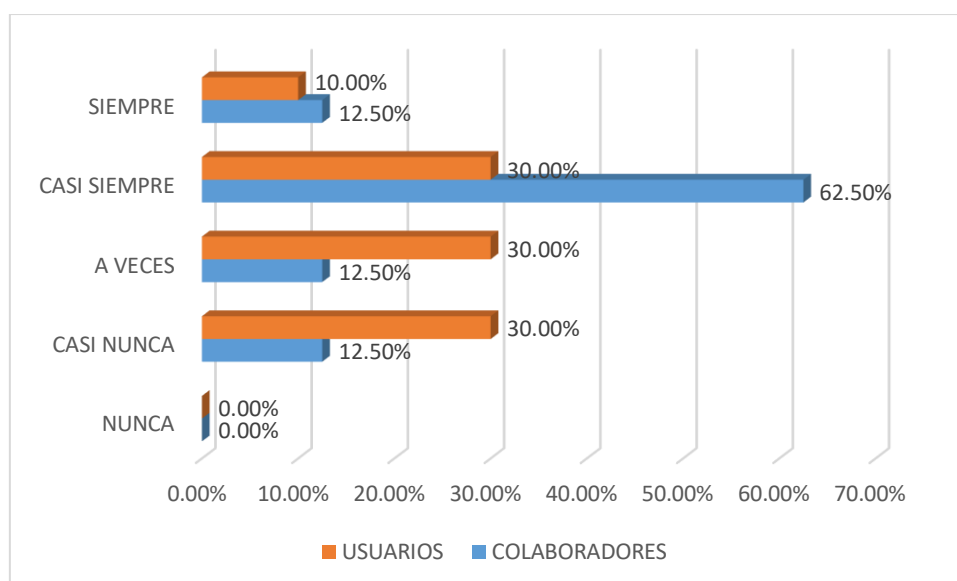
*Segregación de Funciones*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre, 3 (37.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a tener definidas claramente las funciones del personal para contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos que realizan. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 4 (40.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 5 (50.00%) usuarios opinan que casi nunca y 1 (10.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, se encuentren definidas las funciones con respecto a una buena segregación de funciones ya que el personal no rota de puesto lo que hace que una persona se vuelva indispensable en su puesto por el excesivo periodo de tiempo, lo que no ayuda a contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 12**

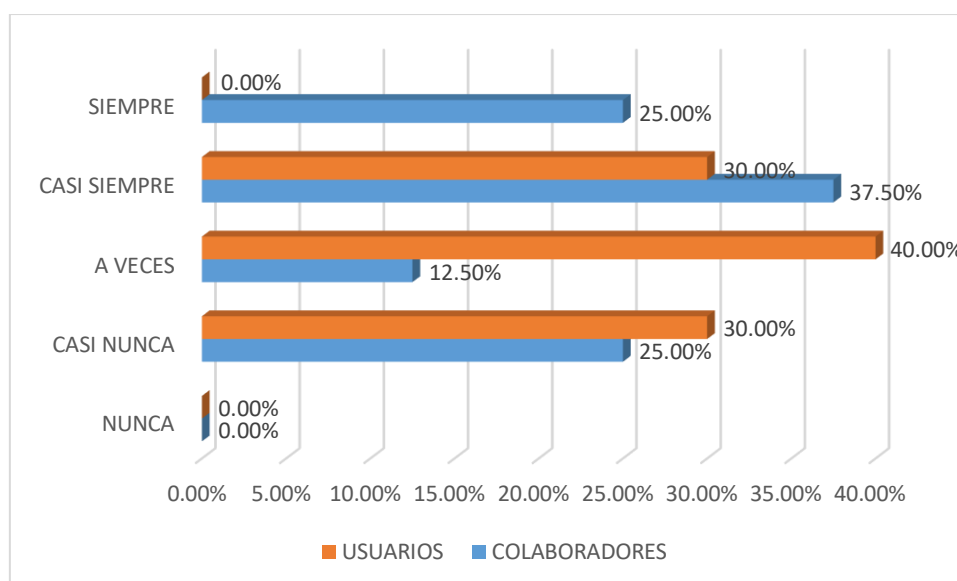
*Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, 5 (62.50%) colaboradores opinan que casi siempre, 1 (12.5%) colaboradores opinan que a veces, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que casi nunca, con respecto al control efectivo de la autorización y custodia de los recursos o archivos, a través de registros de recibos, inventarios y demás documentos que sirvan de validador de acceso. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que siempre, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi siempre, 3 (30.00%) usuarios opinan que a veces y 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, se cuente con un buen control de acceso, sin embargo, se debe ver el grado de restricción que depende de la vulnerabilidad de los recursos y el riesgo percibido de pérdida o utilización indebida. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 13**

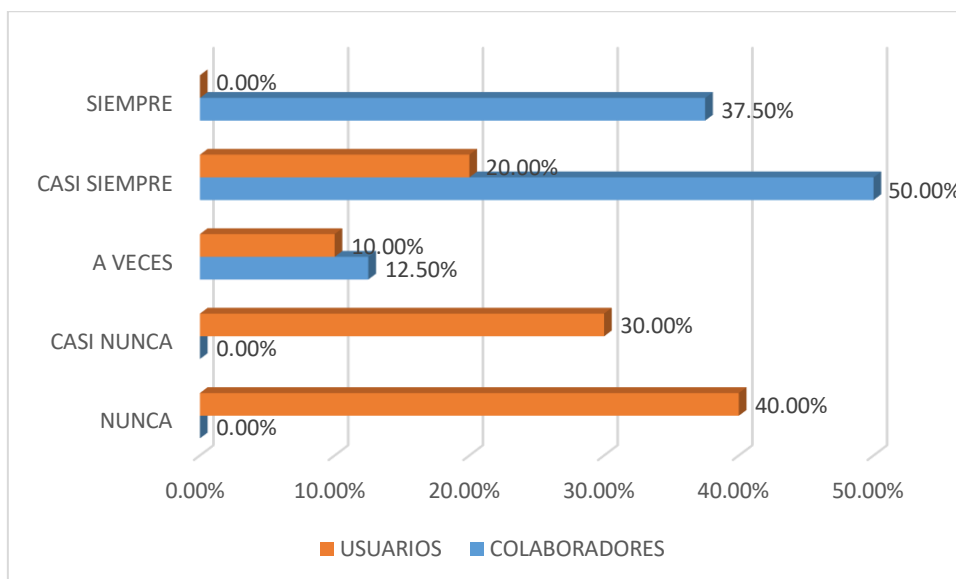
*Verificación y Conciliaciones*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 2 (25.00%) colaboradores opinan que siempre, 3 (37.50%) colaboradores opinan que casi siempre, 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces, y 2 (25.00%) colaboradores opinan que casi nunca, con respecto a la entrega de información, verificada y consolidada en tiempo real para su uso en la toma de decisiones. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi siempre, 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces, y 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, no mantener actualizadas las conciliaciones pues cuando se solicita información, esta no es entregada a tiempo, misma demora que genera no contar con una verificación periódica y en los tiempos establecidos por ley para brindar un reporte para la toma de decisiones de las áreas solicitantes. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 14**

*Evaluación de desempeño*

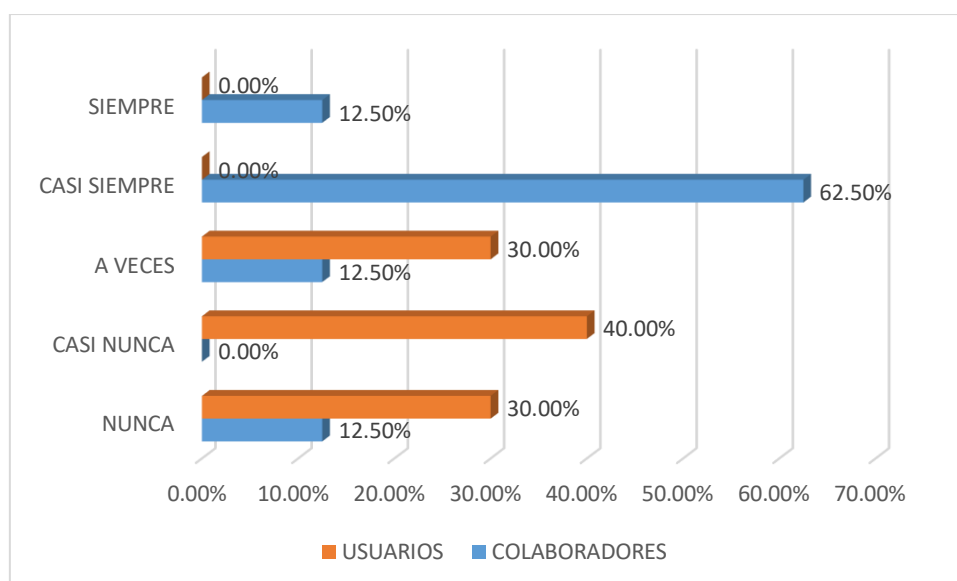


Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a evaluar periódicamente los procesos y operaciones como prevención de deficiencias y estas obstaculicen el logro de objetivos institucionales. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 2 (20.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 1 (10.00%) usuarios opinan que a veces, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no realizan una evaluación periódicamente de sus procesos y operaciones, ya que cuando se solicita información esta muchas veces no contiene todo lo solicitado, lo que hace que no sea una buena herramienta para el logro de objetivos de la entidad. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.



**Figura 15**

*Revisión de Procesos Actividades y Tareas*

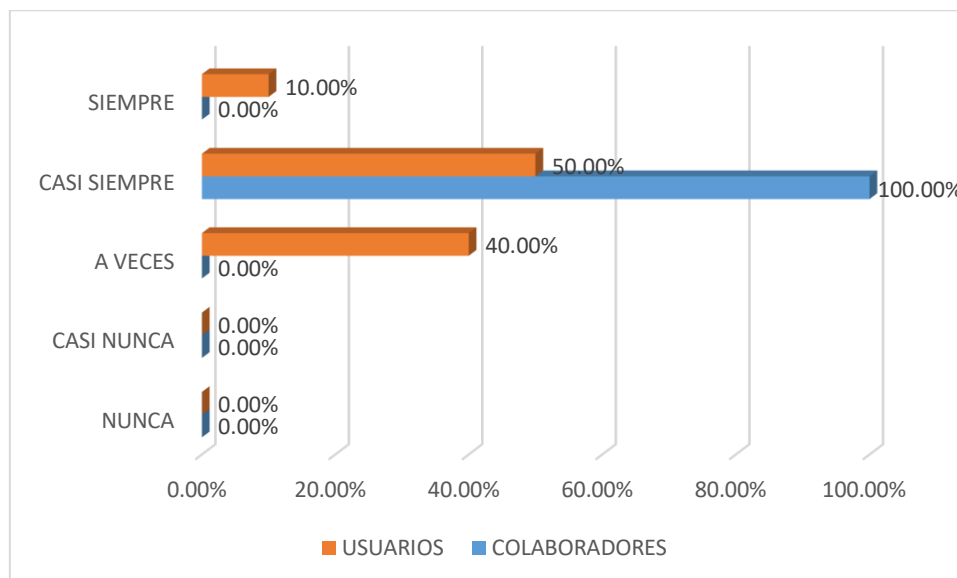


Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, 5 (62.50%) colaboradores opinan que casi siempre, 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que nunca, con respecto a la actualización periódica de los reglamentos, políticas, y directivas que regulan el procedimiento de las actividades del área de tesorería. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca y 3 (30.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, los procedimientos que realiza el área de tesorería no se desarrollan correctamente ya que los procesos no están bien estipulados en los procedimientos sobre requerimiento, entrega y plazo de información. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

#### 5.1.1.4 Información y Comunicación

**Figura 16**

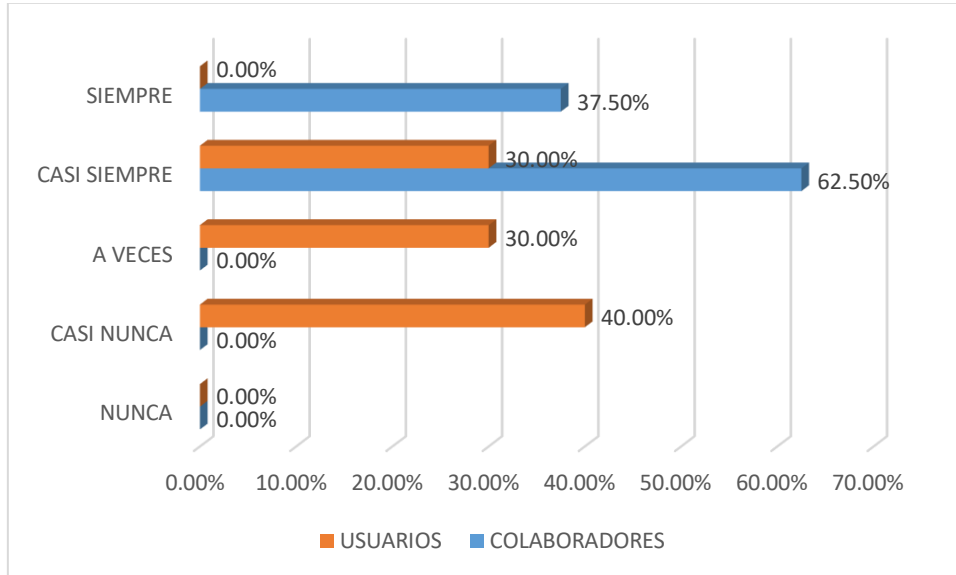
*Información y Responsabilidad*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, 100 (100.00%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a la información y responsabilidades los datos identificados, seleccionados y estructurados en información permiten cumplir con las obligaciones de la entidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que siempre, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi siempre y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, la información brindada por el área de tesorería es clara para la toma de decisiones, pero no es óptima y el tiempo en la que es entregada no es pertinente para la toma de decisiones. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 17**

