UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

"Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024"

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. MANSILLA CÓRDOVA, David Lauros

Bach. SOTA HUANCA, Yosselin Viviana

ASESORA:

Dra. BELLIDO ASCARZA, Yajhayda

CO - ASESOR:

Mtro. LEÓN RAMÍREZ, Celso

Puerto Maldonado, setiembre 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

"Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024"

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. MANSILLA CÓRDOVA, David Lauros

Bach. SOTA HUANCA, Yosselin Viviana

ASESORA:

Dra. BELLIDO ASCARZA, Yajhayda

CO - ASESOR:

Mtro. LEÓN RAMÍREZ, Celso

Puerto Maldonado, setiembre 2026

RST-RI: Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	21%	6%	15%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	12%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Nacional Amazonica de Madre de Dios Trabajo del estudiante	1%
5	docplayer.es Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Filial Puerto Maldonado Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Activo		

Dedicatoria

A nuestros queridos padres, cuyo amor incondicional y apoyo constante han sido la base de cada uno de nuestros logros. Agradecemos profundamente por habernos enseñado el valor del esfuerzo, la perseverancia y la determinación. Este éxito es también un reflejo de su inquebrantable apoyo, sin el cual no hubiéramos alcanzado nuestras metas.

A nuestros amigos entrañables, quienes han estado a nuestro lado tanto en los momentos felices como en los difíciles. Sus risas, palabras de aliento y el tiempo compartido han sido un bálsamo en períodos de estrés y presión. Apreciamos sinceramente su amistad y su continuo apoyo.

A nuestros profesores, cuya sabiduría, orientación y consejos han enriquecido nuestro proceso de aprendizaje y desarrollo académico. Su dedicación a la enseñanza y su pasión por el conocimiento nos han servido de inspiración constante.

David Lauros Mansilla Córdova
Yosselin Viviana Sota Huanca

Agradecimientos

Queremos expresar nuestra más sincera gratitud a todas las instituciones y personas que, de diversas maneras, hicieron posible la realización de esta tesis.

En primer lugar, extendemos nuestro agradecimiento más profundo a nuestros asesores de tesis, la Dra. Yajhayda Bellido Ascarza y el Dr. Alexis León Ramírez. Su orientación experta, paciencia y apoyo constante han sido cruciales a lo largo de todo este proceso. Sus valiosos consejos y conocimientos han sido determinantes para la culminación de este trabajo.

También deseamos manifestar nuestro sincero agradecimiento a nuestra familia y amigos por su apoyo incondicional, comprensión y aliento durante todo este período. Su amor y motivación han sido nuestra mayor fuente de inspiración en los momentos más desafiantes.

David Lauros Mansilla Córdova
Yosselin Viviana Sota Huanca

Introducción

La gestión financiera efectiva es un pilar fundamental en el funcionamiento óptimo de cualquier institución, y en el caso de las universidades, su importancia se magnifica. Dentro de este contexto, el control previo se convierte en una herramienta esencial para garantizar la transparencia, la integridad y la eficiencia en la gestión de los recursos financieros. La Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios (UNAMAD), como entidad educativa de alto nivel, se enfrenta al desafío constante de establecer y fortalecer sus controles previos con el objetivo de asegurar una gestión financiera sólida y responsable.

En esta investigación, nos enfocamos en explorar en profundidad la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la UNAMAD durante el año 2024. El propósito principal fue analizar de qué manera la implementación de controles previos adecuados influye en la eficiencia y efectividad de la gestión de tesorería dentro de la universidad. Para lograr este objetivo, llevamos a cabo un estudio detallado de las dimensiones clave del control previo, así como de las prácticas de gestión de tesorería existentes en la institución.

Durante el proceso de investigación, examinamos minuciosamente cómo se estructuran y operan los controles previos en la UNAMAD, identificando sus fortalezas y áreas de oportunidad. Además, conocimos como se dan las prácticas de gestión de tesorería, cómo se manejan los fondos, las transacciones financieras y la liquidez en la universidad. Esto nos permitió entender en qué medida los controles previos impactan en la eficacia de la gestión financiera y cómo pueden optimizarse para mejorar aún más el desempeño económico de la institución.

Con base en los hallazgos obtenidos, se propuso recomendaciones específicas para fortalecer los controles previos y mejorar la gestión de tesorería en la UNAMAD. Estas recomendaciones están respaldadas por un análisis detallado de las prácticas actuales y se enfocan en áreas clave de mejora que puedan contribuir significativamente a la estabilidad financiera y al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Presentación

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS.

ESTIMADOS INTEGRANTES DEL JURADO

De acuerdo con los requisitos establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, y con el propósito de obtener el título profesional de Contador Público, nos complace presentar para su evaluación el Informe de Tesis titulado "*Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024*", cumpliendo con las normativas vigentes.

Estamos convencidos de que este estudio hará una valiosa aportación al desarrollo académico de nuestra institución. Por ello, lo sometemos a la consideración de los distinguidos miembros del Honorable Jurado, esperando que sus valiosos comentarios y sugerencias sirvan para enriquecer aún más este trabajo.

Atentamente,

David Lauros Mansilla Córdova
Yosselin Viviana Sota Huanca

Resumen

La tesis "*Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024*", cuyo objetivo era determinar cómo se relaciona el Control Previo en la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024; La investigación abarcó una muestra de 39 trabajadores de la universidad, y se adoptó un diseño descriptivo correlacional de corte transversal. Ambas variables estudiadas, Control Previo y Gestión de Tesorería, se evaluaron a través de 30 preguntas cada una, empleando una escala tipo Likert similar para ambas. La confiabilidad del instrumento fue alta, con un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.811 para Control Previo y 0.778 para Gestión de Tesorería, indicando una "Buena Confiabilidad".

Los resultados revelaron una relación significativa entre Control Previo y Gestión de Tesorería, al tener en el Coeficiente de Correlación de Pearson 0.886. Asimismo, la correlación entre Control Previo y Gestión de Ingresos fue de 0.865, y con Gestión de Liquidez 0.373, y con Gestión de Pagos 0.814. Estos hallazgos destacan una relación significativa entre Control Previo y las distintas dimensiones de la Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Palabras clave:

Control Previo, Gestión de Tesorería, Gestión de Ingresos, Gestión de Liquidez, Gestión de Pagos.

Abstract

The thesis *"Prior Control and its relationship with the Treasury Management of the National Amazonian University of Madre de Dios, 2024"*, whose objective was to determine how Prior Control is related to the Treasury Management of the National Amazonian University of Madre de Dios, 2024; The research included a sample of 39 university workers, and a cross-sectional correlational descriptive design was adopted. Both variables studied, Prior Control and Treasury Management, were evaluated through 30 questions each, using a similar Likert-type scale for both. The reliability of the instrument was high, with a Cronbach's Alpha coefficient of 0.811 for Prior Control and 0.778 for Treasury Management, indicating "Good Reliability."

The results revealed a significant relationship between Prior Control and Treasury Management, having the Pearson Correlation Coefficient 0.886. Likewise, the rating between Prior Control and Income Management was 0.865, and with Liquidity Management 0.373, and with Payment Management 0.814. These findings highlight a significant relationship between Prior Control and the different dimensions of Treasury Management at the National Amazonian University of Madre de Dios.

Keywords:

Prior Control, Treasury Management, Income Management, Liquidity Management, Payment Management.

Índice

Dedicatoria
Agradecimientos
Introducción
Presentación
Resumen
Abstract
Índice
Índice de figuras
Índice de tablas
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 1
1.1. Descripción del problema 1
1.2. Formulación del problema 3
1.2.1. Problema general 3
1.2.2. Problemas específicos 4
1.3. Objetivos 4
1.3.1. Objetivo general 4
1.3.2. Objetivos específicos 4
1.4. Variables 4
1.4.1. Definición conceptual 4
1.4.2. Definición operacional 5
1.5. Operacionalización de variables 6
1.6. Hipótesis 8
1.6.1. Hipótesis general 8
1.6.2. Hipótesis específicas 8
1.7. Justificación 9
1.8. Consideraciones éticas 13
2.1. Antecedentes de Estudio 14
2.1.1. Antecedentes Internacionales 14
2.1.2. Antecedentes Nacionales 17
2.1.3. Antecedentes Locales 20
2.2. Marco Teórico 22

2.2.1. Control Previo 22
2.2.2. Actividades de Control Previo 26
2.2.3. Implementación 28
2.2.4. Evaluación y Prevención de Riesgo 29
2.2.5. Control Gerencial de Riesgo 31
2.2.6. Gestión de Tesorería 32
2.2.7. Gestión de ingresos 35
2.2.8. Gestión de Liquidez 36
2.2.9. Gestión de Pagos 38
2.3. Definición de términos 40
3.1. Tipo de Estudio 46
3.2. Diseño del estudio 47
3.3. Población y muestra 47
3.3.1. Población 47
3.3.2. Muestra 48
3.4. Métodos y técnicas 48
3.4.1. Instrumentos de recolección de datos 49
3.5. Tratamiento de datos 50
3.5.1. Validación y Confiabilidad del Instrumento 50
3.1. Baremos 53
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 57
4.1. PRUEBA DE NORMALIDAD 62
CONCLUSIONES 84
SUGERENCIAS 86
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 89
ANEXOS
Anexo N° 01: Operacionalización de las Variables
Anexo N° 02: Matriz de Consistencia
Anexo N° 03: Instrumentos
Anexo Nº 04: Solicitud de Autorización
Anexo Nº 05: Solicitud de validación de instrumentos
Anexo Nº 06: Ficha de validación de instrumentos
Anexo Nº 07: Consentimiento Informado

Índice de figuras

Figura 1. Variable Control Previo y Variable Gestión de Tesorería. 66
Figura 2. Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos. 71
Figura 3. Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez. 76
Figura 4. Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Pagos. 81

Índice de tablas

Tabla 1. Confiabilidad de la Variable Control Previo mediante Alfa de Cronbach. 51
Tabla 2. Confiabilidad de la Variable Gestión de Tesorería mediante Alfa de Cronbach. 52
Tabla 3. Resumen de Procesamiento de Datos. 52
Tabla 4. Baremo Variable Control Previo. 53
Tabla 5. Baremo Dimensión Implementación. 54
Tabla 6. Baremo Dimensión Evaluación y prevención del riesgo 54
Tabla 7. Baremo Dimensión Control gerencial del riesgo. 54
Tabla 8. Baremo Variable Gestión de Tesorería. 55
Tabla 9. Baremo Dimensión Gestión de ingresos. 55
Tabla 10. Baremo Dimensión Gestión de Liquidez. 55
Tabla 11. Baremo Dimensión Gestión de Pagos. 56
Tabla 12. Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Previo y sus Dimensiones. 58
Tabla 13. Estadísticos Descriptivos para la Variable Procesos de abastecimiento con sus Dimensiones. 59
Tabla 14. Matriz de Correlaciones. 61
Tabla 15. Prueba de Normalidad. 62
Tabla 16. Correlación entre la Variable Control Previo y la Variable Gestión de Tesorería. 63
Tabla 17. Resumen del modelo entre las dos variables. 64
Tabla 18. Correlación entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos 68
Tabla 19. Resumen del Modelo de la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos. 69
Tabla 20. Correlaciones entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez. 73
Tabla 21. Resumen del Modelo entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez. 74

Tabla 22. Correlaciones entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Pagos. 79
Tabla 23. Resumen del Modelo entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Pagos. 80

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Uno de los principales problemas que se observa a nivel internacional es la falta de sistemas efectivos de control previo, lo que puede resultar en una mala gestión de los fondos universitarios, el riesgo de fraude y malversación de fondos, así como la falta de transparencia en el uso de los recursos financieros. Además, la ausencia de un control previo adecuado puede dificultar la identificación oportuna de problemas financieros y la toma de decisiones informadas por parte de la administración universitaria.

En cuanto a la gestión de tesorería, se observa que muchas universidades enfrentan dificultades para administrar sus flujos de efectivo de manera eficiente, lo que puede llevar a problemas de liquidez, retrasos en el pago de proveedores y compromisos financieros incumplidos. Esto puede tener un impacto negativo en la reputación de la institución, su capacidad para atraer y retener talento académico y su capacidad para invertir en infraestructura y programas educativos.

En el contexto nacional peruano, las universidades nacionales se enfrentan a una serie de desafíos en lo que respecta a la gestión financiera y el control previo, que tienen un impacto significativo en su eficiencia operativa, transparencia y capacidad para cumplir con su misión académica y de investigación. Estos desafíos están influenciados por diversos factores, incluyendo el marco regulatorio y normativo, la disponibilidad de recursos financieros, y las prácticas de gestión interna de cada institución.

Uno de los principales problemas que enfrentan las universidades nacionales en Perú es la falta de mecanismos sólidos de control previo, lo que puede resultar en deficiencias en la supervisión y seguimiento de las transacciones financieras, así como en un mayor riesgo de fraude,

malversación de fondos y errores contables. La ausencia de un control previo adecuado también puede dificultar la identificación temprana de problemas financieros y la toma de decisiones informadas por parte de la administración universitaria.

Además, la gestión de la tesorería en las universidades nacionales peruanas puede ser desafiante debido a la complejidad de la estructura financiera de estas instituciones, la diversidad de fuentes de financiamiento y la necesidad de garantizar la liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras. La falta de una gestión efectiva de la tesorería puede llevar a problemas de flujo de efectivo, retrasos en los pagos y dificultades para planificar y ejecutar proyectos y actividades institucionales.

La Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios (UNAMAD) enfrenta retos críticos en la gestión de sus recursos financieros, los cuales afectan tanto la transparencia como la eficiencia de sus operaciones. Uno de los problemas más significativos radica en la implementación y ejecución de controles previos efectivos, indispensables para garantizar la integridad de los procesos financieros, evidenciados por observaciones recurrentes del Órgano de Control Institucional (OCI). Estas observaciones han señalado deficiencias en los procesos de control previo, afectando la eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos financieros de la universidad.

Según la Ley N.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, el control previo es una herramienta esencial para garantizar la correcta utilización de los recursos públicos. Esta normativa establece que el control interno comprende acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior, realizadas por la entidad sujeta a control, con el fin de asegurar que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera correcta y eficiente.

En lo que respecta al control previo, la UNAMAD necesita realizar una evaluación exhaustiva de cómo se aplican sus políticas y procedimientos financieros en todos los niveles de la institución, desde la planificación y asignación presupuestaria hasta la ejecución de pagos. Este proceso debe incluir una identificación rigurosa y evaluación de los riesgos financieros y operativos asociados. El fortalecimiento de estas prácticas permitirá prevenir

situaciones como fraudes, errores o pérdidas financieras, al tiempo que mejorará la capacidad institucional para anticipar y mitigar riesgos. La supervisión y gestión proactiva de estos riesgos son esenciales no solo para garantizar la estabilidad financiera, sino también para mantener la confianza en la gestión administrativa de la universidad.

En cuanto a la gestión de tesorería, la universidad enfrenta el desafío de diversificar sus fuentes de ingresos para garantizar una financiación adecuada y sostenible a lo largo del tiempo. Resulta prioritario mejorar la gestión de las matrículas, subvenciones y otros ingresos, así como optimizar los procesos de flujo de efectivo para asegurar que las obligaciones financieras a corto plazo se cumplan de manera eficiente. Este aspecto incluye también el fortalecimiento de la gestión de pagos a proveedores, empleados y otros acreedores, lo cual es clave para fomentar la transparencia y la estabilidad en las operaciones financieras.

La UNAMAD requiere un enfoque integral y humano en la implementación de estas mejoras, priorizando la claridad, la colaboración entre áreas y el compromiso institucional. Solo mediante la optimización de sus procesos financieros y una gestión eficiente de los recursos podrá asegurar el cumplimiento de sus metas y la sostenibilidad de sus operaciones en beneficio de la comunidad universitaria.

Por lo expuesto, surge la motivación de realizar esta investigación, considerando que es necesario abordar estos desafíos en la UNAMAD requerirá un enfoque integral que incluya la mejora de los controles previos, la optimización de los procesos financieros y la implementación de prácticas de gestión de tesorería efectivas. Esto contribuirá a fortalecer la posición financiera de la universidad y a promover su desarrollo académico y institucional en la región de Madre de Dios.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el Control Previo en la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024?

1.2.2. Problemas específicos

PE_1. ¿De qué manera el Control Previo se relaciona con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios?

PE_2 ¿Cómo el Control Previo se relaciona con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios?

PE_3 ¿De qué manera se relaciona el Control Previo con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo se relaciona el Control Previo en la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024.

1.3.2. Objetivos específicos

OE_1. Determinar de qué manera el Control Previo se relaciona con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

OE_2 Determinar cómo el Control Previo se relaciona con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

OE_3. Determinar de qué manera se relaciona el Control Previo con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

1.4. Variables

1.4.1. Definición conceptual

Variable 1.- Control Previo

El control previo es un proceso de supervisión y evaluación que se lleva a cabo antes de realizar una acción o tomar una decisión. Su objetivo es garantizar que las actividades y decisiones se ajusten a las normas, políticas y

objetivos establecidos, minimizando riesgos y errores. En el contexto de la gestión y administración, el control previo implica la revisión y autorización de documentos, propuestas o procedimientos antes de su ejecución.

El control previo es una herramienta de gestión utilizada para evaluar y asegurar que las acciones, decisiones o procesos cumplen con los estándares y procedimientos establecidos antes de su implementación. Su finalidad es prevenir errores y asegurar la conformidad con las normativas vigentes. (Tobalina & Martínez, 2020).

Variable 2.- Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería se refiere al proceso de administrar los recursos financieros de una organización para garantizar que disponga de suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras, optimizar el uso de sus recursos y maximizar el rendimiento de sus inversiones. Incluye la planificación, control y monitoreo de todas las actividades relacionadas con el flujo de efectivo, la inversión de excedentes y la obtención de financiamiento.

"La gestión de tesorería implica la administración efectiva del efectivo, las inversiones y las necesidades de financiamiento de una empresa. Su objetivo principal es asegurar la disponibilidad de recursos líquidos suficientes para satisfacer las obligaciones a corto plazo y optimizar el rendimiento de los excedentes de efectivo" (Kieso, Weygandt, & Warfield, 2019).

1.4.2. Definición operacional

Control Previo

El Control Previo se medirá a través de la implementación, evaluación y prevención de riesgo, control gerencial de riesgo, se utilizará un instrumento con la escala de Likert: 1 = Nunca, 2 = Casi nunca, 3 = A veces, 4 = Casi Siempre, 5 = Siempre.

Gestión de Tesorería

La Gestión de Tesorería se medirá a través de la gestión de ingresos, gestión de Liquidez, gestión de Pagos, se utilizará un instrumento con la escala de Likert: 1 = Nunca, 2 = Casi nunca, 3 = A veces, 4 = Casi Siempre, 5 = Siempre.

1.5. Operacionalización de variables

Variable Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Nº de Ítems	Ítems	Escala de Valoración	Escala
Variable de Estudio 1: **Control Previo** Es el proceso de aplicar medidas y procedimientos previos a la realización de una acción o toma de decisiones, con el fin de identificar y reducir riesgos, errores o irregularidades que puedan surgir durante la ejecución de una actividad. Este enfoque de control se centra en la prevención y en la anticipación de problemas en lugar de en su corrección una vez que ya han ocurrido. Se lleva a cabo mediante la implementación de políticas, normativas y protocolos predefinidos, así como la asignación de responsabilidades y autorizaciones adecuadas antes de comenzar cualquier proceso. (Culqui, 2015)	**Control Previo** El control previo se evaluará a través de tres dimensiones: Implementación, Evaluación y Prevención del Riesgo, y Control Gerencial del Riesgo. Estas dimensiones se desglosan en 6 indicadores, cada uno con sus correspondientes ítems. Esto permitió la creación de un cuestionario con 30 preguntas, que se utilizará para la recopilación de datos. Posteriormente, se llevará a cabo el análisis estadístico y las pruebas de hipótesis necesarias para llegar a las conclusiones del estudio.	**Implementación** Consiste en definir claramente las responsabilidades, capacitar al personal en los procedimientos establecidos, desarrollar los sistemas y herramientas necesarios para implementar los controles, y realizar un seguimiento constante para garantizar que se cumplan y sean efectivos los controles previos establecidos. (Culqui, 2015)	- Normas - Ejecución	10	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10	Del 1 al 30 Puntaje Máximo 150 Puntaje Mínimo 30	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
		Evaluación y prevención del riesgo Es el proceso de reconocer, evaluar y reducir posibles riesgos antes de que se materialicen. Esto incluye analizar las amenazas potenciales que podrían perjudicar a una organización y tomar acciones preventivas para evitar que se concreticen. La evaluación de riesgos abarca la identificación de posibles amenazas, la valoración de la probabilidad de que estas ocurran y el análisis del impacto que podrían tener en la organización. (Culqui, 2015)	- Identificación de Riesgos - Evaluación de Riesgos	10	11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 20		
		Control gerencial del riesgo Es un proceso destinado a identificar, evaluar y mitigar riesgos antes de que se manifiesten. Implica examinar las posibles amenazas que podrían afectar negativamente a la organización y tomar medidas anticipadas para evitar que se materialicen. La evaluación de riesgos comprende la detección de amenazas potenciales, la estimación de su probabilidad de ocurrencia y el análisis del impacto que podrían generar en la entidad. (Culqui, 2015)	- Acciones preventivas - Acciones correctivas	10	21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 y 30		

Variable Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Nº Ítems	Ítems	Escala de Valoración	Escala
Variable de Estudio 2: **Gestión de Tesorería** Proceso de gestión integral de los recursos financieros de una organización abarca la supervisión y control de los flujos de efectivo tanto entrantes como salientes. Su propósito fundamental es asegurar que haya fondos suficientes disponibles en el momento necesario para cumplir con las obligaciones financieras de la entidad y optimizar el uso de los recursos financieros. Este proceso incluye diversas actividades clave, tales como la administración de la liquidez, la gestión de riesgos financieros, la planificación presupuestaria, la supervisión de inversiones, y el manejo de cuentas por cobrar y por pagar, entre otras. (Decreto Legislativo N° 1441)	**Gestión de Tesorería** Para un análisis más detallado, se ha desglosado en tres dimensiones: Gestión de Ingresos, Gestión de Liquidez y Gestión de Pagos, que incluyen un total de 9 indicadores y sus respectivos ítems. Esto facilitó la creación de un cuestionario de 30 ítems, el cual se utilizará para la recolección de datos. Posteriormente, se llevó a cabo el procesamiento estadístico y las pruebas de hipótesis necesarias para alcanzar las conclusiones de este estudio.	**Gestión de ingresos** Manejo y la optimización de los ingresos de una organización abarcan diversos procesos y estrategias. Estos incluyen la identificación de las fuentes de ingresos, la determinación de precios apropiados para los productos o servicios, la implementación de métodos efectivos de cobro, y la exploración de nuevas oportunidades de generación de ingresos. Además, implica el monitoreo y la evaluación de los ingresos generados, así como la revisión de su eficacia en función de los objetivos financieros de la entidad. (Decreto Legislativo N° 1441)	- Determinado - Recaudado - Depositado	10	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10	Del 1 al 30 Puntaje Máximo 150 Puntaje Mínimo 30	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
		Gestión de Liquidez Proceso de gestionar y mantener un nivel apropiado de efectivo y activos líquidos se enfoca en asegurar que una organización pueda cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. Esto incluye la supervisión y previsión de los flujos de efectivo tanto entrantes como salientes, así como la toma de decisiones estratégicas sobre la inversión de los excedentes de efectivo y la obtención de financiamiento adicional cuando sea necesario. (Decreto Legislativo N° 1441)	- Flujo de caja - Proyecciones - Índices	10	11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 20		
		Gestión de Pagos Proceso de gestionar y ejecutar los desembolsos de fondos implica asegurar el cumplimiento de las obligaciones financieras mediante pagos oportunos y eficientes a proveedores, empleados y otras entidades. Esto se logra mediante la implementación de controles internos que garantizan la exactitud y legitimidad de las transacciones financieras, así como la optimización de los procesos de pago para mejorar la eficiencia y reducir costos. (Decreto Legislativo N° 1441)	- Compromiso - Devengado - Girado	10	21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 y 30		

1.6. Hipótesis

Es una suposición o proposición que se plantea para ser investigada, analizada y probada en el contexto de un estudio científico o investigación. Es una afirmación tentativa que se formula como una explicación provisional para un fenómeno observado o para responder a una pregunta de investigación. La hipótesis establece una relación entre variables y proporciona una base para realizar pruebas y recopilar evidencia empírica que pueda confirmar o refutar la suposición inicial. En nuestra investigación, hemos formulado una hipótesis principal junto con tres hipótesis específicas.

1.6.1. Hipótesis general

HG El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024.

HG_o El Control Previo no se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024.

1.6.2. Hipótesis específicas

HE_1 El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

HE_2 El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

HE_3 El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

1.7. Justificación

1.7.1. Justificación Teórica

La justificación teórica se basa en la relevancia y la necesidad de comprender la interacción entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

El control previo juega un papel crucial en la prevención de riesgos financieros y la garantía de la eficiencia y la transparencia en la gestión de los recursos económicos de una institución. Es fundamental entender cómo se implementa, evalúa y previene el riesgo a través del control previo para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros y la salvaguarda de los activos de la universidad.

La gestión eficaz de tesorería es esencial para mantener la liquidez, optimizar el flujo de efectivo y garantizar la estabilidad financiera de la universidad. Comprender cómo se gestionan los ingresos, la liquidez y los pagos dentro de la tesorería es crucial para mantener un equilibrio financiero adecuado y asegurar el cumplimiento de las obligaciones financieras de la institución.

Además, esta investigación se justifica teóricamente en la necesidad de llenar un vacío en la literatura existente sobre la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en el ámbito universitario, especialmente en el contexto específico de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Al abordar esta brecha de conocimiento, se espera contribuir al desarrollo teórico en el campo de la administración financiera en el ámbito educativo y proporcionar perspectivas prácticas que puedan ser útiles para mejorar la gestión financiera en la universidad mencionada.

1.7.2. Justificación Práctica

La justificación práctica radica en la necesidad de mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión financiera en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios a través de la implementación de un adecuado control previo. Esta justificación se sustenta en la relevancia y pertinencia de abordar esta problemática desde un enfoque práctico,

con el fin de generar resultados tangibles que contribuyan a optimizar la administración de los recursos financieros en la institución.

La gestión financiera eficiente es crucial para el buen funcionamiento de cualquier organización, y en el caso de una universidad, donde los recursos económicos son limitados y deben ser utilizados de manera óptima, esta gestión cobra aún más importancia. El control previo, como parte integral del sistema de control interno, permite identificar posibles riesgos financieros y tomar medidas preventivas para mitigarlos, lo que a su vez contribuye a garantizar la solidez y sostenibilidad financiera de la universidad.

Esta investigación proporciona recomendaciones específicas y prácticas para mejorar el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, cómo la implementación de políticas y procedimientos claros, el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión y monitoreo, y la capacitación del personal encargado de la gestión financiera, entre otras medidas.

Asimismo, se espera que los hallazgos de esta investigación tengan un impacto directo en la mejora de la gestión financiera en la universidad, contribuyendo así a su eficiencia operativa y al logro de sus objetivos institucionales a largo plazo.

1.7.3. Justificación Metodológica

La justificación metodológica se basa en la necesidad de utilizar un enfoque riguroso y sistemático para investigar la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Esta justificación se fundamenta en la importancia de aplicar métodos y técnicas adecuadas que permitan recopilar, analizar e interpretar datos de manera precisa y confiable, con el fin de obtener resultados válidos y significativos, contamos con una metodología sólida que guía el proceso de recolección y análisis de datos cualitativos y cuantitativos, como el análisis de contenido y el análisis estadístico, realizaremos las pruebas estadísticas para verificar hipótesis y relaciones entre variables.

1.7.4. Relevancia Social

La relevancia social radica en su potencial para contribuir al mejoramiento de la gestión financiera en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, lo que a su vez impacta en el desarrollo y la calidad de la educación superior en la región. Al analizar la relación entre el control previo y la gestión de tesorería, se espera identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones prácticas que puedan ser implementadas para optimizar el uso de los recursos financieros de la universidad.

Al mejorar la gestión de tesorería, se puede garantizar una utilización más eficiente y transparente de los recursos financieros de la universidad. Esto puede traducirse en una mayor disponibilidad de fondos para la ejecución de proyectos académicos, infraestructura, investigación y desarrollo, entre otros aspectos fundamentales para el crecimiento y la excelencia académica de la institución.

Además, una gestión financiera más eficaz puede contribuir a la estabilidad económica de la universidad, reduciendo riesgos financieros y asegurando la sostenibilidad a largo plazo de sus operaciones. Esto es crucial para mantener la calidad de los servicios educativos ofrecidos y para garantizar el bienestar de la comunidad universitaria, incluyendo estudiantes, docentes, personal administrativo y otros actores involucrados.

Asimismo, al identificar y abordar posibles deficiencias en el control previo y la gestión de tesorería, se puede fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia en el manejo de los recursos públicos destinados a la universidad. Esto contribuye a generar confianza y credibilidad en la institución ante la sociedad y las autoridades gubernamentales, promoviendo una cultura de integridad y buen gobierno.

Por último, mejorar la gestión financiera en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios puede tener un impacto positivo en el desarrollo socioeconómico de la región, al impulsar la formación de profesionales altamente capacitados y al fomentar la investigación y

la innovación como motores de desarrollo local. Esto puede generar oportunidades de empleo, fortalecer la economía local y contribuir al bienestar general de la población.

1.7.5. Justificación Económica

La justificación económica radica en el impacto directo que una gestión eficiente de la tesorería puede tener en la situación financiera de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios y, por ende, en su capacidad para cumplir con su misión institucional y contribuir al desarrollo regional.

Una gestión adecuada de la tesorería permite maximizar el uso de los recursos financieros disponibles, evitando la ocurrencia de desbalances de liquidez o la inmovilización innecesaria de fondos. Esto se traduce en una mayor eficiencia en la asignación de recursos y en la capacidad de la universidad para financiar sus operaciones y proyectos.

El control previo y la gestión de tesorería están estrechamente relacionados con la identificación y gestión de riesgos financieros, como la volatilidad de los mercados, el riesgo de tipo de cambio o el riesgo crediticio. Una adecuada evaluación y prevención de estos riesgos puede ayudar a proteger los activos financieros de la universidad y a mitigar posibles pérdidas económicas.

Una gestión eficiente de la tesorería puede contribuir a mejorar la rentabilidad global de la universidad al optimizar el rendimiento de sus inversiones financieras y al minimizar las pérdidas por concepto de ineficiencias en la gestión de efectivo o por riesgos no gestionados adecuadamente. Contribuyendo a transmitir una imagen de solidez financiera y transparencia institucional, lo cual puede resultar atractivo para potenciales donantes, inversionistas, colaboradores y estudiantes. Esto puede tener un impacto positivo en la capacidad de la universidad para atraer recursos externos y fomentar alianzas estratégicas.

1.8. Consideraciones éticas

Se obtuvo el consentimiento informado de todas las partes involucradas en el estudio, incluidos los directivos y empleados de la universidad, así como cualquier otra persona cuyos datos o testimonios se utilicen en la investigación.

Reconocemos la confidencialidad y anonimato de la información recopilada durante el estudio, especialmente cuando se trata de datos financieros o personales de los empleados o miembros de la comunidad universitaria.

El estudio se llevó a cabo de manera imparcial y objetiva, evitando cualquier sesgo o conflicto de intereses que pueda influir en los resultados o interpretaciones del mismo, garantizamos la transparencia en todas las etapas de la investigación, incluida la recopilación, análisis e interpretación de datos, así como en la divulgación de los resultados obtenidos.

Los resultados de la investigación son utilizados de manera responsable y ética, evitando cualquier uso indebido o manipulación de la información con fines personales, cumpliendo con todas las normativas y regulaciones éticas establecidas

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

En el estudio desarrollado por Gómez M. (2020), titulado *"Propuesta de Control Interno para el Área de Tesorería en la Empresa Bodegas Añejas Ltda"*, presentado como parte de su tesis para optar al título de Contador Público en la Corporación Universitaria Minuto de Dios (Colombia), el autor se propuso diseñar una serie de propuestas de control interno dirigidas específicamente al área de tesorería de la empresa Bodegas Añejas Ltda. El propósito central fue que dichos mecanismos resultaran eficaces y eficientes, capaces de garantizar la generación de información contable y financiera confiable, verificable y relevante. La metodología aplicada se caracterizó por su enfoque básico, mixto y descriptivo, permitiendo abordar el fenómeno tanto desde la perspectiva cuantitativa como cualitativa. Los resultados del estudio pusieron de manifiesto la necesidad urgente de implementar sistemas de control interno más estructurados y adaptados a la realidad de la organización, con el fin de subsanar las deficiencias detectadas y fortalecer el seguimiento de los procesos en todas las áreas de la empresa. El autor subraya que los controles internos no deben limitarse únicamente a procedimientos o fórmulas administrativas, sino que deben integrar los valores corporativos que sustentan la cultura organizacional. En este sentido, aspectos humanos como el trabajo en equipo, la cordialidad y el compañerismo se revelan esenciales para fomentar la productividad y reducir la resistencia natural a la implementación de nuevos procesos. Asimismo, se plantea que un ambiente laboral positivo, acompañado de incentivos y reconocimientos

oportunos, puede convertirse en un motor de motivación para los empleados, fortaleciendo su sentido de pertenencia y disminuyendo los riesgos de errores o actos fraudulentos. Aunque el estudio se fundamenta en documentos verificables, el propio autor reconoce que no es posible garantizar una precisión absoluta en la información recopilada. No obstante, considera que los datos obtenidos poseen un nivel razonable de fiabilidad, suficiente para respaldar la toma de decisiones gerenciales.

Mejías (2020) realizó la investigación titulada "*Propuesta de un Sistema de Gestión para el Tratamiento del Riesgo Operacional en la Administración del Tesoro Público*", con el objetivo de diseñar un sistema de gestión enfocado en los riesgos operacionales inherentes al funcionamiento de la Tesorería General de la República (TGR). Este trabajo se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, utilizando entrevistas en profundidad y grupos focales como herramientas de recolección de información. Entre los principales hallazgos, el estudio concluye que resulta prudente y necesario realizar un análisis sistemático de las pérdidas ocasionadas por las acciones institucionales, a fin de comprender y gestionar de manera más efectiva los riesgos operacionales en el contexto del sector público. Asimismo, se enfatiza que la TGR debería considerar las directrices de Basilea II como una herramienta estratégica para optimizar el uso de los recursos estatales destinados a la devolución de impuestos y otros beneficios fiscales, contribuyendo así al bienestar general de la población. Finalmente, Mejías advierte que en la actual gestión de los servicios públicos persiste una ausencia de normativas claras que regulen adecuadamente las pérdidas operacionales que enfrentan las entidades gubernamentales. Este vacío normativo, según el autor, limita la capacidad de prevención y control, y subraya la urgencia de adoptar marcos regulatorios más robustos que garanticen una administración pública más transparente, eficiente y sostenible.

Benalcázar C. (2017) desarrolló el estudio titulado "*Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí*",

presentado como requisito para obtener el grado de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica del Norte (Ecuador). El propósito central de esta investigación fue fortalecer el proceso de recuperación de cartera vencida, con el fin de lograr una gestión de tesorería más eficiente y transparente dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de San Miguel de Urcuquí. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo y descriptivo, evaluando el control interno a partir del modelo COSO I. La muestra fue de tipo censal, incluyendo a los siete directivos del GAD municipal. Los resultados evidenciaron una evolución irregular: en 2014 se alcanzó una recuperación elevada de la cartera vencida, mientras que en 2015 las recaudaciones disminuyeron de forma notable; sin embargo, en 2016 se observó nuevamente una mejora significativa en el nivel de cobranza. La investigación concluyó que la falta de consistencia en las estimaciones y proyecciones de ingresos dificultaba la toma de decisiones financieras acertadas, afectando la planificación de futuras recuperaciones y el cumplimiento de los objetivos económicos y legales de la institución. En síntesis, el estudio de Benalcázar resalta la importancia de mantener un control interno sólido, acompañado de una planificación realista, como pilar fundamental para optimizar la gestión de tesorería pública.

Guzmán H. (2017) realizó la investigación titulada "*Diagnóstico al Sistema de Control Interno del Área de Tesorería en Clínica Chillán*" presentada como requisito para optar al título de Contador Público y Auditor en la Universidad del Bío-Bío (Chile). El estudio se propuso analizar en profundidad los procedimientos administrativos de la Tesorería de la Clínica Chillán, con el objetivo de detectar debilidades y proponer mejoras sustanciales al sistema de control interno. Desde un enfoque cualitativo y descriptivo, el autor combinó observaciones directas, entrevistas con el personal, cuestionarios estructurados y la elaboración de diagramas de flujo que permitieron representar de manera clara el funcionamiento de los procesos. Los resultados fueron reveladores: se identificaron fallas relevantes en el sistema de control interno, como la ausencia de

mecanismos efectivos para resguardar los activos institucionales, la carencia de medidas preventivas y correctivas ante posibles riesgos, deficiencias en la asignación de responsabilidades, y falta de manuales de procedimientos y perfiles de puesto claramente definidos. Estos hallazgos pusieron de manifiesto la urgente necesidad de reformar el sistema de control interno del área de Tesorería, no solo para proteger los recursos económicos de la organización, sino también para elevar los niveles de eficiencia y transparencia en la gestión operativa. Guzmán subraya, además, que la ética profesional, la capacitación continua del personal y la documentación adecuada de los procesos son elementos indispensables para consolidar una cultura organizacional basada en la responsabilidad y la integridad institucional.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Torres L. y García L. (2020) desarrollaron el estudio titulado "*Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali*", presentado como requisito para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana Unión. El propósito central de este trabajo fue evaluar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa dentro del área de Tesorería de la UGEL de Padre Abad, en la región Ucayali. Para ello, las autoras emplearon un diseño correlacional, orientado a identificar y medir el grado de vínculo entre ambas variables. La población de estudio estuvo conformada por 147 trabajadores administrativos de la institución, distribuidos en 68 hombres y 79 mujeres, una composición que permitió comprender mejor la diversidad organizacional del entorno analizado. Los resultados del estudio fueron reveladores: se encontró una correlación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, lo que sugiere que un fortalecimiento en los procesos de control interno repercute directamente en la eficiencia de la gestión. Asimismo, se halló una relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa, lo cual evidencia la necesidad de mejorar los mecanismos de control y organización dentro del

área de Tesorería. En conjunto, los hallazgos refuerzan la idea de que una gestión administrativa sólida se construye sobre la base de un control interno efectivo, capaz de anticipar riesgos y promover la transparencia en la administración pública.