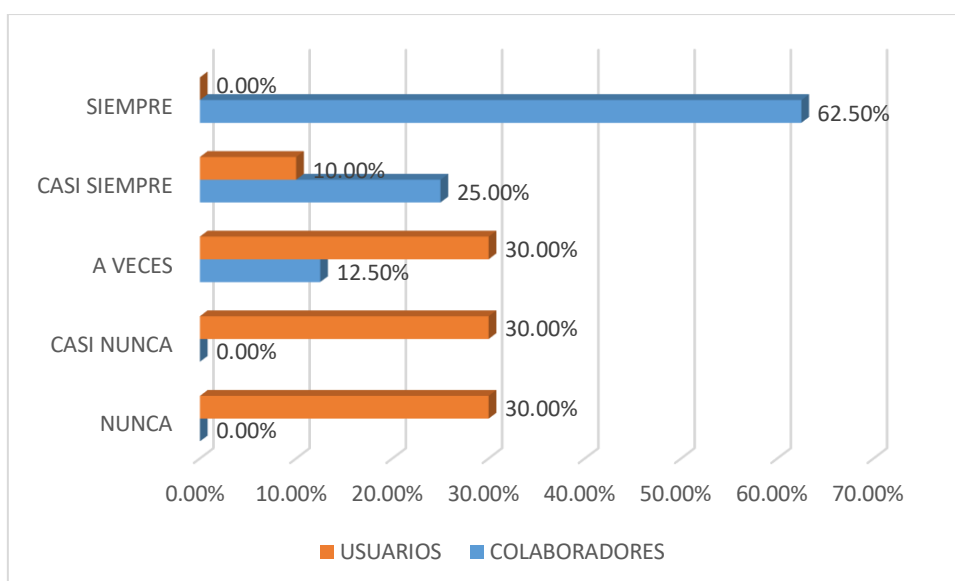
*Calidad y Suficiencia de la Información*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, y 5 (62.50%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a dar a conocer la información oportunamente al usuario que lo requiere para su toma de decisiones. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que siempre, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi siempre y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, cuando solicita información esta no se encuentra actualizada al periodo en la que es solicitada y el tiempo de entrega de información suele demorar del plazo que establece la misma área. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 18**

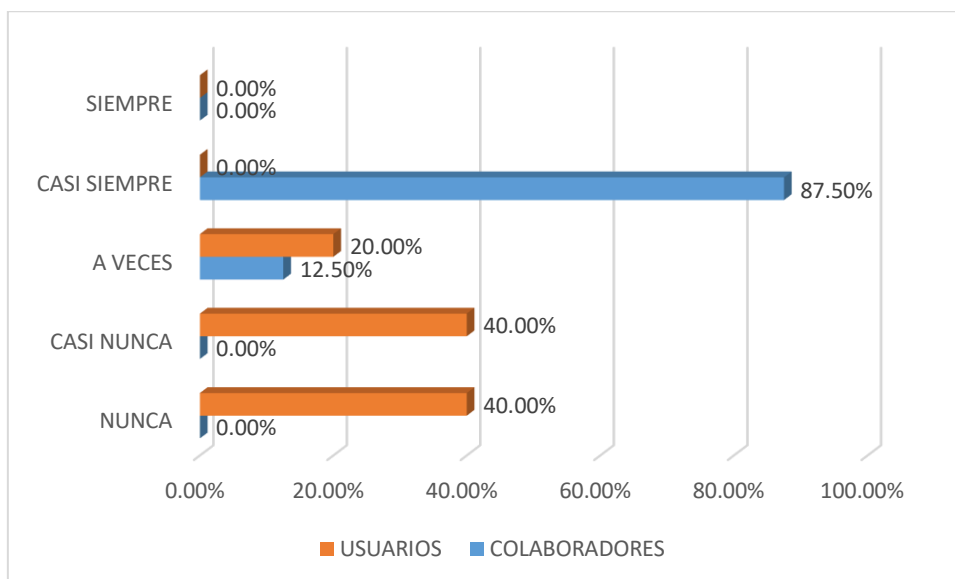
*Archivo Institucional*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 5 (67.50%) colaboradores opinan que siempre, 2 (25.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto al establecer políticas y procedimientos orientados a preservar y conservar los documentos de manera que cuando requieran sean atendidos oportunamente. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 3 (30.00%) usuarios opinan que a veces, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca y 3 (30.00%) usuarios opinan que nunca, con respecto a que, no se le entrega información de manera oportuna, y el tiempo de entrega es prolongada lo que no ayuda en la toma de decisiones en tiempo real. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 19**

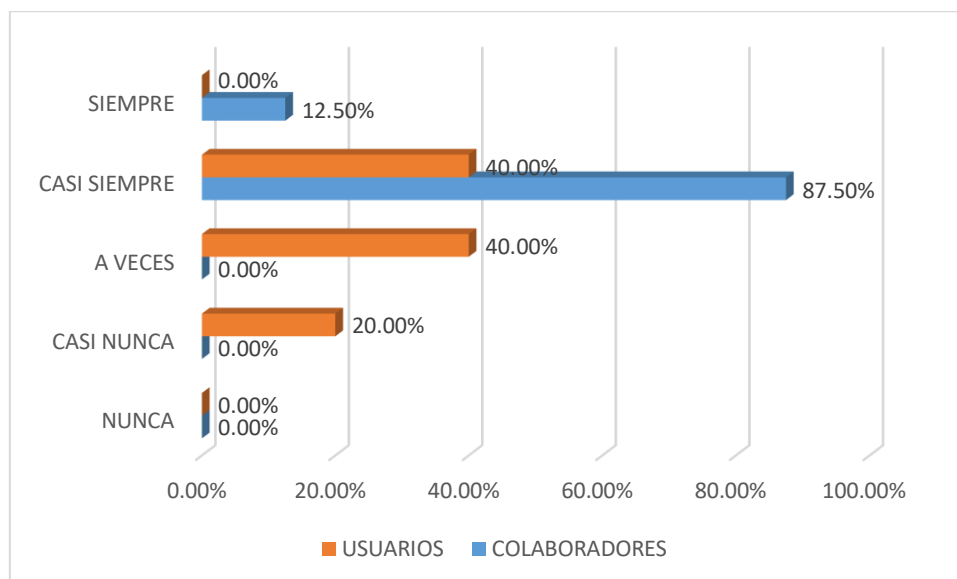
*Comunicación Interna*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 7 (87.50%) colaboradores opinan que casi siempre, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a, las políticas diseñadas por la entidad permiten interactuar entre los funcionarios y servidores en las diferentes áreas orgánicas de la Universidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 2 (20.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no se cuenta con un buen flujo de información por todos los medios de comunicación que se tiene y la recepción, lo que no facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad, lo que ocasiona que se cumplan los objetivos. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería

**Figura 20**

*Comunicación Externa*

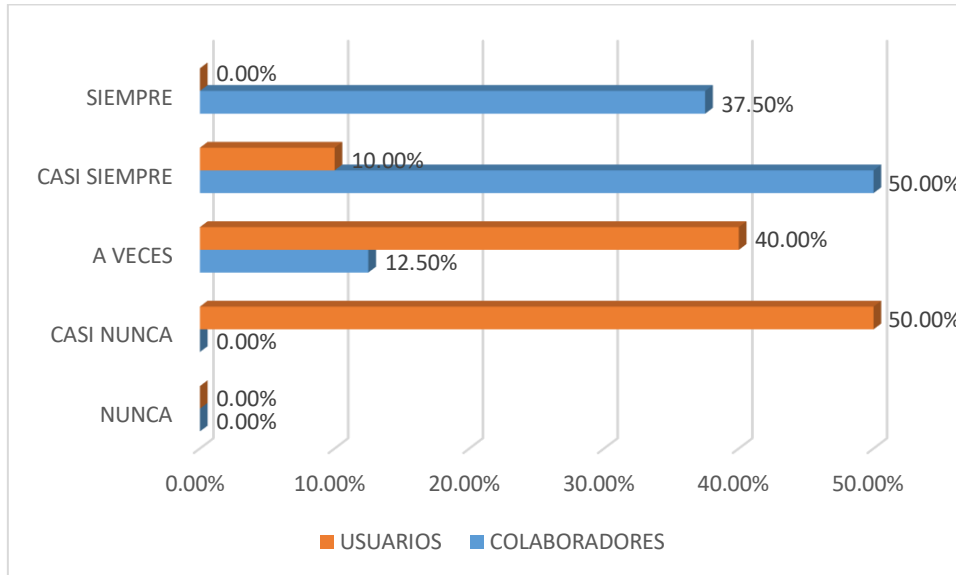


Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, y 7 (87.50%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a la información que reporta a los usuarios genera confianza e imagen positiva de la entidad y la unidad de tesorería. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 4 (40.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces y 2 (20.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, la información que reporte sea seguro y correcta más muestra algunas deficiencias en el tiempo de entrega de la información. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

### 5.1.1.5 Actividad de Supervisión

**Figura 21**

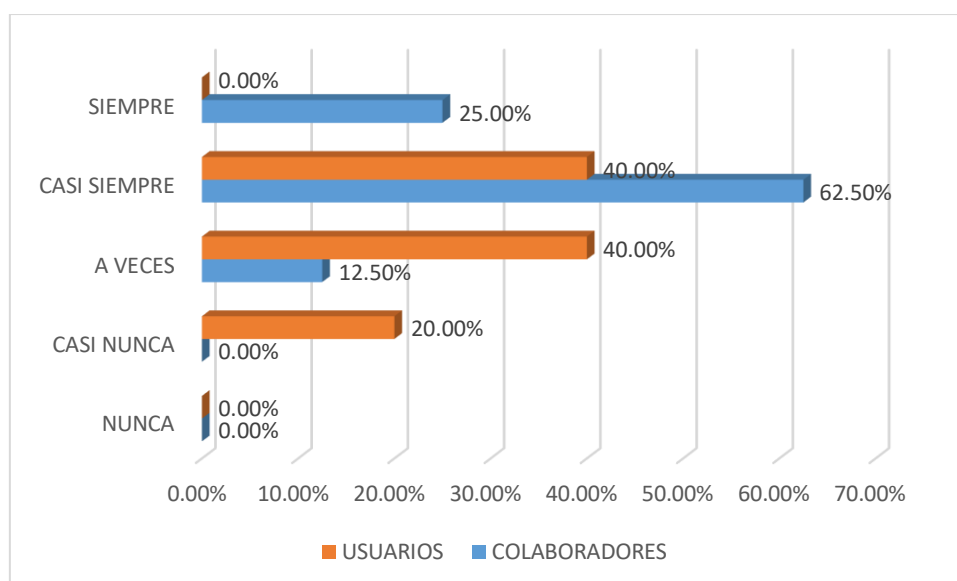
*Prevención y Monitoreo*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a adoptar acciones de prevención, y corrección en los procesos y operaciones que garantizan el desempeño de los servidores de la unidad de tesorería. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces y 5 (50.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, se cuentan con algunas medidas de prevención pero estas no están plasmadas en un manual de prevención y monitoreo basado en el desempeño de sus actividades y el logro de objetivos. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 22**

*Monitoreo Oportuno del Control Interno*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 2 (25.00%) colaboradores opinan que siempre, 5 (62.50%) colaboradores opinan que casi siempre, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que a veces con respecto a la contribución del Órgano de Control Institucional con la labor de supervisión, aportando su opinión sobre la razonabilidad del control interno. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 4 (40.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces y 2 (20.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, el Órgano de Control Institucional si contribuye con la labor de supervisión, pero no se mantiene un seguimiento continuo de su funcionamiento y a través de evaluaciones puntuales, o una combinación de ambas. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