Chipana y Coa (2020) llevaron a cabo la investigación titulada "*Evaluación de la aplicación de las Normas generales de tesorería en el manejo de fondos gubernamentales en el Municipio del Distrito Pedro Vilca Apaza 2019*" cuyo propósito fue analizar el grado de cumplimiento de las normas de tesorería en la administración de los recursos públicos. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, basado en la recopilación y el análisis estadístico de datos numéricos, y se enmarcó en un diseño no experimental y transversal. Esto significa que los datos fueron recolectados en un solo momento temporal, sin intervención directa en las variables ni seguimiento longitudinal, lo que permitió una visión objetiva del contexto institucional. Los resultados mostraron una correlación significativa entre la aplicación de las normas de tesorería y la eficiencia en la gestión de los recursos gubernamentales, evidenciando que el cumplimiento normativo incide directamente en la forma en que se administran los fondos públicos. Además, los autores destacaron que el municipio otorgaba una atención especial a las normas relacionadas con la unidad de caja y la correspondencia, lo cual refleja su importancia en la gestión ordenada y ágil de los recursos financieros, especialmente en situaciones que demandan pagos inmediatos o decisiones administrativas urgentes.

Contreras R. (2019) desarrolló el estudio titulado "*El Control Previo y su Incidencia en la Gestión del Área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 de una Entidad Pública, 2019*" presentado como requisito para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Ricardo Palma. El propósito central de su investigación fue determinar la influencia del control previo en la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora N.º 405 durante el año 2019. Para lograrlo, el autor aplicó un enfoque metodológico descriptivo-explicativo, que permitió no solo describir el estado de la gestión financiera en dicha entidad, sino también analizar cómo las

prácticas de control previo inciden en su desempeño operativo. La muestra estuvo conformada por 62 trabajadores pertenecientes a la Unidad Ejecutora N.º 405, quienes aportaron información clave para comprender el funcionamiento del área de Tesorería. Los resultados fueron contundentes: se demostró que el control previo ejerce una influencia significativa sobre la gestión de tesorería, evidenciando que la implementación eficaz de procedimientos de control contribuye directamente al cumplimiento de los objetivos institucionales. Además, el estudio resaltó que el control previo se relaciona estrechamente con la ejecución de ingresos, ya que su correcta aplicación permite verificar la captación, el uso y la custodia adecuada de los recursos financieros. En conjunto, los hallazgos subrayan que un sistema de control sólido no solo garantiza transparencia, sino que también se convierte en un pilar esencial para la eficiencia y sostenibilidad administrativa dentro de las entidades públicas.

Huisa M. (2019) elaboró la tesis titulada "*Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Empresa Electro Puno S.A.A. – 2017*", presentada para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano. Su investigación tuvo como objetivo evaluar el impacto de la aplicación de las Normas de Control Interno en el desempeño del área de Tesorería de la empresa Electro Puno S.A.A., analizando cómo su cumplimiento o ausencia influye en la eficiencia de las operaciones financieras. El estudio se sustentó en una metodología deductiva, analítica, descriptiva y cuantitativa, enmarcada dentro de un diseño no experimental y transaccional, lo que permitió observar la situación real sin alterar las condiciones existentes. La muestra estuvo compuesta por 15 trabajadores del área de Tesorería, quienes participaron aportando información precisa sobre los procedimientos internos de control durante el año 2017. Los resultados mostraron que el cumplimiento de las normas de control interno fue irregular, variando según la categoría evaluada. Por ejemplo, la norma relacionada con la unidad de caja presentó un cumplimiento del 47 %, lo que revela que casi la mitad de las pautas establecidas se aplican correctamente. En cuanto al uso del flujo de

caja para la programación financiera, el cumplimiento alcanzó apenas el 40 %, mientras que las conciliaciones bancarias mostraron un nivel aún menor, del 25 %, reflejando una debilidad significativa en esta práctica clave. Finalmente, el control y custodia de cartas fianza obtuvo un 35 % de cumplimiento, evidenciando la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión en esta área. A partir de estos resultados, Huisa concluyó que la gestión de tesorería de la empresa requiere una aplicación más rigurosa de las normas de control interno, así como una mayor capacitación del personal y una revisión periódica de los procedimientos administrativos. El estudio pone de relieve que un sistema de control efectivo no solo reduce los errores y riesgos financieros, sino que también contribuye a consolidar la confianza institucional y la transparencia en el manejo de los recursos.

2.1.3. Antecedentes Locales

Zambrano C. (2021) presentó la tesis titulada "*Gestión de Tesorería en el Manejo de Fondos Públicos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2021*", como parte de los requisitos para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo. El propósito central de su estudio fue determinar la relación entre la gestión de tesorería y el manejo de los fondos públicos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios (UNAMAD) durante el año 2021. Para alcanzar este objetivo, la autora aplicó una metodología descriptiva con enfoque cuantitativo y un diseño de investigación transversal, que permitió recopilar, analizar y comparar datos relevantes en un único momento, captando así una visión integral de la situación financiera institucional. La muestra de estudio estuvo conformada por 36 trabajadores, funcionarios y colaboradores pertenecientes a distintas áreas vinculadas con la gestión financiera de la universidad, entre ellas las direcciones de Planificación y Presupuesto, Administración General, Recursos Humanos, Contabilidad, Tesorería y Abastecimiento. Los resultados obtenidos fueron significativos: se halló una correlación positiva y alta (r = 0.710) entre la gestión de tesorería y el manejo de fondos públicos, lo que evidencia una relación directa entre ambas variables. Asimismo, el coeficiente de determinación

($R^2 = 0.504$) indicó que el 50.4% de la variación en el manejo de los fondos públicos puede explicarse por la gestión de tesorería, demostrando que una administración financiera eficiente contribuye de forma sustancial a la transparencia y al cumplimiento de los objetivos institucionales. El nivel de significancia estadística ($p < 0.05$) confirmó la validez de esta relación. Además, los participantes manifestaron una percepción favorable respecto al desempeño de la Tesorería y al manejo de los recursos públicos, reconociendo la existencia de normas, procedimientos y directivas que regulan las operaciones administrativas. Se subrayó también la importancia del cumplimiento de estos procesos, no solo como requisito formal, sino como garantía de responsabilidad funcional y ética institucional. De igual modo, se identificó una correlación significativa entre la gestión de ingresos y el manejo de fondos gubernamentales ($r = 0.726$), reforzando la idea de que una administración eficiente de los ingresos constituye la base para un manejo responsable y sostenible de los recursos financieros de la universidad.

Macochoa M. (2017) elaboró la tesis titulada "*Control Interno y Manejo de Fondos de Caja Chica de la Unidad de Investigación Tutelar, Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables Madre de Dios, 2017*", presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Andina del Cusco. El objetivo principal de esta investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de fondos de caja chica en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. Para ello, se empleó una metodología descriptiva con enfoque cuantitativo y un diseño de corte transversal, lo que permitió recopilar información directamente de la realidad institucional y analizar las relaciones existentes entre las variables sin alterar su entorno. La muestra del estudio estuvo conformada por los 22 colaboradores de la Unidad de Investigación Tutelar, quienes participaron aportando información sobre las prácticas administrativas y los mecanismos de control aplicados en el manejo de fondos menores. Los resultados evidenciaron una relación positiva, aunque débil, entre el control interno y la gestión de los fondos de

caja chica, reflejada en un coeficiente de correlación de Pearson de 0.140. Este valor sugiere que, si bien existe una asociación, el control interno tiene una influencia limitada en la gestión de dichos fondos. El coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) fue de 0.0196, indicando que solo el 1.96% de la variabilidad en la gestión de fondos puede explicarse por el control interno, lo que deja entrever que otros factores no considerados podrían tener un mayor peso en la administración de estos recursos. Los datos descriptivos también revelaron que tanto el control interno como la gestión de fondos de caja chica presentaban deficiencias notables dentro de la unidad analizada. Estas debilidades podrían repercutir en la eficiencia y transparencia de la gestión financiera institucional. El estudio, por tanto, enfatiza la necesidad de fortalecer las políticas de control, mejorar la capacitación del personal y establecer protocolos más claros para garantizar una administración responsable, eficiente y libre de riesgos financieros.

2.2. Marco Teórico

El marco teórico proporciona el fundamento conceptual y la base teórica sobre los temas centrales de la investigación. En este contexto, se abordan diversas áreas de conocimiento que son relevantes para comprender y analizar el control previo y la gestión de tesorería en el contexto universitario.

2.2.1. Control Previo

El término "control previo" se refiere a un conjunto de medidas y procedimientos implementados antes de la realización de actividades, procesos o decisiones específicas. Su objetivo principal es anticipar posibles problemas, identificar riesgos y asegurar que se cumplan los estándares establecidos antes de que ocurran eventos críticos. Este tipo de control es fundamental para prevenir errores, minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento de políticas y regulaciones. Al ser proactivo, el control previo permite corregir problemas potenciales antes de que impacten negativamente en las operaciones o resultados.

De acuerdo con el Artículo 7 de la Ley Nº 28716, el control previo es una obligación específica que recae sobre las autoridades, funcionarios y empleados públicos que trabajan en las instituciones gubernamentales. Esta disposición implica que cada entidad del gobierno tiene la responsabilidad de llevar a cabo su propio control previo. Este control previo se fundamenta en las normativas que rigen las actividades de la entidad y en los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones internas. Cada entidad tiene la responsabilidad de asegurar que sus actividades se realicen conforme a sus propias regulaciones y procesos internos.

En el ámbito del control gubernamental, el control previo se centra en la anticipación y la identificación preliminar de los riesgos potenciales de bajo rendimiento, corrupción o conflictos de intereses que podrían afectar negativamente al Estado peruano antes de la ejecución de una acción o procedimiento. Esto implica que las entidades gubernamentales deben analizar y adoptar medidas preventivas para mitigar posibles contratiempos antes de su ocurrencia. El propósito principal es asegurar que las actividades y procesos se desarrollen de manera eficaz y transparente, con el objetivo de evitar cualquier tipo de perjuicio o pérdida para el Estado.

El Control Previo abarca una serie de procesos y medidas que todas las unidades operativas de una entidad gubernamental deben cumplir de manera obligatoria. Su principal objetivo radica en examinar minuciosamente la documentación que conforma los expedientes de gasto, así como los elementos de prueba vinculados a las actividades administrativas y financieras. Esta revisión se lleva a cabo en el contexto de la ejecución del gasto público. (Directiva Lineamientos para el Control Previo en la Ejecución del Gasto Público en la Etapa de Devengado y Girado, 2021).

El término "control previo" se emplea en la gestión y administración de organizaciones, tanto en el ámbito público como en el privado. Se refiere a un tipo de supervisión que se realiza antes de la ejecución de ciertas actividades, procesos o decisiones. El objetivo

primordial del control previo es anticipar posibles inconvenientes, verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y asegurar que todo esté en orden antes de que se lleven a cabo eventos o acciones críticas.

El Control Previo involucra la implementación de medidas y pasos por parte de los niveles directivos y de gestión de las instituciones gubernamentales. Estos niveles están encargados de asegurar una adecuada gestión de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos dentro de la entidad (SERVIR).

El control previo desempeña un papel fundamental en la prevención de errores, la mitigación de riesgos y el cumplimiento de políticas y regulaciones. Facilita la corrección de posibles problemas antes de su materialización, lo que resulta en un ahorro de tiempo y recursos, al tiempo que contribuye a mejorar la eficiencia y respaldar una toma de decisiones fundamentada.

También denominados controles preliminares, preventivos o de acción previa, estos controles se llevan a cabo antes de un proceso con el fin de garantizar que no ocurran contratiempos desde el principio. Su objetivo es identificar las acciones que deben tomarse antes de que surja algún problema. (Culqui, 2015)

El Control Previo no se restringe a un departamento particular, sino que es una responsabilidad compartida por todos los miembros del personal involucrados en las operaciones financieras dentro de la entidad. Es imperativo que cada funcionario público aplique los controles internos en sus tareas de acuerdo con las competencias que le correspondan (Directiva Lineamientos para el Control Previo en la Ejecución del Gasto Público en la Etapa de Devengado y Girado, 2021).

Watson (2016, p. 28) explica que el control previo busca reducir la probabilidad de errores y fraudes antes de su ocurrencia, y a menudo se centra en el principio de separación de funciones. Desde la perspectiva de la calidad, los controles preventivos son fundamentales ya que son proactivos y orientados hacia la calidad. Estos resguardan a la institución al ayudar a detectar y solucionar problemas antes de que

ocurran. Las actividades de control preventivo están diseñadas para prevenir errores e irregularidades antes de que se materialicen.

El control previo, también denominado control anticipado o preventivo, se enfoca en la anticipación de eventos futuros. Su objetivo es permitir que la gestión evite problemas en lugar de tener que solucionarlos después de que hayan ocurrido. Consiste en prever los problemas que la administración podría enfrentar en el futuro y establecer los pasos necesarios para abordarlos. Su propósito es detectar desviaciones antes de que se produzcan y tomar medidas correctivas de manera anticipada.

El control previo se centra en regular los insumos para asegurar que cumplan con los estándares precisos necesarios para los procesos de innovación.

Este control se considera más adecuado, ya que permite realizar ajustes antes de que los resultados del sistema se vean comprometidos. Se centra en la revisión y análisis de las entradas y los procesos con el propósito de realizar ajustes si es necesario, antes de obtener los resultados finales. Los planes organizacionales, como estrategias, políticas y procedimientos, constituyen los tipos de control previo.

La explicación dada por Chipana y Coa (2020) resalta que los controles previos son dispositivos que se aplican antes de iniciar una actividad o proceso. Estas medidas se consideran preventivas y aseguran que se cumplan las condiciones necesarias para que la actividad o proceso transcurra sin contratiempos. En resumen, los controles previos comprenden las consideraciones y acciones adoptadas para asegurar que una tarea se ejecute según lo planificado y que los resultados sean satisfactorios.