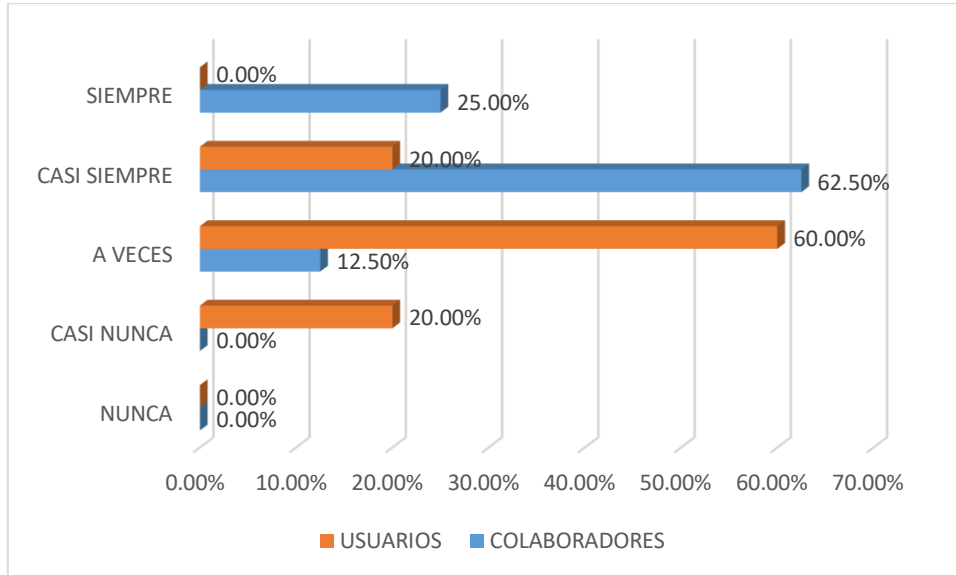


## 5.1.2 *Prevención de Riesgos*

### 5.1.2.1 Gestión de Riesgos

**Figura 23**

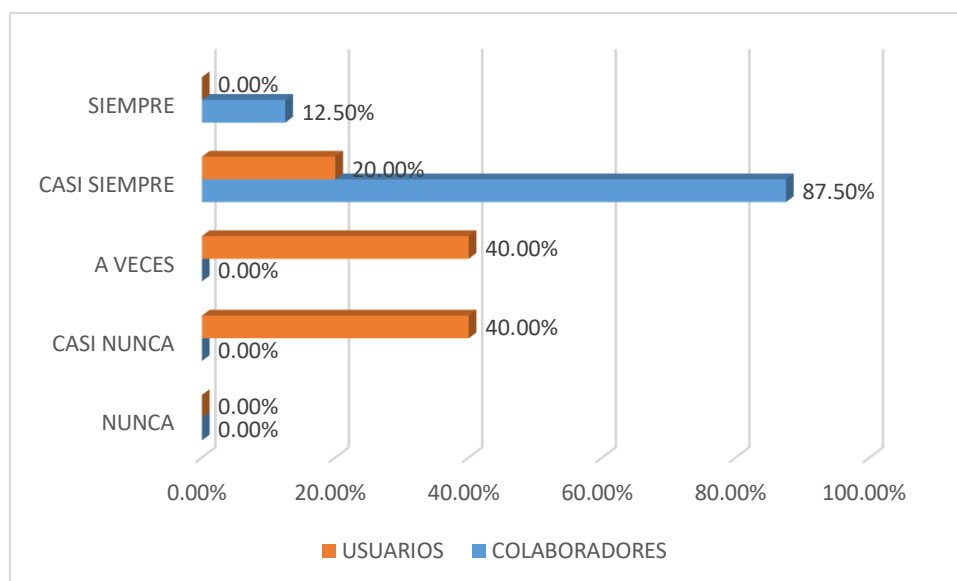
*Riesgo de liquidez*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 2 (25.00%) colaboradores opinan que siempre, 5 (62.50%) colaboradores opinan que casi siempre, y 1 (12.50%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a la capacidad y los procesos para afrontar las obligaciones a corto plazo. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 2 (20.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 6 (60.00%) usuarios opinan que a veces y 2 (20.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, según su opinión si se contó con periodos en los que no se pudo afrontar obligaciones y que surgieron problemas de liquidez. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 24**

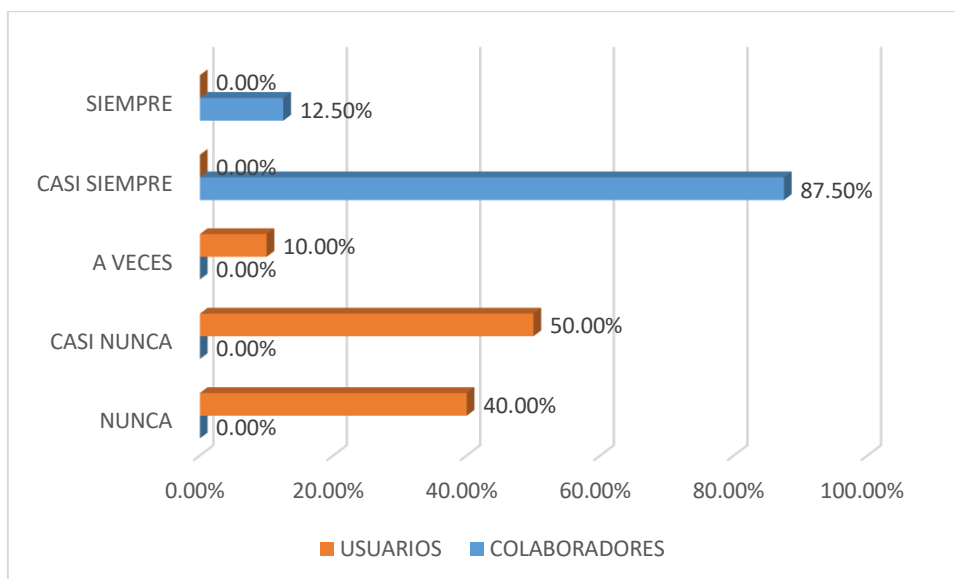
*Riesgo de solvencia*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, y 7 (87.50%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a que la unidad de tesorería cuenta con procesos y métodos para afrontar obligaciones a largo plazo en caso de posibles pérdidas financieras. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 2 (20.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que casi siempre, 4 (40.00%) usuarios opinan que a veces y 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca, muestran que, cuentan con procedimientos, pero como estos no estaba estipulados en un manual, no se mantiene un control de los riesgos de solvencia. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 25**

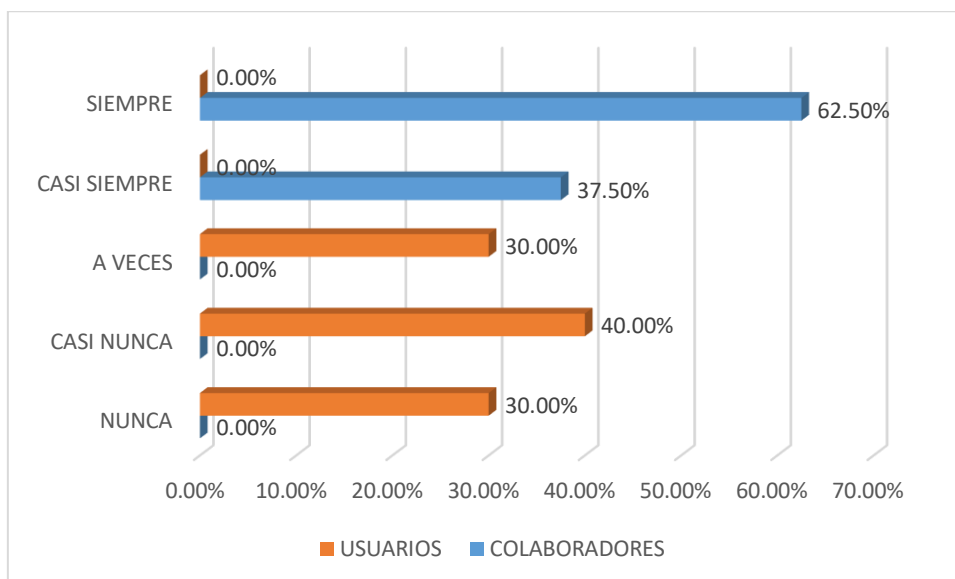
*Riesgo de producción*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, y 7 (87.50%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a contar con un plan de adecuación u obsolescencia basado en riesgos tecnológicos potenciales, que impiden el logro de objetivos. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 5 (50.00%) usuarios opinan que casi nunca y 4 (40.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no considera que se cuente con un plan de adecuación sobre los riesgos informáticos ya que no se posee un plan de prevención de riesgos en el área, pese a los antecedentes con los que cuenta. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería

**Figura 26**

*Riesgos legales*

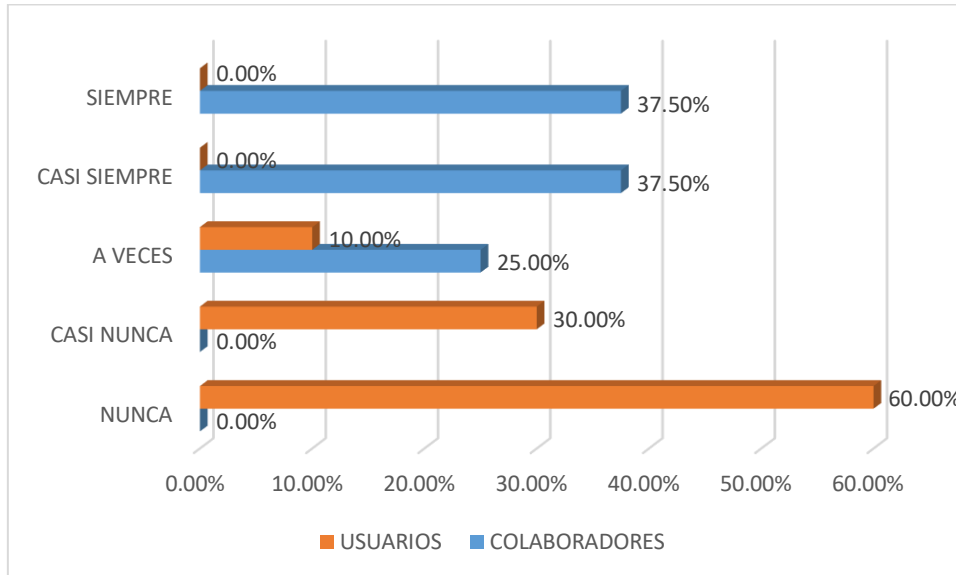


Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 5 (62.50%) colaboradores opinan que siempre, y 3 (37.50%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a que los colaboradores identifican y controlar las posibilidades de cambio en la regulación o normativa de las actividades institucionales y que pueden suponer disminución en la rentabilidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca y 3 (30.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no considera que realicen una identificación y control de probabilidad de cambio ya que no cuentan con un manual de prevención de riesgos que se tengan que seguir para poder mitigar riesgos. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería

### 5.1.2.2 Actividad de Gestión de Riesgos

**Figura 27**

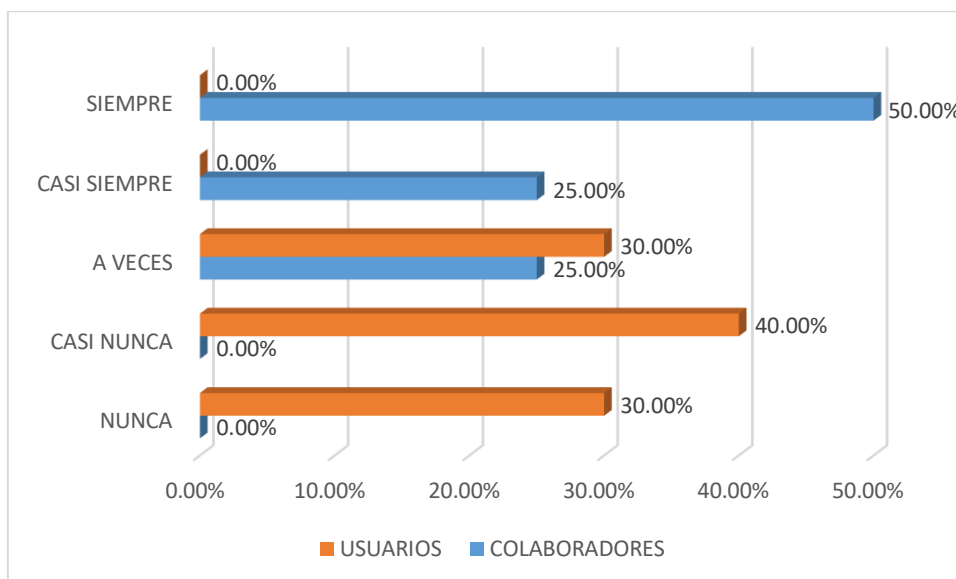
*Identificación – Plan de Prevención*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, 3 (37.50%) colaboradores opinan que casi siempre y 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a si la unidad de tesorería posee un plan de prevención de riesgos específicos actualizado y vigente. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca y 6 (60.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no creen que posea un manual de prevención de riesgos específicos, en donde se encuentre la información sobre cómo llevar a cabo los riesgos de un área en la entidad. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 28**

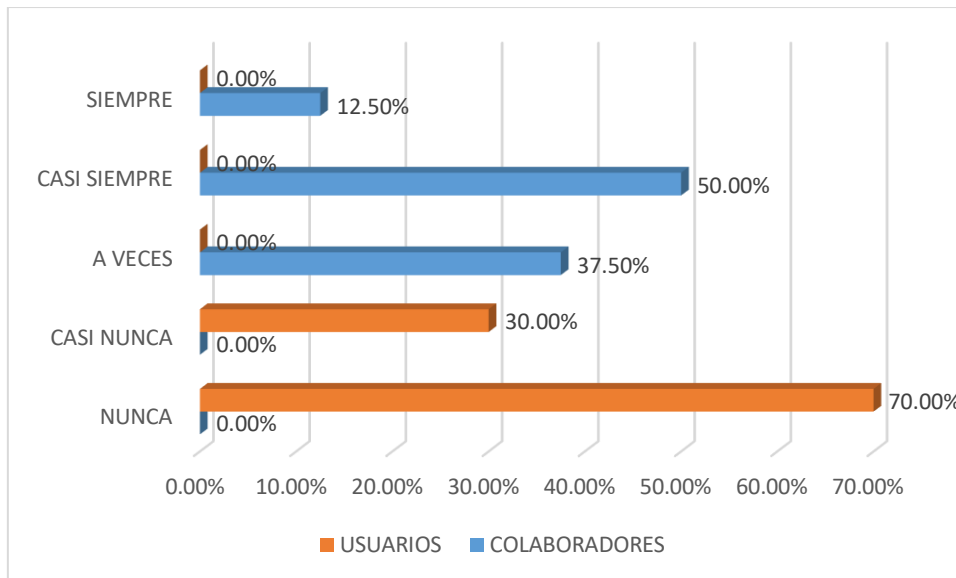
*Identificación – Riesgo y Clasificación*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 4 (50.00%) colaboradores opinan que siempre, 2 (25.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a su participación en la identificación de riesgos, los clasifica por su naturaleza y características, para luego poder medir el impacto de ocurrencia en el área. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca y 3 (30.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no creen que se identifiquen los riesgos ya que no se tiene un plan de prevención de riesgos en donde se plasme la información de riesgos anteriores para contar con una base histórica, para luego medir el impacto de ocurrencia en el área. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 29**

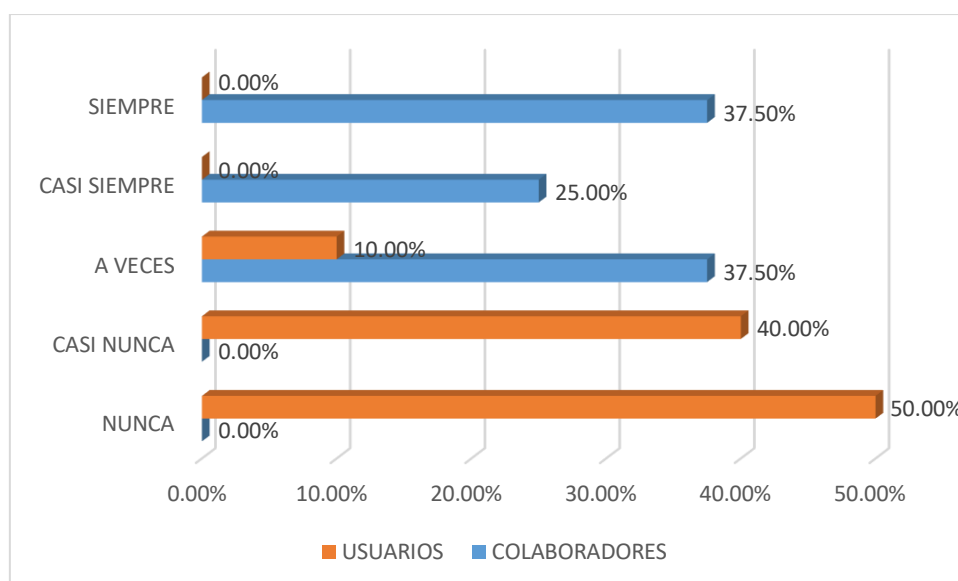
*Medición o valoración del riesgo – Valorización*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 1 (12.50%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 3 (37.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a realizar valorizaciones de los riesgos que ya identifican con el fin de reducir el impacto de ocurrencia. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca y 7 (70.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no creen que se realicen valorizaciones ya que al no tener un manual de riesgos específicos no se puede contar con una valoración real de los riesgos que pueda tener el área. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 30**

*Medición o valoración de riesgo – Categorización*

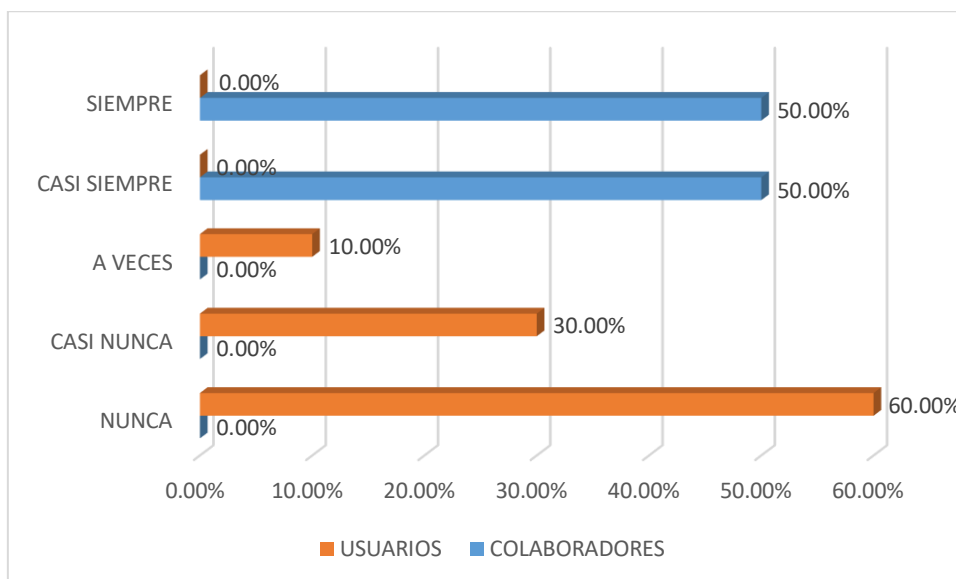


Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 3 (37.50%) colaboradores opinan que siempre, 2 (25.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 3 (37.50%) colaboradores opinan que a veces, con respecto si participación en la categorización de los riesgos en base a los niveles de la probabilidad e impacto de ocurrencia en la unidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca y 5 (50.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no creen que realicen categorizaciones al no tener un manual de riesgos específicos no se puede contar con una categorización real de los riesgos que pueda tener el área y ya posibilidad de impacto. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.



**Figura 31**

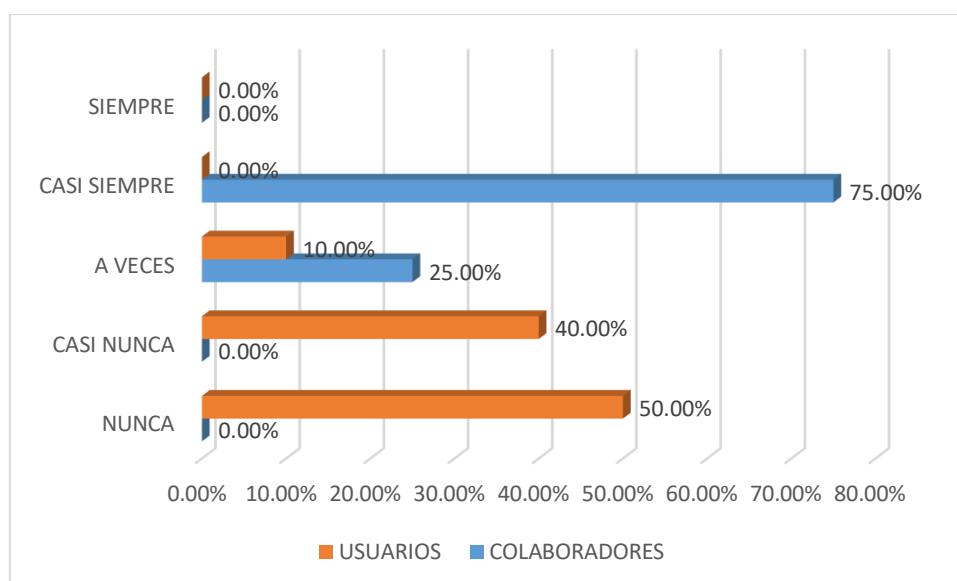
*Mitigación – Planificación e Implementación*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que, 4 (50.00%) colaboradores opinan que siempre y 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre, con respecto a que planifican, implementan y ejecutan tratamientos a los riesgos específicos de la unidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 3 (30.00%) usuarios opinan que casi nunca y 6 (60.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, al no contar con un manual de prevención de riesgos es muy difícil tener una buena visión de cuáles son los riesgos específicos que se pueden mitigar o transferir. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 32**

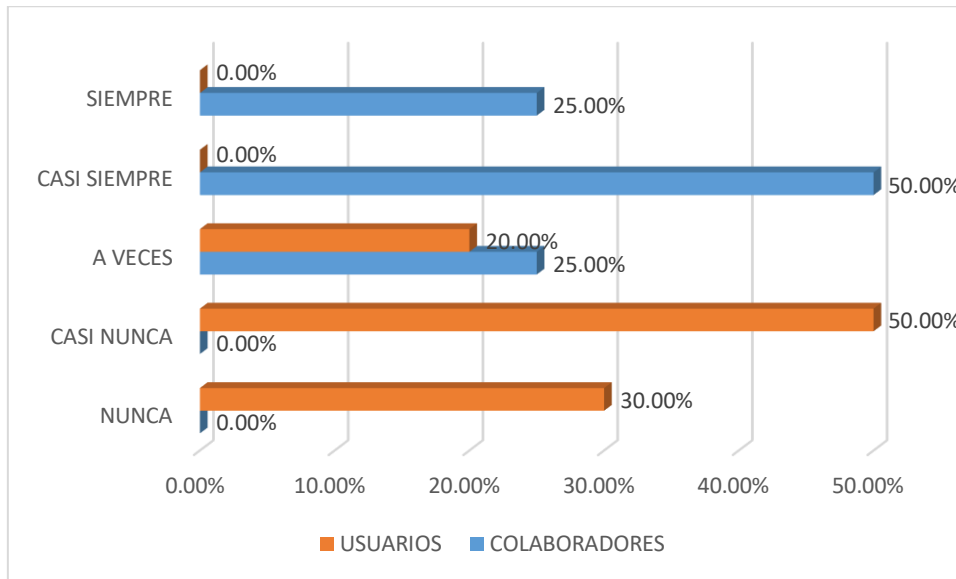
*Mitigación – Definición y Actualización*



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 6 (75.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a que se encuentran claramente definidos y actualizados el plan y estructura de mitigación de riesgos específicos de la unidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 1 (10.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 4 (40.00%) usuarios opinan que casi nunca y 5 (50.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no creen que posean un plan de prevención de riesgos por lo que sería difícil mantener actualizado y definidos los planes estructurales de mitigación de riesgos específicos del área. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

**Figura 33**

**Monitoreo**



Los resultados de la encuesta aplicada a los 8 colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2022, indican que 2 (25.00%) colaboradores opinan que siempre, 4 (50.00%) colaboradores opinan que casi siempre y 2 (25.00%) colaboradores opinan que a veces, con respecto a su participación en el monitoreo periódico, como medida para evitar, reducir, transferir o retener los riesgos en la unidad. Por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios muestran que 2 (20.00%) beneficiarios del área de tesorería opinan que a veces, 5 (50.00%) usuarios opinan que casi nunca y 3 (30.00%) usuarios opinan que nunca, muestran que, no cree se puede realizar monitorios ya que al no tener una planificación de riesgos estipulado es muy difícil poder tener un monitoreo oportuno y efectivo. Lo que contradice a los resultados de los colaboradores de la unidad de tesorería.

## Resultado Estadístico de las Variables

**Tabla 3**

*Construcción de escala de valorización*

	<b>V1</b>	<b>V2</b>	
<b>Puntaje</b>	<b>N° Preguntas</b>	22	11
	<b>Puntaje Mínimo</b>	22	11
	<b>Puntaje Máximo</b>	110	55
	<b>Rango</b>	89	45
	<b>Intervalo</b>	29.67	15
<b>Baremos</b>	<b>Inadecuado (1)</b>	22	11
		51	25
	<b>Poco adecuado (2)</b>	52	26
		81	40
	<b>Adecuado (3)</b>	82	41
		110	55

Nota. Autoría propia

Para encontrar los puntajes mínimos de cada variable se multiplico el número de preguntas por el puntaje más bajo que se le dio (1), y para el puntaje más alto se multiplica el número de preguntas por el puntaje más alto que se dio (5), para el caso de la variable 1 Control Interno, el número de preguntas es 22 teniendo un puntaje mínimo de 22 y máximo de 110, y de la variable 2 Prevención de Riesgo el número de preguntas es 7 teniendo un puntaje mínimo de 7 y máximo de 35, para el rango se usa la formula  $(P_{max} - P_{min} - 1)$ , basado en esto la variable 1 tiene un rango de 89 y la variable 2 un rango de 29 y para los baremos, los intervalos se divide entre el rango y el nivel de baremos (inadecuado, poco adecuado, adecuado); para la variable 1 el intervalo es 29.67 y para la variable 2 el intervalo es 9.67

## 5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados

### 5.2.1 Análisis, interpretación de resultados

Objetivo General: Determinar la relación entre el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

**Tabla 4**

*Relación entre Control Interno y Gestión de Riesgos*

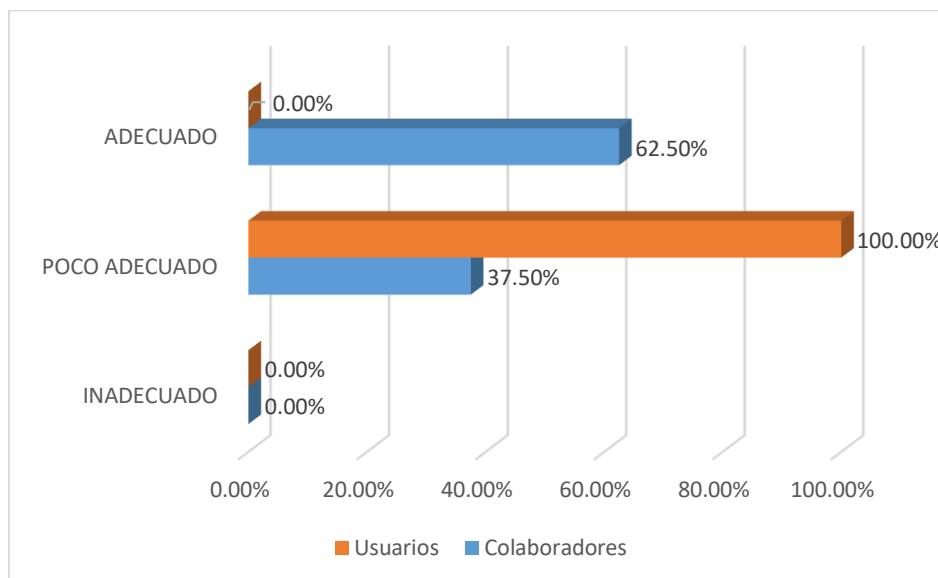
<b>Tabla cruzada Control Interno y la Gestión de Riesgos</b>							
		<b>Gestión de Riesgos - Colaboradores</b>				<b>Total</b>	
		Poco adecuado		Adecuado			
		N	%	N	%	N	%
<b>Control Interno</b>	Inadecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
	Poco adecuado	1	12,5%	2	25,0%	3	37,5%
	Adecuado	0	0,0%	5	62,5%	5	62,5%
<b>Total</b>		1	12,5%	7	87.50%	8	100,0%
		<b>Gestión de Riesgos - Usuarios</b>				<b>Total</b>	
		Inadecuado					
		N	%	N	%	N	%
<b>Control Interno</b>	Inadecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
	Poco adecuado	10	100.00%	10	100,0%	10	100,0%
	Adecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Total</b>		10	100.00%	10	100,0%	10	100,0%

Se observa en la Tabla 4 que, de los 8 colaboradores del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca encuestados, el 1 (12.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de relación, mientras que 2 (25,00%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de relación con respecto a la variable Control Interno y un nivel de relación adecuado respecto a la Gestión de Riesgos, y el 5 (62,50%) mientras un nivel de relación adecuado respecto a ambas variables. por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios 10 (100.00%) tienen un nivel poco adecuado de relación del control interno y a la vez un nivel inadecuado de relación de la gestión de riesgos.