En el ámbito de la gestión pública y el manejo de fondos estatales, los controles previos desempeñan un papel crucial para garantizar la legalidad, eficiencia y transparencia en la utilización de los recursos públicos. Estos controles son aplicados en todas las fases del proceso de gasto, desde la planificación hasta la ejecución, con el propósito de prevenir irregularidades y asegurar que los recursos sean

empleados de manera adecuada y eficaz. Asimismo, los controles previos permiten anticipar problemas y tomar medidas preventivas antes de que ocurran situaciones no deseadas.

2.2.2. Actividades de Control Previo

Son acciones y procedimientos establecidos con anticipación para garantizar que las operaciones se lleven a cabo de acuerdo con las políticas y los estándares establecidos antes de que ocurran eventos críticos. Estas actividades son diseñadas para prevenir errores, minimizar riesgos y asegurar el cumplimiento de políticas y regulaciones. Algunas de estas actividades incluyen la autorización adecuada de transacciones, la revisión y aprobación de documentos, la verificación de la precisión de los datos ingresados, la conciliación de registros financieros, la seguridad física de activos, la segregación de funciones, la educación y capacitación del personal, y la planificación y evaluación del desempeño. Estas acciones son fundamentales para establecer un entorno de control efectivo y asegurar la integridad y confiabilidad de los procesos organizacionales.

Se describe algunas actividades de control previo que se utilizan comúnmente. Sin embargo, esta lista no incluye todas las opciones disponibles para la administración (Girao y Meneses, 2017).

1. **Autorización**: las actividades de control en esta categoría están diseñadas para asegurar que todas las operaciones estén dentro de los límites establecidos por la política, o que los funcionarios correspondientes hayan otorgado excepciones a la política. La gerencia otorga autorización al personal para llevar a cabo ciertas actividades y transacciones dentro de límites específicos. Además, especifica qué actividades o transacciones requieren aprobación de supervisión antes de que el personal las realice. La aprobación de un supervisor implica que ha verificado y validado que la actividad o transacción cumple con las políticas y procedimientos establecidos (por ejemplo, procesamiento de comprobantes después de obtener las firmas del personal autorizado).

2. **Revisión y aprobación**: estas actividades de control están destinadas a proporcionar seguridad sobre las transacciones, ya que deben ser revisadas para verificar su precisión y exhaustividad por el personal adecuado.
3. **Verificación**: estas actividades incluyen una variedad de controles manuales y computarizados destinados a garantizar que la información contable se capture correctamente. Se realizan diversos controles para verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
4. **Conciliación**: estas actividades están diseñadas para garantizar la precisión de los registros financieros mediante la comparación periódica de los documentos fuente con la información registrada en los sistemas de información contable.
5. **Seguridad física sobre los activos**: estas actividades se enfocan en proteger los activos contra pérdidas o daños debido a varios riesgos. Los activos se aseguran físicamente y se cuentan periódicamente para compararlos con los registros de control.
6. **Segregación de funciones**: estas actividades reducen el riesgo de error y fraude al requerir que más de una persona participe en un proceso fiscal en particular. Los deberes se dividen entre diferentes personas para reducir el riesgo de error o acciones inapropiadas.
7. **Educación, capacitación y entrenamiento**: estas actividades reducen el riesgo de error e ineficiencia al garantizar que el personal tenga la educación y capacitación adecuadas para realizar sus funciones de manera efectiva.
8. **Planificación y evaluación del desempeño**: estas actividades establecen indicadores clave de desempeño que pueden usarse para identificar resultados inesperados o tendencias inusuales que requieran investigación y/o acciones correctivas. Las evaluaciones pueden realizarse en múltiples niveles dentro de la institución.

Es importante establecer y seguir procedimientos adecuados, con una revisión interna periódica que pueda identificar políticas y procedimientos innecesarios. En casos donde se pueda limitar la separación adecuada de funciones, la gerencia debe tener una supervisión más activa de las operaciones o utilizar personal de otras unidades como controles de compensación.

2.2.3. Implementación

Según Watson (2016), la dimensión de Implementación en el control previo implica la ejecución de acciones específicas para garantizar que los controles previos sean efectivos y se apliquen adecuadamente en la organización:

1. **Análisis y diseño de políticas y procedimientos**: Se realiza un análisis exhaustivo de las actividades y procesos de la organización para identificar los puntos críticos donde se requieren controles previos. Se diseñan políticas y procedimientos detallados que establecen claramente los pasos a seguir antes de realizar cualquier actividad o proceso. Estas políticas deben ser coherentes con los objetivos y regulaciones de la organización.
2. **Comunicación y capacitación**: Se comunica a todos los niveles de la organización sobre las políticas y procedimientos establecidos para el control previo. Se proporciona capacitación adecuada a los empleados para asegurarse de que comprendan los requisitos y las responsabilidades asociadas con la implementación de los controles previos.
3. **Asignación de responsabilidades**: Se designan claramente las responsabilidades de cada miembro del equipo en relación con la implementación de los controles previos. Se identifican las personas autorizadas para aprobar actividades o transacciones, así como para verificar su cumplimiento con las políticas establecidas.
4. **Desarrollo de herramientas de apoyo**: Se desarrollan herramientas y recursos que faciliten la implementación efectiva de

los controles previos, como formularios de solicitud, listas de verificación y sistemas de seguimiento. Se establecen procedimientos para el registro adecuado de las actividades realizadas como parte de los controles previos.

5. **Monitoreo y mejora continua**: Se establecen mecanismos para monitorear continuamente la implementación de los controles previos y evaluar su efectividad. Se realizan revisiones periódicas de los procedimientos y políticas para identificar áreas de mejora y realizar ajustes según sea necesario.
6. **Gestión del cambio**: Se aborda cualquier resistencia al cambio y se gestionan las preocupaciones de los empleados mediante la comunicación efectiva y la participación en el proceso de implementación. Se fomenta una cultura organizacional que valore y promueva la importancia de los controles previos para garantizar la eficiencia y la integridad en todas las operaciones.

La implementación del control previo implica la creación e implementación de políticas y procedimientos claros, la comunicación efectiva, la asignación de responsabilidades, desarrollo de herramientas de apoyo y el monitoreo continuo y mejora continua para garantizar que los controles previos sean efectivos y se apliquen correctamente en la organización.

2.2.4. Evaluación y Prevención de Riesgo

La dimensión de Evaluación y Prevención de Riesgos dentro de la variable de Control Previo se centra en identificar, evaluar y mitigar los riesgos potenciales que podrían afectar negativamente las operaciones de la organización (Culqui, 2015).

1. **Identificación de riesgos**: Se lleva a cabo un análisis exhaustivo de las actividades, procesos y operaciones de la organización para identificar posibles riesgos. Los riesgos pueden ser de naturaleza financiera, operativa, legal, reputacional o de otro tipo, y se identifican tanto los riesgos internos como los externos.

2. **Evaluación de riesgos**: Una vez identificados, los riesgos se evalúan en términos de su impacto potencial y su probabilidad de ocurrencia. Se utilizan herramientas como matrices de riesgo para clasificar y priorizar los riesgos según su gravedad y probabilidad.
3. **Desarrollo de estrategias de mitigación**: Se diseñan y desarrollan estrategias y medidas preventivas para mitigar o reducir los riesgos identificados a niveles aceptables. Estas estrategias pueden incluir cambios en los procesos, controles adicionales, seguros, diversificación de riesgos, entre otras medidas.
4. **Implementación de controles preventivos**: Se implementan controles preventivos específicos para abordar los riesgos identificados y prevenir su ocurrencia. Estos controles pueden incluir procedimientos de autorización, verificaciones cruzadas, controles físicos, políticas y procedimientos claros, entre otros.
5. **Monitoreo y seguimiento**: Se establecen mecanismos para monitorear continuamente los riesgos y la efectividad de los controles preventivos implementados. Se realizan revisiones periódicas para asegurarse de que los controles estén funcionando como se espera y para identificar nuevas amenazas o cambios en el entorno que puedan requerir ajustes en las estrategias de mitigación.
6. **Capacitación y concientización**: Se proporciona capacitación y concientización al personal sobre los riesgos identificados y las medidas preventivas adoptadas. Se fomenta una cultura organizacional que valore la importancia de la identificación y prevención de riesgos y promueva la participación activa de todos los empleados en el proceso de gestión de riesgos.

La Evaluación y Prevención de Riesgos en el control previo es un proceso continuo de identificación, evaluación, mitigación y monitoreo de riesgos potenciales para garantizar que la organización esté preparada para enfrentar y prevenir posibles situaciones adversas en sus actividades y operaciones.

2.2.5. Control Gerencial de Riesgo

Según Girao y Meneses (2017), la dimensión de Control Gerencial de Riesgo dentro de la variable de Control Previo se refiere a las actividades y procesos destinados a gestionar y supervisar de manera efectiva los riesgos identificados en la organización:

1. **Definición de políticas y procedimientos**: Se elaboran políticas y procedimientos detallados que establecen cómo se identificarán, evaluarán y gestionarán los riesgos en la organización. Estos documentos también especifican las responsabilidades de los diferentes niveles de la organización en el proceso de gestión de riesgos.
2. **Identificación y evaluación de riesgos**: Se lleva a cabo un proceso sistemático de identificación de los riesgos potenciales que pueden afectar los objetivos de la organización. Esto implica analizar tanto los riesgos internos (como los relacionados con los procesos operativos y la gestión de recursos humanos) como los riesgos externos (como los factores del entorno económico, político y competitivo).
3. **Establecimiento de tolerancias al riesgo**: Se definen los niveles aceptables de exposición al riesgo para diferentes áreas y actividades de la organización. Estas tolerancias al riesgo se basan en los objetivos y las capacidades de la organización, así como en las expectativas de las partes interesadas.
4. **Desarrollo de estrategias de mitigación**: Se diseñan planes y estrategias para mitigar o reducir los riesgos identificados a niveles aceptables. Estas estrategias pueden incluir acciones preventivas para evitar la ocurrencia de riesgos, así como planes de contingencia para manejar los riesgos que no se pueden eliminar por completo.
5. **Implementación de controles preventivos y correctivos**: Se establecen controles internos y procedimientos operativos para prevenir la ocurrencia de riesgos y detectar desviaciones en etapas

tempranas. Estos controles pueden incluir políticas y prácticas de gestión, controles tecnológicos, controles financieros y de cumplimiento, entre otros.

6. **Monitoreo y seguimiento continuo**: Se implementan sistemas de monitoreo y seguimiento para supervisar la efectividad de los controles y la evolución de los riesgos a lo largo del tiempo. Esto puede incluir la realización de auditorías internas, revisiones periódicas de riesgos y controles, y la recopilación y análisis de datos relevantes.
7. **Reporte y comunicación**: Se establecen procesos claros de comunicación y reporte para informar a la alta dirección y otras partes interesadas sobre el estado de los riesgos y las actividades de control. Esto incluye la preparación de informes de gestión de riesgos, presentaciones a la junta directiva y comunicaciones regulares con los responsables de la toma de decisiones.

El Control Gerencial de Riesgos dentro del Control Previo implica el establecimiento de políticas, la identificación y evaluación de riesgos, el desarrollo de estrategias de mitigación, la implementación de controles internos y el monitoreo continuo para garantizar que la organización pueda anticipar y gestionar efectivamente los riesgos que enfrenta, la continuidad del negocio y el logro de los objetivos estratégicos.

2.2.6. Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería se refiere al proceso de administración y supervisión de los flujos de efectivo, tanto entrantes como salientes, de una organización. Esta actividad es fundamental para garantizar la liquidez y solvencia de la entidad, así como para optimizar el rendimiento de sus recursos financieros.

La gestión de tesorería, tal como se explica en el Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería, desempeña un papel crucial en la gestión financiera del sector público. Esta función se

centra en la administración eficaz de los fondos públicos y abarca varios aspectos fundamentales:

1. **Administración de Ingresos**: Esta faceta de la gestión de tesorería implica la supervisión de los ingresos recibidos por una entidad pública, como impuestos, tasas, contribuciones y otros recursos financieros. Garantizar la eficacia en la gestión de ingresos es crucial para asegurar la disponibilidad de recursos destinados a financiar las operaciones gubernamentales y cumplir con las obligaciones financieras.
2. **Manejo de Liquidez**: La gestión de liquidez se refiere a la capacidad de una entidad para mantener suficiente efectivo o activos fácilmente convertibles en efectivo para cumplir con sus obligaciones financieras. Esta gestión es esencial para asegurar que la entidad pueda cumplir con sus compromisos de pago sin inconvenientes, e incluye la gestión de cuentas bancarias, inversiones a corto plazo y la proyección de flujos de efectivo.
3. **Gestión de Pagos**: Implica la administración de los desembolsos de fondos públicos para cumplir con las obligaciones y compromisos de la entidad. Esto abarca desde el procesamiento de pagos a proveedores y empleados hasta el cumplimiento de los compromisos financieros. Una gestión eficiente en esta área asegura que los pagos se realicen de manera oportuna y eficiente.
4. **Monitoreo del Flujo de Caja**: Es esencial para anticipar y planificar los ingresos y gastos. Esto implica un seguimiento continuo de los flujos de efectivo entrantes y salientes para garantizar que la entidad disponga de los recursos necesarios en el momento adecuado. La proyección de flujos de caja ayuda a prevenir problemas de liquidez y facilita una planificación financiera más efectiva.