**Objetivo Especifico 1:** Describir el funcionamiento del Control Interno en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

**Figura 34**

*Nivel de percepción de la variable 1: Control Interno*



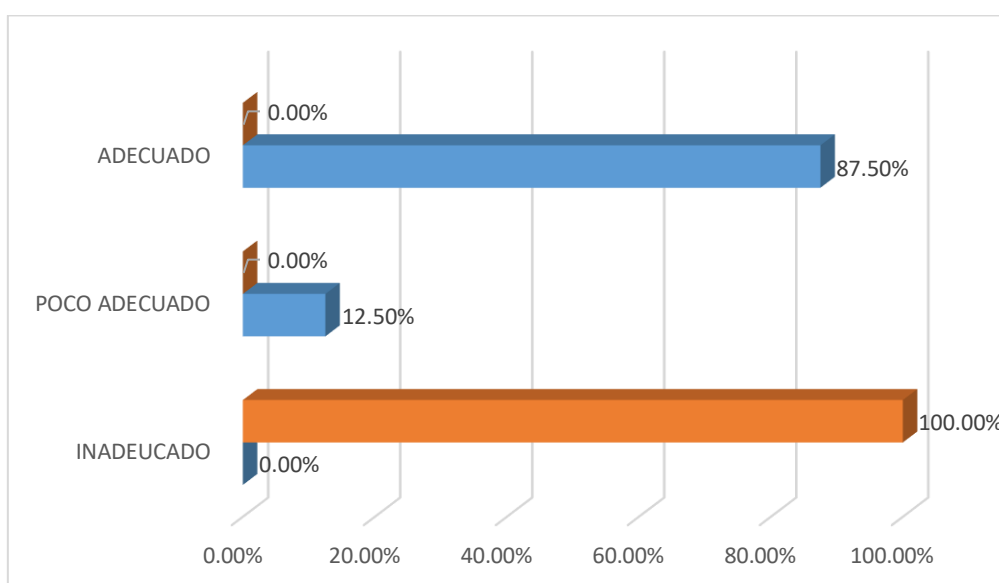
Se observa en la Figura 34 que, de los 8 colaboradores del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca encuestados, el 5 (62.50%) de colaboradores tienen un nivel adecuado de percepción, mientras que 3 (37.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción con respecto a la variable Control Interno, por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios el 10 (100%) tienen un nivel poco adecuado de percepción del control interno y sus componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y actividad de supervisión que se ejerce en el área para el logro de objetivos. Según la percepción de los colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, muestra un nivel adecuado equivalente al 62.50%, sin embargo, la percepción de los usuarios, indican lo contrario con un nivel poco

adecuado de percepción sobre el funcionamiento del control interno en la Universidad Nacional de Cajamarca.

**Objetivo Específico 2:** Describir el funcionamiento del Prevención de Riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

**Figura 35**

*Nivel de percepción de la variable 2: Prevención de Riesgos*



Se observa en la Figura 35 que, de los 8 colaboradores del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca encuestados, el 7 (87.50%) de colaboradores tienen un nivel adecuado de percepción, mientras que 1 (12.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción con respecto a la variable Prevención de Riesgos, por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios el 10 (100%) tienen un nivel inadecuado de percepción de la prevención de riesgos sobre la posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre los objetivos institucionales o del proceso. Expresado en términos de probabilidad y consecuencias.

Según los colaboradores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca la prevención de riesgos muestra un nivel adecuado equivalente al 87.50%,

sin embargo, la percepción de los usuarios indica lo contrario con un nivel inadecuado de percepción sobre el funcionamiento de la prevención de riesgos.

**Objetivo Específico 3:** Determinar la relación del control interno y la gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022.

**Tabla 5**

*Nivel de percepción del Control Interno y la Gestión de Riesgo*

<i>Tabla cruzada Control Interno y la Gestión de Riesgos</i>							
		Gestión de Riesgos - Colaboradores				Total	
		Adecuado					
		N	%	N	%	N	%
	Inadecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Control Interno</b>	Poco adecuado	3	37,5%	3	37,5%	3	37,5%
	Adecuado	5	62,5%	5	62,5%	5	62,5%
<b>Total</b>		<b>8</b>	<b>100,0%</b>	<b>8</b>	<b>100,0%</b>	<b>8</b>	<b>100,0%</b>
		Gestión de Riesgos - Usuarios				Total	
		Inadecuado		Poco adecuado			
		N	%	N	%	N	%
	Inadecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Control Interno</b>	Poco adecuado	3	30,0%	7	70,0%	10	100,0%
	Adecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>30,0%</b>	<b>7</b>	<b>70,0%</b>	<b>10</b>	<b>100,0%</b>

Se observa en la Tabla 5 que, de los 8 colaboradores del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca encuestados, el 5 (62.50%) de colaboradores tienen un nivel adecuado de percepción, mientras que 3 (37.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción con respecto a la variable Control Interno y Gestión de Riesgos, por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios 3 (30.00%) tienen un nivel poco adecuado de percepción del control interno y a la vez un nivel inadecuado de percepción de la dimensión gestión de riesgos, mientras que 7 (70.00%) de usuarios



tiene una percepción poco adecuada con respecto a cómo se lleva el control interno y la gestión de riesgos.

**Objetivo Específico 4:** Determinar la relación del control interno y la actividad de gestión de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

**Tabla 6**

*Nivel de percepción del Control Interno y la Actividad de Gestión de Riesgos*

<b>Tabla cruzada Control Interno y a Actividad de Gestión de Riesgos</b>							
		<b>Actividad de Gestión de Riesgos - Colaboradores</b>				<b>Total</b>	
		Poco adecuado		Adecuado			
		N	%	N	%	N	%
	Inadecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Control Interno</b>	Poco adecuado	1	12,5%	2	25,0%	3	37,5%
	Adecuado	0	0,0%	5	62,5%	5	62,5%
<b>Total</b>		<b>1</b>	<b>12,5%</b>	<b>7</b>	<b>87,50%</b>	<b>8</b>	<b>100,0%</b>
		<b>Actividad de Gestión de Riesgos - Usuarios</b>				<b>Total</b>	
		Inadecuado		Poco adecuado			
		N	%	N	%	N	%
	Inadecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Control Interno</b>	Poco adecuado	5	50,0%	5	50,0%	10	100,0%
	Adecuado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>5</b>	<b>50,0%</b>	<b>5</b>	<b>50,0%</b>	<b>10</b>	<b>100,0%</b>

Se observa en la tabla 6 que, de los 8 colaboradores del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca encuestados, el 1 (12.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción de la variable control interno y la dimensión actividad de gestión de riesgos, mientras que 2 (25.00%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción con respecto a la variable Control Interno y un nivel de percepción adecuado respecto a la dimensión actividad de gestión de riesgos, el 5

(62.50%) de colaboradores tiene un nivel adecuado de percepción de ambos componente de la tabla cruzada; por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios el 5 (50.00%) tienen un nivel poco adecuado de percepción del control interno y una percepción inadecuada sobre la dimensión actividad de gestión de riesgos; en tanto los otros 5 (50.00%) de usuarios tiene un percepción poco adecuada de ambos componente de la tabla cruzada.

### 5.2.2 *Discusión de resultados*

Según el objetivo general determinar la relación entre el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022, los resultados mostrados en la tabla 6 muestran que el coeficiente de correlación Pearson es igual a 0.806, por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva considerable, entre la variable 1 Control Interno y la variable 2 Prevención de Riesgos.

A nivel internacional encontramos resultados similares a la tesis de Delgado & Ordonez (2018) en su tesis denominada “Evaluación de los controles en el área de tesorería en una entidad de salud del cantón Manta en el periodo 2016.” buscando comprobar que el control interno en el área de tesorería de una entidad de Salud pública de Manta este acorde a lo establecido por las entidades de control, concluyendo que existen riesgos en cuanto a los controles que se llevan en el área de tesorería y presupuesto con mayor repercusión en caja chica, que aunque no se apertura siempre y necesite autorización para hacerla, cuando se lo ejecuta no se efectúan las correspondientes liquidaciones quedando saldos pendientes, de igual forma en el tema de arqueos de caja y más aún en la comprobación de las evaluaciones que se ejecutan esporádicamente, cuando dichos arqueos estas deben ser efectuados en forma periódicamente.

A nivel nacional confirma estos resultados el estudio de Arteta, (2018) en su tesis de postgrado denominada “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Publicas de la Región Puno”, los métodos utilizados 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. Así también Quispe, (2021) en su tesis titulada “Control Interno y Gestión de Tesoreria 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. 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, 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; con estos resultados se afirma que existe una relación entre el Control Interno y la Prevención de Riesgos. Finalmente en la tesis de Morillo (2019) sobre “El sistema de Control Interno en la Gestión de la Universidad Pública Peruana Caso: Universidad Nacional de Cajamarca Periodos: 2015 – 2016”, concluyo en base a su población; una muestra no probabilística por conveniencia, determinando como resultado que la

relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la UNC, periodo 2015 es directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,462), y en el periodo 2016 la relación es directa, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,646), con un valor de significancia  $0,000 < 0,05$ ; por lo que en ambos periodos se rechaza la hipótesis nula; del mismo modo existe relación directa, con una asociación moderada (Rho de Spearman 0,498 y 0,431), entre el sistema de control interno y la gestión académica de la UNC, en los años 2015 y 2016 con un valor de significancia  $0,000 < 0,05$ ; en ambos casos se rechaza la hipótesis nula. Se concluye que la relación del sistema de control interno con la gestión de la UNC, es directa.

Además, se evidencia que el Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley. (El Peruano , Lima, 18 de abril) y la Prevención de Riesgos según (Castañeda, 2017), es el conjunto de actividades, o medidas adoptadas o previstas en todas las fases de la actividad de la organización con el fin de evitar o disminuir los riesgos derivados del trabajo, dada una situación, existe la posibilidad de que produzcan hechos de consecuencias negativas, que resulten dañosos para las personas. (pp. 9-10)

### 5.3 Contrastación de la hipótesis

#### 5.3.1 Prueba de normalidad

La utilización de una muestra es esencial para estimar los parámetros de la población y llevar a cabo el contraste de hipótesis. En este estudio específicamente, se consideró la investigación con toda la población, lo que lleva a asumir que no es necesario realizar el contraste de hipótesis. En consecuencia, se propone en este contexto demostrar la hipótesis a través de los resultados inferenciales correlacionales. En este caso se realiza la prueba de normalidad por la decisión de correlacionar los valores sumativos de las variables control interno y prevención de riesgos.

**Tabla 7**

*Prueba de Normalidad - Usuarios*

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VARIABLE 1 CONTROL INTERNO	,212	8	,200*	,894	8	,256
VARIABLE 2 PREVENCIÓN DE RIESGOS	,204	8	,200*	,946	8	,667

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

#### **Interpretación:**

Debido a que era una muestra menor de 50 encuestados para la investigación se consideró 8 encuestados colaboradores de la unidad de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, la prueba de normalidad se realizó con Shapiro Wilk; así se evidencia que p-valor para la variable 1 es (0.256) y p-valor para la variable 2 es (0.667) es mayor que el valor de significancia (0.05). Por lo tanto, los datos tienen distribución normal y le corresponde utilizar la estadística paramétrica; asimismo, el estadístico para la prueba de hipótesis es el coeficiente de correlación Pearson.

**Tabla 8**

Prueba de Normalidad – Colaboradores

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VARIABLE 1 CONTROL INTERNO	,200	10	,200*	,917	10	,335
VARIABLE 2 PREVENCIÓN DE RIESGOS	,226	10	,158	,929	10	,441

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Interpretación:**

Debido a que era una muestra menor de 50 encuestados para la investigación se consideró 10 encuestados usuarios de la unidad de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, la prueba de normalidad se realizó con Shapiro Wilk; así se evidencia que p-valor para la variable 1 es (0.335) y p-valor para la variable 2 es (0.441) es mayor que el valor de significancia (0.05). Por lo tanto, los datos tienen distribución normal y le corresponde utilizar la estadística paramétrica; asimismo, el estadístico para la prueba de hipótesis es el coeficiente de correlación Pearson.

#### 5.4 Comprobación de la hipótesis

Para llevar a cabo una contrastación de hipótesis es requisito tener una muestra estadística es decir  $n < N$ , en este caso al trabajarse con toda la población no se puede realizar un contraste de hipótesis ni afirmar o negar que se rechace o no la hipótesis nula. Por lo que se procede a comprobar la hipótesis de investigación:

- **Hipótesis de investigación:**

El Control Interno se relaciona significativamente en la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022.

#### **Tabla 9 Prueba de Hipótesis - Usuarios**

*Prueba de Hipótesis - Usuarios*

*Correlaciones*

		VARIABLE 1 CONTROL INTERNO
VARIABLE 2 PREVENCIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	,805*
	Sig. (bilateral)	,016
	N	8

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

**Decisión Estadística:**

El resultado del coeficiente de correlación Pearson es igual a 0,805, por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva considerable, entre la variable 1 Control Interno y la variable 2 Prevención de Riesgo.

**Tabla 10**

*Prueba de Hipótesis - Colaboradores*

*Correlaciones*

		VARIABLE 1 CONTROL INTERNO
VARIABLE 2 PREVENCIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	,676*
	Sig. (bilateral)	,032
	N	10

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

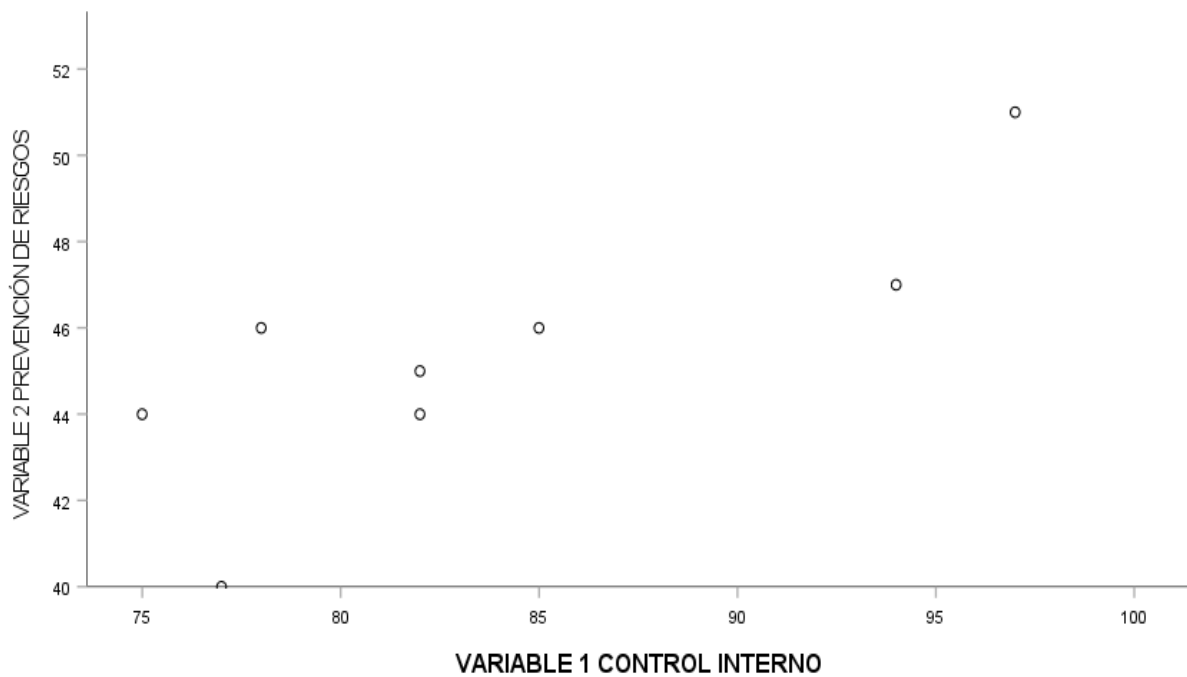
**Decisión Estadística:**

El resultado del coeficiente de correlación Pearson es igual a 0,676, por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva media, entre la variable 1 Control Interno y la variable 2 Prevención de Riesgo.

**Diagrama de Dispersión:**

**Figura 36 Diagrama de Dispersión - Usuarios**

*Diagrama de Dispersión – Usuarios*



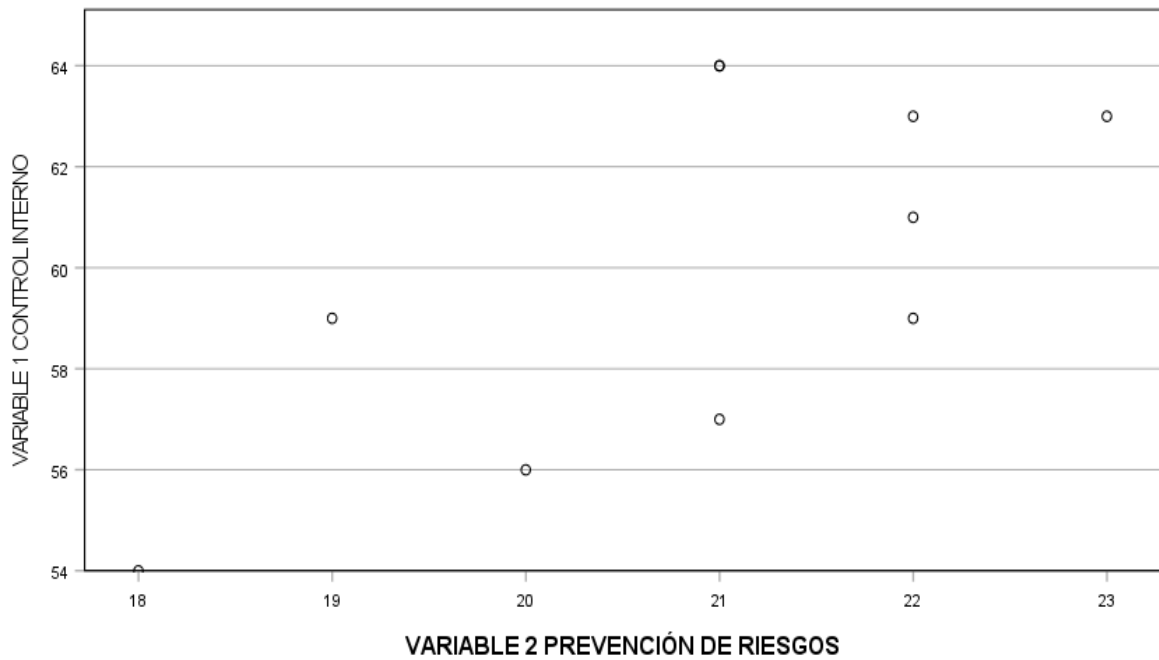


**Interpretación:**

En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El nivel de concentración de los puntos o marcadores indica un grado apreciable de relación entre las variables graficadas.

**Figura 37**

*Diagrama de Dispersión - Colaboradores*



**Interpretación:**

En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El nivel de concentración de los puntos o marcadores indica un grado apreciable de relación entre las variables estudiadas graficadas.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos en el área de tesorería en la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2022, con significancia bilateral (0.016) que muestra el grado de compatibilidad entre el valor poblacional propuesto con la información maestra disponible y estadístico paramétrico Pearson (0.805) demostrando cuan asociadas se encuentran dos variables entre sí con una correlación positiva considerable.
2. El funcionamiento del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca año 2022 según los colaboradores se muestra un nivel de percepción poco adecuado como consecuencia de que no acostumbran a evaluar los riesgos en el manejo de los fondos públicos hecho que corroboran también los usuarios. Además con respecto a la percepción del control interno es nivel adecuado para el 5 (62.50%) de colaboradores tienen un nivel adecuado de percepción, mientras que 3 (37.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción con respecto a la variable Control Interno mientras que para la opinión de los usuarios el 10 (100%) tienen un nivel inadecuado de percepción del control interno y sus componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y actividad de supervisión que se ejerce en el área para el logro de objetivos.
3. El funcionamiento de la prevención de riesgos es inadecuado; ya que no cuentan con un plan de prevención de riesgos establecido; lo que impide que se pueda gestionar los riesgos y realizarle monitoreos que puedan ayudar a disminuir la probabilidad de ocurrencia derivados de las funciones que realiza. Con respecto a la percepción de nivel adecuado para los colaboradores y inadecuado para los

usuarios al no contar con un plan de prevención de riesgos no podemos tener un registro de ellos por su nivel de impacto u ocurrencia.

4. La relación del control interno y la gestión de riesgos en general es poco adecuada según la se observa, de los colaboradores el 5 (62.50%) tienen un nivel adecuado de percepción, mientras que 3 (37.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción con respecto a la variable Control Interno y Gestión de Riesgos, por otro lado, con respecto a la opinión de los usuarios 3 (30.00%) tienen un nivel poco adecuado de percepción del control interno y a la vez un nivel inadecuado de percepción de la dimensión gestión de riesgos, mientras que 7 (70.00%) de usuarios tiene una percepción poco adecuado con respecto a cómo se lleva el control interno y la gestión de riesgos.
5. La relación del control interno y la actividad de gestión de riesgo es poco adecuado según la se observa que, de los colaboradores, el 1 (12.50%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción de la variable control interno y la dimensión actividad de gestión de riesgos, mientras que 2 (25.00%) de colaboradores tienen un nivel poco adecuado de percepción con respecto a la variable Control Interno y un nivel de percepción adecuado respecto a la dimensión actividad de gestión de riesgos, el 5 (62.50%) de colaboradores tiene un nivel adecuado de percepción de ambos componente de la tabla cruzada; por otro lado, con respecto a los usuarios el 5 (50.00%) tienen un nivel poco adecuado de percepción del control interno y una percepción inadecuada sobre la dimensión actividad de gestión de riesgos; en tanto los otros 5 (50.00%) de usuarios tiene un percepción poco adecuada de ambos componente de la tabla cruzada.

## RECOMENDACIONES

Al titular de la entidad

1. Coordine con el responsable de la Dirección de Planificación y Presupuesto, se elabore y diseñe un plan de prevención de riesgos que permita desarrollar una estrategia de gestión orientada a identificar las fuentes internas y externas que obstaculicen el logro de objetivos propuestos por el área de tesorería y además que permita reducir la probabilidad de la ocurrencia y el impacto negativo de esto, de tal forma que se pueda prevenir, mitigar o transferir, los riesgos para así lograr los objetivos institucionales.
2. Coordine con el responsable del área de tesorería, mejorar las practicas del sistema de control interno adaptándola al modelo del informe COSO y consecuentemente a las normas generales de control interno aprobado con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; lo que ayudaría a detectar los riesgos potenciales, a través de mejora de los procesos, actividades y tareas que conduzcan al logro de los objetivos institucionales.
3. Exhorte al responsable de la unidad de tesorería, a fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno a través de un compromiso de actuar con integridad y valores éticos, adaptaciones a la evaluación de riesgos, cumplimiento de la rendición de cuentas mostrando transparencia en la revelación de la información relacionada a cualquier toma de decisiones; a fin de determinar oportunamente deficiencias y corregirlas a través de un plan de mejora que debe conocerse por los trabajadores.
4. Coordine con el área de Recursos Humanos; programe en su plan de capacitaciones, la realización de charlas, capacitaciones y protocolos de acción sobres lo riesgos específicos en el área de tesorería, lo que ayudaría a

mejorar la identificación y valoración de los riesgos potenciales que impida el logro de objetivos institucionales.

## REFERENCIAS

- Arias Rodriguez , A., Caballero Cabrera, J., & Delgado Aguilar, T. (s.f.). *Gestion operativa de tesoreria*. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448196481.pdf>
- Arteta, O. M. (2018). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Publicas de la Región Puno*. Repositorio de Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/9557>
- Benedicto, M. S. (septiembre de 2007). *Riesgos economicos y financieros en la empresa - Escuela de negocios*. Obtenido de <https://www.eoi.es/sites/default/files/savia/documents/componente45902.pdf>
- Boñon, C. J. (2018, 16 de noviembre). *Organizacion del Sistema de Control Interno para faciitar la identificación de los Riesgos Operacionales para una adecuada gestion en la Municipalidad Distrital de Baños del Inca Año – 2013[Tesis de maestria, Universidad Nacional de Cajamarca]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/3761>
- Campos, S. E. (2018). *La Gestión de Riesgo Operativo y Financiero en la Municipalidad Distrital de Independencia, 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Catolica de los Ángeles Chimbote]*. Universidad Catolica de los Ángeles Chimbote, Huaraz. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/8643>
- Castañeda, J. (2017). *Prevección y Gestion de Riesgos*. Fundación Universitaria del Área Andina, Bogota. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326423719.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2013-mayo). *Control Interno - Marco Integrado (Resumen Ejecutivo)*. Obtenido de

[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

Coordinadores Locales del Proyecto Universidad en el Campo. (2011). *Contabilidad*

*Basica*. Obtenido de

<https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4773/contabilidad.pdf>

Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería. (2018, 16 de

septiembre). *Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería*.

Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18177-dl-1441/file>

Delgado, Á., & Ordoñez, L. (07 de marzo de 2018). *Evaluación de los Controles en el*

*Área de Tesorería en una entidad de Salud del Cantón Manta en el periodo*

*2016* "[Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].

Repositorio Institucional Universidad Católica de Santiago de Guayaquil,

Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10428>

Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP). (s.f.). *GUÍA PARA LA*

*ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS*. Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/1592.pdf/73e5a159-2d8f-41aa-8182-eb99e8c4f3ba>

El Congreso de la República. (2018, 15 de Mayo). *Ley Orgánica del Sistema Nacional*

*de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*.

Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

El Peruano . (Lima, 18 de abril). *Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las*

*Entidades del Estado*. Obtenido de

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley\\_N\\_28716.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf)

- Gonzales, V. A. (2020,16 de noviembre). *Aplicación de las Normas Generales de Tesorería en la transparencia de Desembolsos de la Municipalidad Distrital de Gregorio Pita – Paucamarca, 2018.*[Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4041>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición.* (S. D. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, Ed.) Obtenido de Metodología de la Investigación Sexta Edición: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hirschi, T. (1967). *Una Teoría del Control de la Delincuencia.* Obtenido de <https://conflictosocialyconductadesviada.files.wordpress.com/2010/11/hirsh-control-social.pdf>
- Hurtado, L. I., & Toro, G. (2005). *Paradigmas y Metodos de Investigación en tiempos de cambio.* (E. C. A., Ed.) Obtenido de <https://epinvestsite.files.wordpress.com/2017/09/paradigmas-libro.pdf>
- Instituto de Auditores Internos de España. (2016, Noviembre ). *Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público Español.* (L. F. Pensamientos, Ed.) Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (Octubre de 2018). *Cajamarca Resultados Definitivos.* Obtenido de Cajamarca Resultados Definitivos: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1558/06TOMO\\_01.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1558/06TOMO_01.pdf)



- Ley 14015 Ley de Creación de la Universidad Nacional de Cajamarca. (1962, 13 de Febrero). *Ley 14015 Ley de Creación de la Universidad Nacional de Cajamarca*. Obtenido de <http://transparencia.unc.edu.pe/Documentos/ObtenerArchivo?codigo=0000000241>
- López, R. P., & Fachelli, S. (Febrero de 2015). *Metodología de la Investigación Social Cualitativa*. Obtenido de Metodología de la Investigación Social Cualitativa: [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua\\_a2016\\_cap2-3.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf)
- Markowitz. (1952 y 1959). *Teoría del Riesgo - Teoría del Portafolio*. Obtenido de <https://ricardopascale.com/wp-content/uploads/2013/09/2010-Teor%C3%ADa-del-Riesgo-oct.pdf>
- Mejía, C. C. (2002). *La eficiencia operativa*. Obtenido de La eficiencia operativa: [https://www.planning.com.co/bd/valor\\_agregado/Abril2002.pdf](https://www.planning.com.co/bd/valor_agregado/Abril2002.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (25 de Mayo de 2022). *Ministerio de Economía y Finanzas - MEF Glosario*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas - MEF Glosario: [https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=473&lang=es#:~:text=Constituye%20entidad%20p%C3%ABlica%20para%20efectos,creados%20o%20por%20crearse%3B%20las](https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=473&lang=es#:~:text=Constituye%20entidad%20p%C3%ABlica%20para%20efectos,creados%20o%20por%20crearse%3B%20las)
- Moisés, R. B. (2019). *Diseño del Proyecto de Investigación Científica* (2 ed.). Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Morillo, A. J. (2019, 11 de septiembre). *El Sistema de Control Interno en la gestión de la Universidad Pública Peruana Caso: Universidad Nacional de Cajamarca Periodos: 2015 - 2016 [Tesis de doctorado, Universidad Nacional de*

- Cajamarca*]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/3553>
- Muñiz , P. (2018). Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017, [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017*. Repositorio Institucional de la Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33387>
- Norma Internacional de Auditoría (NIA) 400 - Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno. (s.f.). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. Obtenido de [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- Normas Internacionales de Auditoria - NIA 315. (2013, 15 de Octubre). *Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno* . Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015, Noviembre). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público-*. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Parra, A. M. (2015, mayo). *El Plan de Prevención y Mitigación del Riesgo Financiero y su Incidencia en el Control Interno en la Empresa Pública Mercado Mayorista de la Ciudad de Ambato* ”[Tesis de postgrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/20352>

- Pascale, R. (2013). *Teoría del Riesgo*. Obtenido de <https://ricardopascale.com/wp-content/uploads/2013/09/2010-Teor%C3%ADa-del-Riesgo-oct.pdf>
- Quispe, H. S. (2021). *Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021 [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas]*. Universidad Peruana de las Américas, Lima.  
Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1654>
- Rafael, S. G., Pedro, V.-L., & Alejandra, O. A. (20 de Diciembre de 2017). *La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas*. Obtenido de <file:///C:/Users/chris/Dropbox/PC/Downloads/Dialnet-LaGestionDeRiesgo-6892841.pdf>
- Rajadell, M., Trullas, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. Obtenido de *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*:  
<https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>
- Resolucion de Consejo Universitario N° 1420-2014-UNC. (26 de JUNIO de 2014).  
*Resolucion de Consejo Universitario N° 1420-2014-UNC*. Obtenido de  
Resolucion de Consejo Universitario N° 1420-2014-UNC:  
<http://transparencia.unc.edu.pe/Documentos/ObtenerArchivo?codigo=00000003>  
21
- Resolucion de Consejo Universitario N° 2158-2021-UNC. (4 de Noviembre de 2021).  
*Reglamento de Organización y Funciones (ROF)*. Obtenido de  
<http://transparencia.unc.edu.pe/Documentos/ObtenerArchivo?codigo=00000007>  
10

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. (30 de Octubre de 2006).

*Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.* Obtenido de Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG:

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n\\_de\\_Contratori%CC%81a\\_General\\_N\\_\\_320-2006-CG.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contratori%CC%81a_General_N__320-2006-CG.pdf)

Rodríguez, J. A., & Pérez, J. A. (2017, 01 de mayo). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento.* Obtenido de

<http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>

Romero, C. Y. (2019). *Control Interno y su Influencia en la Prevención de Riesgos de Tesorería de Electrosur S.A. 2018* [Tesis de postgrado, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada de Tacna. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1191>

Seco, B. M. (septiembre de 2007). *Riesgos Económicos y Financieros en la empresa.* Obtenido de

<https://www.eoi.es/sites/default/files/savia/documents/componente45902.pdf>

Turpo, L. M. (2021). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital De Ajoyani, Periodos 2018-2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio institucional de Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de

<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/14889>

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas. (s.f.). *Administración Financiera.* Obtenido de

<https://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20II%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/ADMINISTRACION%20FINANCIERA%20CAPITULO%202.pdf>

Universidad Michoacana de San Nicolas de Hidalgo, Facultad de Contaduría y Ciencias

Administrativas. (s.f.). *Razones Financieras*. Obtenido de

<https://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20I%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/10%20razones%20financieras.pdf>

Urbina, U. J. (2017). *Evaluación al Control Interno del Sistema Administrativo en el*

*Centro de Enseñanza Técnico Agropecuario Santiago Baldovino Muy Muy,*

*Periodo 2018, con base a Normas Técnicas de Control Interno (NTCI). [Tesis de maestría, UNAN]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional*

*Atonóma de Nicaragua, UNAN, NICARAGUA, NICARAGUA, MANAGUA.*

Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/11600/1/19765.pdf>

Williams, B., & Ríos, M. (2018). *Diseño del Proyecto de Investigación Científica.*

Editorial San Marcos EIRL.

## Apéndice A.

### Instrumento de recolección de datos

# Universidad Nacional de Cajamarca

## UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS MENCIÓN: AUDITORIA

Encuesta aplicada a los trabajadores del área de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

La presente encuesta tiene por finalidad recabar información de los trabajadores del área de tesorería respecto al Control Interno y Prevención de Riesgos, la cual será de mucha utilidad para llevar a cabo el trabajo de investigación denominado “El Control Interno y su Relación en la Prevención de Riesgos en el Área De Tesorería en la Universidad Nacional De Cajamarca Año 2022” por lo que se le solicita responder el presente cuestionario con la mayor sinceridad posible:

### Instrucciones:

Marque con una “X” la respuesta que usted considere la más apropiada con respecto al control interno y la prevención de riesgos.

- a. Según su apreciación los colaboradores del área de tesorería muestran una actitud de apoyo hacia el control interno para lograr los objetivos planteados por la Universidad Nacional de Cajamarca.
  1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
  
- b. Percibe usted, en los colaboradores del área de tesorería, un comportamiento ético que contribuye a lograr los objetivos previstos.
  1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca

- 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- c. Participo usted en la elaboración del plan operativo 2022, del area de tesorería y verifica su cumplimiento.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- d. El personal que labora en el área de tesorería asegura la transparencia, eficiencia y vocación de servicio a la comunidad.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- e. Acostumbra la alta dirección a reconocer el nivel de competencia de cada servidor del área de tesorería.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- f. El personal que labora en el área de tesorería conoce sus funciones y nivel de autoridad asignada en el cargo de ocupa.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre

- g. Los colaboradores del área de tesorería acostumbran a administrar los riesgos en el manejo de los fondos públicos.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- h. En el desarrollo de sus labores se han presentado factores externos o internos que hayan afectado el logro de los objetivos del área de tesorería.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- i. El personal acostumbra a evaluar riesgos potenciales que puedan afectar el logro de los objetivos del área de tesorería.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- j. Podría asegurar que los procesos, actividades o tareas cuentan con la debida autorización y aprobación de tesorería.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- k. Están claramente definidas las funciones del personal de manera que contribuya a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca



- 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- l. Cuentan con un control efectivo de la autorización y custodia de los recursos o archivos en el área de tesorería; a través de registros de recibos, inventarios o demás documentos que validen el acceso
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- m. Acostumbran a verificar y conciliar periódicamente el manejo de las cuentas bancarias a fin de determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.
- 1. ( ) Nunca
  
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- n. Efectúa periódicamente evaluaciones de los procesos y operaciones como prevención de deficiencias y estas obstaculicen el logro de objetivos
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- o. Actualiza periódicamente los reglamentos, políticas, directivas que regulan el procedimiento de las actividades del área de tesorería.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre

5. ( ) Siempre
- p. Los datos identificados, seleccionados, estructurados en información le permiten a usted cumplir con sus obligaciones y responsabilidad.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- q. La información que usted genera, la hace conocer oportunamente al usuario que lo requiere para su toma de decisiones.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- r. La unidad de tesorería ha cumplido con establecer políticas y procedimientos orientados a preservar y conservar los documentos de manera que cuando requiera sean atendidos oportunamente.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- s. La política de comunicación diseñada por la entidad permite interactuar entre los funcionarios y servidores en las diferentes áreas orgánicas de la Universidad.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- t. La información que reporta a los usuarios generan confianza e imagen positiva de la entidad y área de tesorería.
1. ( ) Nunca

- 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- u. Adoptan acciones de prevención, y corrección en los procesos y operaciones que garantizan el desempeño de los servidores del área de tesorería.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- v. El Órgano de Control Institucional contribuye con la labor de supervisión, aportando su opinión sobre la razonabilidad del control interno
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- w. Según su opinión considera que el área de tesorería está en la capacidad y cuenta con procesos para afrontar obligaciones de corto plazo.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- x. El área de tesorería cuenta con procedimientos y métodos para afrontar obligaciones a largo plazo en caso de posibles pérdidas financieras.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre

- y. Cuenta con un plan de adecuación u obsolescencia basado en riesgos tecnológicos potenciales, que impida en logro de objetivos.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- z. Los colaboradores del área de tesorería identificar y controlar las posibilidades de cambio en la regulación o normativa de las actividades institucionales y que pueden suponer disminuciones en la rentabilidad.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- aa. El área de tesorería posee un plan de prevención de riesgos específicos de su área actualizado y vigente.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- bb. Participa usted en la identificación de los riesgos, los clasifica por su naturaleza y características, para luego medir el impacto de ocurrencia en el área.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- cc. Acostumbra a realizar valorizaciones de riesgo que ya identifico con el fin de reducir el impacto de ocurrencia.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca

- 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- dd. Participa usted en la categorización de los riesgos en base a los niveles de probabilidad e impacto de ocurrencia en el área.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- ee. Podría asegurar que planifican, implementan y ejecutan tratamientos a los riesgos específicos en el área.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- ff. Están claramente definidos y actualizados los planes y estructura de mitigación de riesgos específicos del área.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- gg. Participa usted en monitoreos periódicos, como medida para evitar, reducir, transferir o retener los riesgos en el área de tesorería.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre

Gracias por su atención

## Apéndice B.

Encuesta a los usuarios del área de tesorería.

# Universidad Nacional de Cajamarca

UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,

CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORIA

Encuesta aplicada a los usuarios de la unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

La presente encuesta tiene por finalidad recabar información de los usuarios del área de tesorería respecto al Control Interno y Prevención de Riesgos, la cual será de mucha utilidad para llevar a cabo el trabajo de investigación denominado “El Control Interno y su Relación en la Prevención de Riesgos en el Área De Tesorería en la Universidad Nacional De Cajamarca Año 2022” por lo que se le solicita responder el presente cuestionario con la mayor sinceridad posible:

### Instrucciones:

Marque con una “X” la respuesta que usted considere la más apropiada con respecto al control interno y la prevención de riesgos.

- a. Ve reflejado en los colaboradores de la unidad de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca una actitud de apoyo a su área para lograr los objetivos del cargo que desempeña
  1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- b. Según su apreciación, los colaboradores del área de tesorería muestran un comportamiento ético que contribuya al logro de los objetivos institucionales.
  1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces

4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- c. Considera usted, que las actividades que desarrolla la unidad de tesorería satisface las necesidades del cargo que desempeña.
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- d. Considera que los colaboradores del área de tesorería realizan sus labores con transparencia, eficiencia y vocación de servicio a la comunidad en general.
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- e. Esta usted satisfecho con el nivel de competencia de cada servidor de la unidad de tesorería, responde a las expectativas de la labor que usted realiza.
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- f. Considera usted, que el personal de la unidad de tesorería conoce sus funciones y autorizan oportunamente la documentación que solicita.
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- g. Sabe usted, si el personal del unidad de tesorería acostumbra a administrar los riesgos en el manejo de los fondos públicos.