Según Chauhan, S., y Banerjee, P. (2018), la gestión de tesorería involucra una serie de procesos que supervisan las finanzas de una empresa con el propósito de aumentar la eficacia y reducir los

riesgos financieros. Los elementos de la gestión de tesorería comprenden el control del flujo de efectivo, la administración de la deuda y la liquidez, así como las habilidades y herramientas relacionadas con la tramitación de transacciones, la predicción y la elaboración de informes. Una administración eficiente de estas funciones puede capacitar a las empresas para enfocarse en la planificación futura y la consecución de sus metas.

La gestión de tesorería se define como el conjunto de actividades destinadas a administrar los recursos financieros de una organización con el fin de alcanzar sus objetivos estratégicos y operativos. Involucra diversas tareas, como la administración del efectivo, el manejo de financiamiento e inversiones, el financiamiento del comercio, la gestión de riesgos y el manejo del capital de trabajo. (Gonzales, 2020).

La gestión de tesorería implica supervisar tanto los flujos de efectivo diarios como las decisiones financieras a nivel más amplio dentro de una empresa. Este proceso permite ejercer control sobre la liquidez empresarial, establecer y mantener líneas de crédito, optimizar el rendimiento de las inversiones y desarrollar estrategias para el uso más eficiente de los fondos disponibles. Los tesoreros o altos ejecutivos financieros se encargan de garantizar que la empresa cuente con suficiente capital de trabajo para mantener sus operaciones y mitigar los riesgos financieros a medida que se recauda, se obtiene o se utiliza efectivo. (Mejías 2020)

La gestión de tesorería abarca una variedad de actividades relacionadas con la gestión financiera. En términos generales, se orienta a optimizar la liquidez y a identificar y gestionar posibles riesgos financieros, operativos y reputacionales. Un sólido plan de gestión de tesorería también debe ayudar a las empresas a evaluar sus requerimientos de capital de trabajo y establecer un plan para asegurar una financiación adecuada y rentable. (Paucar 2020)

2.2.7. Gestión de ingresos

La gestión de ingresos dentro del ámbito de la gestión de tesorería se refiere a la capacidad de la universidad para administrar eficazmente las fuentes de ingresos que recibe con el fin de garantizar su sostenibilidad financiera y el cumplimiento de sus objetivos institucionales. (Decreto Legislativo N° 1441)

La Gestión de Ingresos se refiere al conjunto de actividades y procesos destinados a identificar, asegurar y administrar las diversas fuentes de ingresos de la universidad, que pueden incluir matrículas, subvenciones gubernamentales, donaciones, proyectos de investigación, entre otros. La gestión de ingresos se lleva a cabo a través de varios pasos:

1. **Identificación y diversificación de fuentes de ingresos**. - Se lleva a cabo un análisis exhaustivo de las diferentes fuentes de ingresos disponibles para la universidad, identificando tanto las fuentes tradicionales como nuevas oportunidades de financiamiento. Esto puede incluir la exploración de opciones de financiamiento público y privado, así como la búsqueda de asociaciones y colaboraciones con otras instituciones.
2. **Desarrollo de estrategias de generación de ingresos**: Se diseñan estrategias específicas para maximizar y diversificar los ingresos de la universidad, adaptadas a sus necesidades y objetivos institucionales. Esto puede implicar la implementación de programas de captación de fondos, la promoción de programas de educación continua, el desarrollo de iniciativas de investigación financiadas externamente, entre otras acciones.
3. **Establecimiento de políticas y procedimientos de gestión de ingresos**. - Se desarrollan políticas y procedimientos claros y transparentes para la administración de las diferentes fuentes de ingresos, asegurando la eficiencia y la integridad en el proceso de captación y gestión de fondos. Esto puede incluir la definición de criterios de elegibilidad para la recepción de subvenciones, la

implementación de sistemas de seguimiento de ingresos y la asignación adecuada de recursos financieros.

4. **Implementación de controles internos**. - Se establecen controles internos sólidos para garantizar la integridad y precisión de los registros de ingresos, tales como: separación de funciones para la autorización, recolección y registro de ingresos, verificaciones y conciliaciones periódicas de los registros financieros, revisiones y auditorías internas regulares para detectar y prevenir fraudes o irregularidades.
5. Monitoreo y evaluación de la gestión de ingresos. - Se establece un sistema de monitoreo continuo para evaluar el desempeño de las estrategias de generación de ingresos y realizar ajustes según sea necesario. Esto implica el análisis periódico de los ingresos recibidos en comparación con las proyecciones presupuestarias y la identificación de áreas de mejora o nuevas oportunidades de financiamiento.

La Gestión de Ingresos en el contexto de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios implica la identificación, aseguramiento y administración eficiente de las fuentes de ingresos disponibles para la institución, con el fin de garantizar su viabilidad financiera y el logro de sus objetivos institucionales.

2.2.8. Gestión de Liquidez

De acuerdo al Decreto Legislativo N° 1441, la dimensión de Gestión de Liquidez se refiere a la capacidad de la universidad para administrar eficientemente sus activos y pasivos de corto plazo con el fin de garantizar que tenga suficiente efectivo disponible para cumplir con sus obligaciones financieras en cualquier momento:

En el contexto de la universidad, la liquidez se refiere a la capacidad de disponer de fondos suficientes para cubrir gastos operativos regulares, pagos a proveedores, salarios del personal y otras obligaciones financieras de corto plazo.

1. **Evaluación de necesidades de liquidez**. - Se lleva a cabo un análisis exhaustivo de las obligaciones financieras de corto plazo específicas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Esto incluye la identificación de los gastos operativos recurrentes, los compromisos de pago a proveedores, los salarios del personal y otros desembolsos financieros necesarios para el funcionamiento diario de la institución.
2. **Proyección de flujos de efectivo**. - Se realiza una proyección detallada de los flujos de efectivo entrantes y salientes de la universidad en un período determinado. Esto implica estimar los ingresos esperados de matrículas, subvenciones gubernamentales u otras fuentes de financiamiento, así como anticipar los gastos operativos y financieros previstos.
3. **Implementación de estrategias de gestión de liquidez adaptadas a la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios**. - Se desarrollan e implementan estrategias específicas que se ajustan a las necesidades y características financieras de la universidad. Esto puede incluir: mantenimiento de reservas de efectivo adecuadas para cubrir los gastos operativos y financieros esenciales, optimización de la gestión de cuentas por cobrar y cuentas por pagar para mejorar el flujo de efectivo, uso eficiente de líneas de crédito o préstamos de corto plazo para cubrir necesidades temporales de efectivo, si es necesario, monitoreo regular de los saldos de efectivo y la posición de liquidez para tomar decisiones informadas sobre el manejo de fondos.
4. **Monitoreo continuo y ajuste**. - Se establece un proceso de monitoreo constante de la posición de liquidez de la universidad, lo que implica comparar los flujos de efectivo reales con las proyecciones y evaluar la capacidad de la institución para cumplir con sus compromisos financieros. Se realizan ajustes en las estrategias y acciones de gestión de liquidez según sea necesario, en función de cambios en las condiciones del mercado, los

ingresos y gastos previstos, y otras variables financieras relevantes.

La Gestión de Liquidez en el contexto de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios implica evaluar, proyectar y gestionar los flujos de efectivo para garantizar que la institución disponga de suficientes recursos financieros para cubrir sus obligaciones de corto plazo y mantener su estabilidad financiera.

2.2.9. Gestión de Pagos

La dimensión de Gestión de Pagos se refiere a la capacidad de la universidad para administrar eficientemente los desembolsos de fondos públicos y cumplir con sus compromisos financieros de manera oportuna y efectiva:

La Gestión de Pagos se centra en la planificación, ejecución y seguimiento de los desembolsos financieros realizados por la universidad para cumplir con sus obligaciones y compromisos financieros. Esto puede incluir pagos a proveedores, nóminas de empleados, servicios públicos, servicios profesionales, entre otros. (Decreto Legislativo N° 1441)

1. Proceso de Gestión de Pagos

- ✓ **Identificación de Obligaciones**: Se realiza un análisis detallado de las obligaciones financieras de la universidad, incluyendo facturas pendientes, contratos de servicios, compromisos laborales y otros gastos programados.
- ✓ **Aprobación y Autorización**: Se establecen procedimientos claros para la aprobación y autorización de los pagos, asegurando que las transacciones sean validadas por las personas autorizadas y que cumplan con las políticas y normativas institucionales.
- ✓ **Procesamiento de Pagos**: Se lleva a cabo el procesamiento de los pagos de acuerdo con los procedimientos establecidos, utilizando sistemas de contabilidad y software de gestión financiera para registrar y documentar las transacciones.

- ✓ **Cumplimiento de Plazos**: Se garantiza que los pagos se realicen dentro de los plazos establecidos, evitando retrasos que puedan afectar las relaciones con proveedores y contratistas, así como generar penalidades por mora.
- ✓ **Registro y Seguimiento**: Se mantiene un registro detallado de todos los pagos realizados, incluyendo la documentación de respaldo correspondiente, y se realiza un seguimiento constante para verificar la precisión y completitud de las transacciones.

2. **Implementación de Controles Internos**. - Se establecen controles internos sólidos para mitigar los riesgos asociados con la gestión de pagos, incluyendo la segregación de funciones, la revisión independiente de las transacciones, la verificación de la documentación de respaldo y la validación de la disponibilidad de fondos. Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de los controles internos y detectar posibles irregularidades o áreas de mejora en el proceso de gestión de pagos.
3. **Mejora Continua**. - Se promueve la mejora continua en el proceso de gestión de pagos, mediante la revisión periódica de los procedimientos y la implementación de medidas correctivas para abordar cualquier deficiencia identificada. Se fomenta el uso de tecnologías innovadoras y mejores prácticas en la gestión de pagos para aumentar la eficiencia, reducir los costos y mejorar la transparencia en el proceso.

La Gestión de Pagos en el contexto de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios implica el desarrollo e implementación de procesos eficientes y controles internos sólidos para administrar los desembolsos financieros de la institución y garantizar el cumplimiento de sus obligaciones financieras de manera efectiva y oportuna.

2.3. Definición de términos

a) Acciones correctivas

Las acciones correctivas se refieren a las medidas tomadas para rectificar o resolver problemas, errores o deficiencias identificados en un proceso, producto o sistema. Estas acciones se implementan con el fin de prevenir la recurrencia de los problemas y mejorar continuamente el desempeño. (Salazar C. 2020)

Las acciones correctivas son una parte integral de los sistemas de gestión de calidad y son fundamentales para garantizar la excelencia operativa y la satisfacción del cliente. Al abordar los problemas de manera proactiva y sistemática, las organizaciones pueden evitar la repetición de errores y promover la mejora continua en todas sus actividades.

b) Acciones preventivas

Las acciones preventivas son medidas proactivas tomadas para evitar que ocurran problemas, errores o incidentes en un proceso, producto o sistema. A diferencia de las acciones correctivas, que se implementan después de que se produce un problema, las acciones preventivas se llevan a cabo con anticipación para mitigar los riesgos y prevenir la ocurrencia de eventos no deseados. (Schwartz, M. 2018)

Al implementar acciones preventivas de manera efectiva, las organizaciones pueden reducir significativamente la probabilidad de ocurrencia de problemas, minimizar los riesgos y mejorar la calidad y eficiencia de sus operaciones.

c) Conciliación

La conciliación dentro del ámbito de la gestión de tesorería se refiere al proceso de comparar y verificar la precisión y la integridad de los registros financieros de una organización con fuentes externas o internas. Esta actividad se realiza para garantizar que no haya discrepancias o errores entre los registros contables y las transacciones reales, lo que ayuda a mantener la integridad y la exactitud de la información financiera de la institución. (Zambrano C. 2021)

a) Compromiso

El compromiso se refiere a la obligación financiera que una entidad asume con terceros, ya sea proveedores, acreedores, empleados u otros. Este compromiso implica el desembolso futuro de fondos para cumplir con las obligaciones contractuales o legales contraídas por la organización.

El compromiso en la gestión de tesorería implica la identificación, registro, seguimiento y cumplimiento de las obligaciones financieras de una organización con el fin de garantizar su estabilidad financiera y operativa a largo plazo. (Paucar D. 2020)

b) Cuentas por Cobrar

Son los montos que una empresa tiene derecho a recibir de sus clientes por la venta de bienes o la prestación de servicios a crédito. Este activo representa el dinero que se espera ingresar en el futuro debido a transacciones comerciales ya realizadas. La gestión de cuentas por cobrar implica el seguimiento y la recuperación eficiente de los saldos pendientes de los clientes para garantizar un flujo de efectivo saludable y maximizar la rentabilidad de la empresa. (Pavez M. 2017)

c) Cuentas por Pagar

Representan las obligaciones pendientes de pago que una empresa tiene con sus proveedores por la compra de bienes o servicios a crédito. Es decir, son los montos que la empresa aún no ha pagado a sus proveedores por los suministros recibidos o los servicios prestados. La gestión de cuentas por pagar es un proceso crítico en la administración financiera de una empresa, que implica el registro preciso de las obligaciones pendientes y la gestión eficiente de los pagos para garantizar relaciones sólidas con los proveedores y una salud financiera óptima. (Muñoz D. 2019)

d) Determinado

En el contexto de la gestión de tesorería, "determinado" puede hacer referencia a la cantidad de dinero asignada, los objetivos específicos a alcanzar o los procesos establecidos para llevar a cabo actividades financieras. Cantidad específica de dinero que se ha establecido para un

propósito particular dentro de la gestión de tesorería. Metas o resultados específicos que se buscan lograr mediante las actividades de gestión de tesorería. Esto podría incluir alcanzar ciertos niveles de liquidez, minimizar el riesgo financiero o mejorar la eficiencia en la administración de fondos. Procedimientos o métodos establecidos que se utilizan para llevar a cabo actividades relacionadas con la gestión de tesorería, como la elaboración de informes financieros, la gestión de cuentas por cobrar o pagar, y la administración de inversiones. (Muñoz, D. y Martínez, C. 2019)

e) Depositado

Suma de dinero o bienes que se entregan a una entidad financiera o a otro individuo u organización con la intención de hacerse cargo de ellos posteriormente. En el contexto de la gestión de tesorería, el depósito es importante porque permite manejarla liquidez disponible y optimizar la utilización de los recursos financieros de la organización. (Mejías, 2020)

f) Devengado

Contabilización de los ingresos y gastos en el momento en que se generan, independientemente de cuándo se reciban o paguen. En la gestión de tesorería, el devengado es importante porque permite tener una visión más precisa de la situación financiera de la organización, ya que se contabilizan los ingresos y gastos en el momento en que se generan, no en el momento en que se reciben o pagan. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

g) Ejecución

Proceso de llevar a cabo las acciones y decisiones planificadas en el presupuesto de una organización. La ejecución presupuestaria implica la implementación de los planes y programas previamente establecidos, así como el seguimiento y control de los gastos e ingresos para asegurar que se ajusten a lo planificado. (Layme, J. Q. 2017).

h) Evaluación de Riesgos

Es un proceso fundamental que permite identificar y mitigar los riesgos operacionales asociados con las actividades financieras de una organización, asegurando su estabilidad financiera y eficiencia en las

operaciones. Implica analizar los factores que pueden impactar las operaciones financieras, como los pagos, las obligaciones financieras y la liquidez necesaria para el funcionamiento eficaz de la organización.

i) Flujo de caja

Es una herramienta financiera que muestra los flujos de efectivo que entran y salen de una empresa durante un período determinado, usualmente mensual o trimestral. Esta medición es fundamental para determinar la liquidez y la solvencia de la empresa, y es utilizada por inversores y analistas financieros para tomar decisiones informadas sobre si invertir o no en la empresa. La gestión del flujo de caja es fundamental para la toma de decisiones en materia de inversiones, compras, ventas y la optimización del uso de los recursos financieros. (Mejías, 2020)

j) Girado

Acción de emitir un cheque o una orden de pago para transferir fondos desde una cuenta bancaria a un beneficiario designado. Esta acción implica la disposición de fondos para cumplir con obligaciones financieras, como el pago de facturas, salarios, proveedores u otras deudas. El proceso de girar fondos generalmente implica completar un cheque u orden de pago con los detalles relevantes, incluido el monto a pagar, el beneficiario, la fecha y cualquier otra información necesaria. Una vez emitido, el cheque o la orden de pago se entrega al beneficiario o se envía por correo, según lo acordado. (MEF, 2015).

k) Identificación de Riesgos

Es un proceso fundamental para reconocer y evaluar los posibles riesgos que pueden afectar las operaciones financieras de una organización. la identificación de riesgos en la gestión de tesorería es un proceso esencial que permite a las organizaciones anticipar posibles amenazas financieras, tomar medidas preventivas y garantizar una gestión financiera eficiente y sostenible.

l) Índices

Son medidas útiles para evaluar el desempeño financiero de una organización y tomar decisiones informadas. Algunos de los índices clave

en la gestión de tesorería. Permiten a los gerentes financieros y a los equipos de tesorería monitorizar y mejorar el desempeño financiero de la empresa, además de identificar posibles áreas de mejora y riesgos. La selección de los índices claves debe estar basada en los objetivos y características específicas de la organización.

m) Malversación

La malversación se refiere al acto ilegal de desviar fondos o recursos financieros que están bajo la custodia o responsabilidad de una persona, organización o entidad, para un uso diferente al previsto o autorizado. Esta práctica implica la apropiación indebida de los activos o recursos, con el propósito de beneficio personal o para otros fines no autorizados. (COSO, 2013)

n) Normas

Regulaciones, directrices o estándares establecidos que rigen las prácticas financieras y operativas relacionadas con la administración de los fondos de una organización. Estas normas pueden provenir de diversas fuentes, como leyes y regulaciones gubernamentales, políticas internas de la organización, estándares de la industria o mejores prácticas reconocidas. El cumplimiento de las normas en la gestión de tesorería es fundamental para asegurar la transparencia, la eficiencia y la integridad en el manejo de los fondos de una organización. Las normas proporcionan un marco sólido para las prácticas financieras responsables y ayudan a proteger los intereses financieros y operativos de la organización. (Decreto Legislativo N° 1441)

o) Proyecciones

Son una herramienta esencial para las organizaciones que les permite anticipar los flujos de efectivo futuros y planificar de manera precisa y confiable sus finanzas. Aunque las proyecciones de tesorería pueden variar según las necesidades específicas de cada empresa. Las proyecciones son un componente integral de la gestión financiera de una empresa, y su optimización es fundamental para garantizar la disponibilidad de efectivo suficiente para cubrir las obligaciones

financieras y planificar de manera precisa las inversiones y la gestión de la deuda. (Gonzales, 2020).

p) Recaudado

Proceso de obtener fondos o ingresos financieros, ya sea a través de la venta de productos o servicios, la recepción de pagos de clientes, la recaudación de impuestos u otras formas de ingresos. En el contexto de la gestión de tesorería, "recaudado" implica registrar y contabilizar los fondos recibidos por la organización. (Guzmán C. 2017)

Este proceso puede implicar varias actividades, como la emisión de facturas a clientes, el seguimiento de los pagos pendientes, la conciliación de cuentas, la recepción de pagos en efectivo, cheque, transferencia bancaria u otros medios de pago, y el registro preciso de todas las transacciones financieras en los registros contables de la organización.

q) Reembolso de Gastos

Proceso mediante el cual una persona o empleado es compensado por los gastos que ha incurrido en nombre de una empresa, organización o entidad. Este proceso suele implicar la presentación de recibos, facturas u otros documentos que respalden los gastos realizados, así como la aprobación por parte de un supervisor o departamento designado. Un adecuado control y seguimiento de este proceso contribuye a garantizar el uso eficiente de los recursos financieros de la organización y promueve la responsabilidad y transparencia en las actividades empresariales. (Layme, J. Q. 2017).

CAPÍTULO III: METODOLOGIA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Estudio

La investigación es de tipo básica debido a su propósito de ampliar el entendimiento teórico sobre el Control Previo y su vínculo con la Gestión de Tesorería. Además, es descriptiva correlacional, ya que busca documentar y examinar una debilidad específica observada en la institución.

De acuerdo con Méndez (2015, p.112), una investigación se clasifica como descriptiva cuando se enfoca en la descripción, el registro, el análisis y la interpretación de la naturaleza y la estructura actual de los fenómenos. En este contexto, el estudio propuesto se enfoca en la descripción de la relación entre el Control Previo y la Gestión de Tesorería, buscando entender las características y patrones asociados.

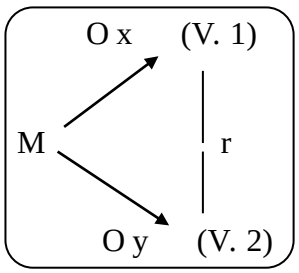
La investigación emplea un enfoque cuantitativo, que se centra en la recolección y análisis de datos numéricos para describir, inferir y resolver problemas. Según Herbst y Coldwell (2017, p. 15), este enfoque utiliza datos cuantitativos para resumir la información y generar conclusiones basadas en estos datos.

Este método está basado en una hipótesis derivada de teorías existentes, con el objetivo de poner a prueba estas teorías mediante la observación y la recopilación de datos. Los resultados obtenidos son analizados para validar o refutar la hipótesis, como explica Morvaridi (2018, p. 2).

3.2. Diseño del estudio

El diseño de investigación empleado es de tipo no experimental y transversal. Esto significa que se recolectan datos sobre los empleados y sus prácticas laborales en un solo momento, sin intervenir en sus actividades ni modificar el entorno laboral. En este enfoque, no se manipulan variables ni se controlan las condiciones del entorno; en cambio, se observa y se registra la información tal como ocurre de manera natural en un instante específico (Alan y Cortez, 2018, p. 34).

Es también correlacional porque se centra en observar y analizar las relaciones entre variables sin manipularlas, utilizando datos recogidos de manera natural para determinar la existencia y la naturaleza de las asociaciones entre el Control Previo y las prácticas de Gestión de Tesorería.



Indicación:

M	=	Muestra de Investigación
Ox	=	Variable de Estudio 1: Control Previo
Oy	=	Variable de Estudio 2: Gestión de Tesorería
r	=	Relación entre variables

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población de análisis se refiere al conjunto completo de individuos o elementos que poseen características específicas relacionadas con el tema de investigación. Esta población incluye todas las unidades que se desean examinar para obtener conclusiones sobre el fenómeno investigado. Definir claramente la población de estudio es fundamental para la planificación de la investigación, ya que establece los límites y el enfoque de los resultados que se pretenden obtener (Hernández et al., 2018).

La población del estudio estuvo formada por empleados administrativos, incluyendo tanto funcionarios como colaboradores, que trabajan en las áreas subordinadas a la Dirección General de Administración, Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento y Personal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, este grupo está compuesto por un total de 39 personas.

3.3.2. Muestra

Una muestra censal implica incluir a todos los miembros de una población en el estudio, sin llevar a cabo una selección aleatoria ni específica. Esto asegura que cada individuo dentro de la población tenga la misma probabilidad de ser parte del estudio, logrando así una representación completa de la totalidad de la población investigada. Esta aproximación garantiza que el análisis abarque a todos los elementos relevantes, proporcionando una visión integral del fenómeno en cuestión. (Hernández et al., 2018, p.562).

Para este estudio, se empleó una muestra censal que abarca a los 39 individuos de la población, conformada por empleados administrativos, tanto funcionarios como colaboradores, de las áreas subordinadas a la Dirección General de Administración, Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento y Personal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

3.4. Métodos y técnicas

Los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos se emplearon para obtener información de diversas fuentes, con el fin de responder a preguntas específicas, evaluar los resultados y prever posibles tendencias.

- ✓ **La Observación**

Se utilizó la observación directa como técnica de recolección de datos, la cual consistió en la presencia física y el registro en tiempo real de eventos, actividades o procesos. En el contexto de la investigación sobre el Control Previo y la Gestión de Tesorería en la

Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, esta técnica implicó estar presente en las instalaciones de la institución durante la ejecución de las actividades relacionadas con el control previo y la gestión de tesorería. Esta metodología permitió una comprensión más detallada de la dinámica institucional y del personal involucrado, facilitando así la formulación precisa del problema de investigación.

- ✓ **Entrevistas**

Se realizaron entrevistas con los funcionarios y colaboradores de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, durante las cuales se destacó la relevancia de la investigación. Esta comunicación permitió obtener el permiso necesario para llevar a cabo el estudio y utilizar los instrumentos de recolección de datos. Una vez recopilada la información, se procedió al procesamiento, análisis e interpretación de los datos, cuyos resultados se presentan en el informe de tesis.

- ✓ **Verificación de documentos**

Además, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de documentos y registros para asegurar su actualización y adherencia a la normativa vigente. Se verificó que los documentos de gestión, incluyendo el PEI, el POI, las evaluaciones del POI, el PIA, el PIM y las Directivas Internas, estuvieran debidamente actualizados. Asimismo, se comprobó la integridad de los expedientes recibidos en la oficina de tesorería, garantizando su conformidad con las regulaciones correspondientes.

3.4.1. Instrumentos de recolección de datos

La primera variable de estudio, Control Previo y sus dimensiones, se evaluó a través de 30 preguntas utilizando una escala tipo Likert. Esta escala es empleada para medir actitudes, comportamientos y percepciones en relación con un tema particular, permitiendo capturar una variedad de opiniones y características. La escala ofrecía cinco opciones de respuesta: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

Por otro lado, la segunda variable de estudio, Gestión de Tesorería y sus dimensiones, se evaluó a través de 30 preguntas empleando una escala tipo Likert. Esta escala permite medir las actitudes, comportamientos y percepciones respecto a un tema específico, facilitando la recolección de una variedad de opiniones y datos concretos. La escala ofrecía cinco opciones de respuesta: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

3.5. Tratamiento de datos

Además, la presentación de los datos se realizó tanto cualitativa como cuantitativamente utilizando diversas herramientas estadísticas. Se utilizaron tablas, frecuencias, porcentajes, figuras para ilustrar los resultados. Los análisis fueron efectuados con el software SPSS, que permitió calcular medidas de tendencia central como la media y la moda para evaluar cómo se distribuyeron las respuestas de los encuestados entre las distintas opciones.