1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- h. Al solicitar información de la unidad de tesorería esta ha presentado retrasos debido a factores internos o externos indicados por los colaboradores del área de tesorería.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- i. Tiene conocimiento que el personal de la unidad de tesorería participa en charlas, talleres, entrevistas, capacitaciones y demás en las que puedan identificar y valorizar riesgos potenciales.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- j. Considera que los procesos, actividades o tareas responden a una óptima y rápida autorización y aprobación sobre los documentos que solicita.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- k. Cree usted; que está claramente definidas las funciones de los colaboradores de la unidad de tesorería de manera que se contribuya a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca



- 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- l. Considera que el área de tesorería realiza un control efectivo de los archivos institucionales a través de registro de recibidos, inventarios o demás documentos que validen el acceso.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- m. Cuando solicita información esta es entregada, verificada y conciliada en tiempo real, para su uso en la toma de decisiones.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- n. Cree usted que los colaboradores del área de tesorería evalúan periódicamente sus procesos y operaciones para prevenir deficiencias en la entrega de información a quien lo solicita.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre
- o. Considera que los procedimientos que realiza el área de tesorería se desarrolla correctamente siendo los productos y servicios de calidad.
- 1. ( ) Nunca
  - 2. ( ) Casi nunca
  - 3. ( ) A veces
  - 4. ( ) Casi siempre
  - 5. ( ) Siempre

- p. Cuando solicita información a la unidad de tesorería esta es clara, optima y sustentable para tomar decisiones sobre las obligaciones que tiene del cargo que desempeña.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- q. Cuando solicita información al área de tesorería la entrega de la misma es oportuna y en el plazo estimado.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- r. Cuando solicita información de periodos anteriores al área de tesorería esta se entregada de manera oportuna para la tomar decisiones.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- s. La política de comunicación diseñada por la entidad permite interactuar entre los funcionarios y servidores en las diferentes áreas orgánicas de la Universidad.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- t. Según su opinión la información que reporta a los usuarios generan confianza e imagen positiva de la entidad y área de tesorería.
1. ( ) Nunca

2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- u. Considera que los colaboradores del área de tesorería adoptan acciones de prevención, y corrección en los procesos y operaciones que garantizan el desempeño de sus actividades y el logro de objetivos.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- v. El Órgano de Control Institucional contribuye con la labor de supervisión, aportando su opinión sobre la razonabilidad del control interno.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- w. Cree usted, si, el área de tesorería atravesó periodos en donde no estuvo en la capacidad de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- x. Cree usted, si, el área de tesorería cuenta con procedimientos y métodos para afrontar obligaciones a largo plazo en caso de posibles pérdidas financieras.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces

4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- y. Cree usted, que el área de tesorería cuenta con un plan de adecuación y obsolescencia basado en riesgos tecnológicos potenciales, que impida el logro de objetivos.
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- z. Cree usted, que el área de tesorería, identifica y controla las posibilidades de cambio en la regulación o normativa de las actividades institucionales y que pueden suponer disminuciones en la rentabilidad
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- aa. Cree usted, que el área de tesorería posee un plan de prevención de riesgos específicos de su área actualizado y vigente.
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre
- bb. Cree usted, que los colaboradores del área de tesorería participan en la identificación de los riesgos, los clasifica por su naturaleza y características, para luego medir el impacto de su ocurrencia en el área.
1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre

- cc. Cree usted, que los colaboradores del área de tesorería acostumbran a realizar valorizaciones de riesgo que ya identifico con el fin de reducir el impacto de ocurrencia.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- dd. Cree usted, que los colaboradores del área de tesorería participan en la categorización de los riesgos en base a los niveles de probabilidad e impacto de ocurrencia en el área.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- ee. Cree usted, que los colaboradores del área de tesorería planifican, implementan y ejecutan tratamientos a los riesgos específicos en el área.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- ff. Cree usted, que los colaboradores del área de tesorería tienen claramente definidos y actualizados, los planes y estructura de mitigación de riesgos específicos del área.
1. ( ) Nunca
  2. ( ) Casi nunca
  3. ( ) A veces
  4. ( ) Casi siempre
  5. ( ) Siempre
- gg. Cree usted, que los colaboradores del área de tesorería participan en monitoreos periódicos, como medida para evitar, reducir, transferir o retener los riesgos en el

área de tesorería.

1. ( ) Nunca
2. ( ) Casi nunca
3. ( ) A veces
4. ( ) Casi siempre
5. ( ) Siempre

Gracias por su atención

## Apéndice C

### Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos

#### Variable 1: Control Interno

##### Tabla C 1

*Resumen de procesamiento de casos variable 1 - Colaboradores*

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	8	100,0

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

##### Tabla C 2

*Resumen de procesamiento de casos variable 1 - Usuarios*

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

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

##### Tabla C 3

*Estadística de fiabilidad variable 1 – Colaboradores*

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,739	11

##### Tabla C 4

*Estadística de fiabilidad variable 1 - Usuarios*

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,497	4

## Variable 2: Prevención de Riesgo

**Tabla C 5**

*Resumen de procesamiento de casos variable 2 - Colaboradores*

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	8	100,0

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

**Tabla C 6**

*Resumen de procesamiento de casos variable 2 - Usuarios*

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	10	100,0

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

**Tabla C 7**

*Estadístico de fiabilidad variable 2 - Colaboradores*

*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,614	10

**Tabla C 8**

*Estadístico de fiabilidad variable 2 - Usuarios*

*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,363	3



## Apéndice D.

### Valores para determinar la intensidad de la correlación

**Tabla D 1**

*Valores para determinar la intensidad de la correlación*

Valores	Interpretación
<b>-1.00</b>	Correlación negativa perfecta
<b>-0.90</b>	Correlación negativa muy fuerte
<b>-0.75</b>	Correlación negativa considerable
<b>-0.50</b>	Correlación negativa media
<b>-0.25</b>	Correlación negativa débil
<b>-0.10</b>	Correlación negativa muy débil
<b>0.00</b>	No existe correlación
<b>+0.10</b>	Correlación positiva muy débil
<b>+0.25</b>	Correlación positiva débil
<b>+0.50</b>	Correlación positiva media
<b>+0.75</b>	Correlación positiva considerable
<b>+0.90</b>	Correlación positiva muy fuerte
<b>+1.00</b>	Correlación positiva perfecta

Nota. Adaptado de la Tabla de Coeficiente de valoración de Pearson

## Apéndice E

### Baremos para los índices sintéticos

**Tabla E 1 Baremos para las variable Control interno**

*Baremos para las variable Control interno*

Variable / dimensión	Valoración		
	Débil	Medio	Alto
<b>Control Interno</b>			
<b>Actividad de Control</b>	de 06 a 14	de 15 a 22	de 23 a 30
<b>Evaluación de Riesgos</b>	de 03 a 07	de 08 a 11	de 12 a 15
<b>Actividad de Control Gerencial</b>	de 06 a 14	de 15 a 22	de 23 a 30
<b>Información y Comunicación</b>	de 05 a 12	de 13 a 18	de 19 a 25
<b>Actividad de Supervisión</b>	de 02 a 05	de 06 a 07	de 08 a 10

**Tabla E 2 Baremos para las variable Prevención de riesgos**

*Baremos para las variable Prevención de riesgos*

Variable / dimensión	Valoración		
	Débil	Medio	Alto
<b>Prevención de Riesgos</b>			
<b>Gestión de Riesgos</b>	de 04 a 09	de 10 a 15	de 16 a 20
<b>Actividad de Gestión de Riesgos</b>	de 07 a 16	de 17 a 26	de 27 a 35

# ANEXOS

## Anexo 1

### *Escala de Valoración del Coeficiente Alfa de Cronbach*

<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>Consistencia Interna</i>
$\infty \geq 0.9$	<i>Excelente</i>
$0.8 \leq \infty \leq 0.9$	<i>Buena</i>
$0.7 \leq \infty \leq 0.8$	<i>Aceptable</i>
$0.6 \leq \infty \leq 0.7$	<i>Cuestionable</i>
$0.5 \leq \infty < 0.6$	<i>Pobre</i>
$\infty < 0.5$	<i>Inaceptable</i>

## Anexo 2

### Procesamiento de datos SPSS

PROCESAMIENTO DE DATOS PRIMERA ENCUESTA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	0	Filosofía de la ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8	0	Integridad y Val...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8	0	Administración ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8	0	Administración ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8	0	Competencia P...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8	0	Asignación de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8	0	Planeamiento d...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8	0	Identificación d...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8	0	Valorización de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8	0	Procedimientos...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8	0	Segregación de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8	0	Controles sobre...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8	0	Verificación y c...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8	0	Evaluación de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8	0	Revisión de Pro...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8	0	Información y R...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8	0	Calidad y Sufici...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	8	0	Archivo Instituci...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	8	0	Comunicación l...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	8	0	Comunicación ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	8	0	Prevención y M...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	8	0	Monitoreo Opor...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	8	0	Riesgo de liqui...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P24	Númérico	8	0	Riesgo de solve...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

10:55 07/05/2024

PROCESAMIENTO DE DATOS PRIMERA ENCUESTA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
28	P28	Númérico	8	0	Identificación 2	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
29	P29	Númérico	8	0	Medición o valo...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
30	P30	Númérico	8	0	Medición o valo...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
31	P31	Númérico	8	0	Mitigación 1	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
32	P32	Númérico	8	0	Mitigación 2	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
33	P33	Númérico	8	0	Monitoreo	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
34	SUMA_VA...	Númérico	8	0	VARIABLE 1 C...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
35	SUMA_VA...	Númérico	8	0	VARIABLE 2 P...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
36	SUMA_AM...	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
37	SUMA_EV...	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
38	SUMA_ACT...	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
39	SUMA_INF...	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
40	SUMA_ACT...	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
41	SUMA_GE...	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
42	SUMA_ACT...	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
43	VARIABLE_...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
44	VARIABLE_...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
45	V1_PE_agr...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
46	V2_GA_agr...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
47	V1_DP_agr...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
48	V1_DOPE_...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
49	V1_DPP_ag...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
50	V2_Da_agr...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
51	V2_DF_agr...	Númérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO 10:55 07/05/2024

PROCESAMIENTO DE DATOS SEGUNDA ENCUESTA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	0	Filosofa de la ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8	0	Integridad y Val...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8	0	Administración ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8	0	Administración ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8	0	Competencia P...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8	0	Asignación de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8	0	Planeamiento d...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8	0	Identificación d...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8	0	Valorización de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8	0	Procedimientos ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8	0	Segregación de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8	0	Controles sobre...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8	0	Verificación y c...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8	0	Evaluación de ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8	0	Revisión de Pro...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8	0	Información y R...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8	0	Calidad y Sufici...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	8	0	Archivo Instituci...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	8	0	Comunicación I...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	8	0	Comunicación ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	8	0	Prevención y M...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	8	0	Monitoreo Opor...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	8	0	Riesgo de liqui...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P24	Númérico	8	0	Riesgo de solve...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO 00:11 13/06/2024

PROCESAMIENTO DE DATOS SEGUNDA ENCUESTA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

z	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
29	P29	Numérico	8	0	Medición o valo...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
30	P30	Numérico	8	0	Medición o valo...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
31	P31	Numérico	8	0	Mitigación 1	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
32	P32	Numérico	8	0	Mitigación 2	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
33	P33	Numérico	8	0	Monitoreo	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
34	SUMA_VA...	Numérico	8	0	VARIABLE 1 C...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
35	SUMA_VA...	Numérico	8	0	VARIABLE 2 P...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
36	SUMA_AM...	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
37	SUMA_EV...	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
38	SUMA_ACT...	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
39	SUMA_INF...	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
40	SUMA_ACT...	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
41	SUMA_GE...	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
42	SUMA_ACT...	Numérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
43	VARIABLE_...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
44	VARIABLE_...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
45	V1_PE_agr...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
46	V2_GA_agr...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
47	V1_DP_agr...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
48	V1_DOPE_...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
49	V1_DPP_ag...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
50	V2_Da_agr...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
51	V2_DF_agr...	Numérico	8	0		{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
52											

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

00:11 13/06/2024

### Anexo 3

## Validación de Expertos

#### FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	Daniel Seclén Cauteras
Grado Académico Profesional	Maestro en ciencias
Profesión o especialidad	Coutador Publico
Cargo Actual	Docente
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	Huaripata Montalvo Dayana Yahaira
Lugar y fecha	15/08/2023
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS EN EL AREA DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA AÑO 2022	

#### FICHA DE EVALUACIÓN

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.	5				
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.	5				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	5				
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	5				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores	5				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUBTOTALES			50	0	0	0	0

Coefficiente de valoración	Valoración global
1.00	Muy bueno

#### Observaciones:

Ninguna

OPINIÓN: Apto para su aplicación ( X ) No apto para su aplicación ( )

Firma:

DNI:

26615146

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	LENNIN RODRIGUEZ CASTILLO.
Grado Académico Profesional	DOCTOR
Profesión o especialidad	CONTADOR PÚBLICO
Cargo Actual	DOCENTE
Institución donde labora	UNB
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	Huaripata Montalvo Dayana Yahaira
Lugar y fecha	15/08/23
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS EN EL AREA DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA AÑO 2022	

FICHA DE EVALUACIÓN

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.	5				
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.	5				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	5				
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	5				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores	5				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUBTOTALES			50	0	0	0	0

Coefficiente de valoración	Valoración global
1.00	MUY BUENO

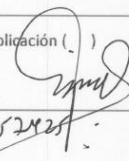
Observaciones:

NINGUNA

OPINION: Apto para su aplicación (X) No apto para su aplicación ( )

Firma:

DNI:

  
16652425

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	Julio Sanchez de la Puente
Grado Académico Profesional	Doctor
Profesión o especialidad	Contador Público
Cargo Actual	Docente
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	Huariyata Montalvo Dayana Yahaira
Lugar y fecha	15/03/2023
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS EN EL AREA DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA AÑO 2022	

FICHA DE EVALUACIÓN

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.	5				
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.	5				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	5				
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	5				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores	5				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUBTOTALES			50	0	0	0	0

Coefficiente de valoración	Valoración global
1.00	Muy bueno

Observaciones:

Ninguna

OPINION: Apto para su aplicación ( X ) No apto para su aplicación ( )

Firma:

DNI:

*Julio S. de la P.*  
18112867