3.5.1. Validación y Confiabilidad del Instrumento

Para garantizar la calidad y precisión del instrumento de medición empleado en esta investigación, se llevaron a cabo procedimientos rigurosos de validación y evaluación de confiabilidad.

a) Validación del Instrumento

Se verificó que el contenido del instrumento abarcara todos los aspectos relevantes del fenómeno investigado. Este proceso incluyó la consulta con expertos en el área y una revisión detallada de la literatura existente para asegurar que el instrumento fuera integral y pertinente.

b) Confiabilidad del Instrumento

Se evaluó la capacidad del instrumento para obtener resultados consistentes al compararlo con otros instrumentos o criterios externos que midieran el mismo constructo, garantizando así su validez y precisión. Además, se analizó la consistencia interna del instrumento mediante el cálculo del coeficiente alfa de Cronbach, considerando un

valor superior a 0.70 como indicativo de una buena consistencia interna.

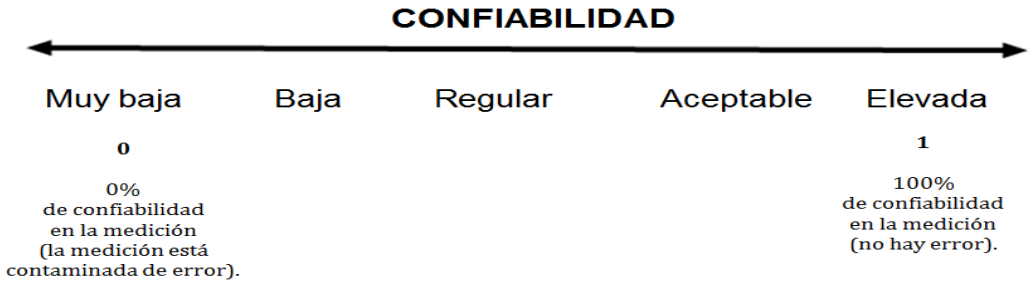


Tabla 1

Confiabilidad de la Variable Control Previo mediante Alfa de Cronbach.

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,811	,845	30

Nota: Validación obtenida con el Software SPSS

Con un Alfa de Cronbach de 0.811, la variable Control Previo presenta una consistencia interna buena, lo que significa que los ítems que componen la variable son bastante coherentes en su medición del constructo de Control Previo.

Además, el Alfa de Cronbach basado en elementos estandarizados de 0.845, que también es un buen valor, sugiere que los ítems estandarizados del cuestionario también tienen una buena consistencia interna.

Con 30 ítems, el valor del Alfa de Cronbach es robusto, lo que puede ser indicativo de una escala bien diseñada.

La buena puntuación del Alfa de Cronbach refleja que la variable Control Previo está siendo medida de manera consistente por los ítems del cuestionario, proporcionando una base sólida para confiar en los resultados obtenidos a partir de esta variable en tu investigación.

Tabla 2

Confiabilidad de la Variable Gestión de Tesorería mediante Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,778	,781	30

Nota: Validación obtenida con el Software SPSS

Con un Alfa de Cronbach de 0.778, la escala de Gestión de Tesorería muestra una consistencia interna que se considera aceptable, lo que significa que los ítems están bastante bien correlacionados entre sí y miden de manera coherente el constructo de Gestión de Tesorería.

Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados (0.781): Este valor es ligeramente superior al Alfa de Cronbach general, lo que indica que los ítems estandarizados tienen una consistencia interna ligeramente mejor. Este valor refuerza la confiabilidad de la escala.

Con 30 ítems, el valor del Alfa de Cronbach es robusto, sugiriendo que la escala tiene una buena cobertura del constructo, lo cual es positivo para la fiabilidad de la medición.

La variable Gestión de Tesorería presenta una consistencia interna aceptable, lo que sugiere que los ítems de la escala son bastante fiables y miden de manera coherente el constructo. Aunque no alcanza el nivel de "bueno", está en un rango aceptable para la mayoría de las aplicaciones prácticas.

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL PREVIO	39	100,0%	0	0,0%	39	100,0%
GESTIÓN DE TESORERIA	39	100,0%	0	0,0%	39	100,0%

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Para ambas variables, Control Previo y Gestión de Tesorería, todos los casos (39) están completos y no se han registrado datos perdidos. Esto indica que el conjunto de datos está íntegro y que no hay información faltante para el análisis.

Con un porcentaje del 100% para ambos constructos, los datos son completamente utilizables para el análisis, lo que asegura la fiabilidad y validez de los resultados obtenidos.

La ausencia de casos perdidos sugiere una alta calidad en la recopilación y entrada de datos, lo cual es crucial para obtener conclusiones precisas y confiables en la investigación.

El procesamiento de casos muestra que el conjunto de datos para ambas variables es completo y está libre de datos perdidos, lo que contribuye positivamente a la integridad y calidad del análisis.

3.1. Baremos

Los baremos son criterios de referencia empleados para medir y evaluar el desempeño, comportamiento o características de un individuo o grupo en comparación con una población estándar. Estos puntos de referencia establecen un marco fundamental para la comparación y análisis en diversos contextos, permitiendo una toma de decisiones informada y la planificación de acciones futuras.

Tabla 4

Baremo Variable Control Previo

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	126-150	84%-100%	Del 1 al 30
Alto	102-125	68%-83%	Puntaje máximo: 150
Medio	78-101	52%-67%	
Bajo	54-77	36%-51%	Puntaje mínimo: 30
Muy bajo	30-53	20%-35%	

Nota: Elaboración Propia

Tabla 5

Baremo Dimensión Implementación

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	42 - 50	83%-100%	Del 1 al 10
Alto	34 -41	67%-82%	Puntaje máximo: 50
Medio	26 - 33	51%-66%	
Bajo	18 - 25	35%-50%	Puntaje mínimo: 10
Muy bajo	10 - 17	20%-34%	

Nota: Elaboración Propia

Tabla 6

Baremo Dimensión Evaluación y prevención del riesgo

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	42 - 50	83%-100%	Del 11 al 20
Alto	34 -41	67%-82%	Puntaje máximo: 50
Medio	26 - 33	51%-66%	
Bajo	18 - 25	35%-50%	Puntaje mínimo: 10
Muy bajo	10 - 17	20%-34%	

Nota: Elaboración Propia

Tabla 7

Baremo Dimensión Control gerencial del riesgo

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	42 - 50	83%-100%	Del 21 al 30
Alto	34 -41	67%-82%	Puntaje máximo: 50
Medio	26 - 33	51%-66%	
Bajo	18 - 25	35%-50%	Puntaje mínimo: 10
Muy bajo	10 - 17	20%-34%	

Nota: Elaboración Propia

Tabla 8

Baremo Variable Gestión de Tesorería

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	126-150	84%-100%	Del 1 al 30
Alto	102-125	68%-83%	Puntaje máximo: 150
Medio	78-101	52%-67%	
Bajo	54-77	36%-51%	Puntaje mínimo: 30
Muy bajo	30-53	20%-35%	

Nota: Elaboración Propia

Tabla 9

Baremo Dimensión Gestión de ingresos

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	42 - 50	83%-100%	Del 1 al 10
Alto	34 -41	67%-82%	Puntaje máximo: 50
Medio	26 - 33	51%-66%	
Bajo	18 - 25	35%-50%	Puntaje mínimo: 10
Muy bajo	10 - 17	20%-34%	

Nota: Elaboración Propia

Tabla 10

Baremo Dimensión Gestión de Liquidez

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	42 - 50	83%-100%	Del 11 al 20
Alto	34 -41	67%-82%	Puntaje máximo: 50
Medio	26 - 33	51%-66%	
Bajo	18 - 25	35%-50%	Puntaje mínimo: 10
Muy bajo	10 - 17	20%-34%	

Tabla 11

Baremo Dimensión Gestión de Pagos

Niveles	Puntaciones	Porcentaje	Ítems
Muy alto	42 - 50	83%-100%	Del 21 al 30
Alto	34 -41	67%-82%	Puntaje máximo: 50
Medio	26 - 33	51%-66%	
Bajo	18 - 25	35%-50%	Puntaje mínimo: 10
Muy bajo	10 - 17	20%-34%	

Nota: Elaboración Propia

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los resultados que se presentan a continuación surgen de un análisis minucioso y reflexivo de los datos obtenidos mediante encuestas, entrevistas y revisión documental. Este proceso no solo permitió reunir información precisa, sino también captar las percepciones y matices que suelen quedar fuera de los números.

Los hallazgos ofrecen una mirada profunda y detallada sobre cómo el Control Previo influye en componentes esenciales de la Gestión de Tesorería, como la administración de ingresos, la gestión de pagos y la supervisión de la liquidez. En conjunto, estos elementos conforman el corazón del funcionamiento financiero de la institución, y entender sus conexiones ayuda a revelar el modo en que el control previo puede fortalecer o debilitar ese equilibrio.

Cada resultado será abordado con detenimiento, poniendo de relieve su significado particular y la forma en que contribuye a una comprensión más completa de la relación entre el Control Previo y la Gestión de Tesorería. Más allá de los valores estadísticos, el análisis busca mostrar qué dicen realmente los datos sobre la práctica administrativa y el comportamiento institucional.

Finalmente, se discutirán las implicaciones prácticas de estos hallazgos, destacando cómo pueden orientar mejoras reales en los procesos financieros de la universidad y servir de guía para optimizar las estrategias de gestión. Este análisis pretende ir más allá de lo técnico, aportando una lectura que conecte la evidencia empírica con las necesidades concretas de la gestión universitaria.

Tabla 12

Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Previo y sus Dimensiones

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
CONTROL PREVIO	39	101,00	114,00	108,4359	3,50785
IMPLEMENTACIÓN	39	39,00	42,00	40,9487	,97194
EVALUACIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	39	29,00	34,00	31,6154	1,46207
CONTROL GERENCIAL DE RIESGOS	39	31,00	38,00	35,8718	2,19064
N válido (por lista)	39				

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Los estadísticos descriptivos ofrecen una mirada integral y reveladora sobre cómo se distribuyen y varían los puntajes de la variable Control Previo y de cada una de sus dimensiones.

En la Tabla 12 se observa que el Control Previo alcanza un nivel calificado como “Bueno”, con una media de 108,43 puntos sobre un total posible de 150, lo que representa aproximadamente un 72,28 %. Este resultado permite inferir que, en términos generales, la institución mantiene un control previo adecuado y funcional en aspectos clave como la Implementación, la Evaluación y Prevención del Riesgo, y el Control Gerencial del Riesgo.

La desviación estándar, de 3,50, indica que los valores de la muestra son relativamente homogéneos, lo que sugiere cierta consistencia en la percepción o el desempeño de los encuestados.

Al observar cada dimensión de manera más específica, se aprecia que Implementación registra una mediana de 40,94 sobre un máximo de 50 puntos, con una desviación estándar de 0,97, lo que refleja una ejecución estable y con poca dispersión. La dimensión Evaluación y Prevención del Riesgo muestra una mediana de 31,61 sobre 50 puntos y

una desviación estándar de 1,46, lo que sugiere un comportamiento también uniforme, aunque con un margen algo más amplio de variación.

Por su parte, el Control Gerencial del Riesgo presenta una mediana de 20,82 sobre 25 puntos, con una desviación estándar de 2,15, lo que evidencia un buen nivel de desempeño en la gestión y seguimiento de riesgos. Finalmente, la Evaluación Presupuestal alcanza una mediana de 35,87 sobre 50 puntos y una desviación estándar de 2,19, manteniendo una tendencia positiva.

En conjunto, estos datos dibujan un panorama alentador: la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios demuestra un control previo sólido, equilibrado y bien estructurado, lo que sugiere que sus procesos internos de gestión y supervisión se desarrollan con un nivel satisfactorio de coherencia y eficiencia.

Tabla 13

Estadísticos Descriptivos para la Variable Gestión de Tesorería con sus Dimensiones

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación Estándar
GESTIÓN DE TESORERIA	39	106,00	119,00	113,7179	3,29233
GESTIÓN DE INGRESOS	39	39,00	43,00	41,2564	1,18584
GESTIÓN DE LIQUIDEZ	39	32,00	35,00	33,2564	,96567
GESTIÓN DE PAGOS	39	31,00	42,00	39,2051	2,57702
N válido (por lista)	39				

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

Los estadísticos descriptivos ofrecen una mirada minuciosa y reveladora sobre la forma en que se distribuyen y varían los puntajes de la variable Gestión de Tesorería y de cada una de sus dimensiones. Este análisis permite comprender, con mayor profundidad, el desempeño alcanzado dentro del proceso de evaluación de la gestión financiera en la institución.

En la tabla se observa que la Gestión de Tesorería alcanza un nivel calificado como “Bueno”, con una media de 113,71 puntos sobre un

total de 150, lo que equivale al 75,80 %. Este resultado sugiere que las actividades vinculadas a la tesorería se realizan de manera adecuada, estructurada y eficiente, abarcando con equilibrio sus tres dimensiones esenciales: Gestión de Ingresos, Gestión de Liquidez y Gestión de Pagos.

La desviación estándar, de 3,29, refleja una variabilidad moderada en las puntuaciones, lo que indica cierta estabilidad en los resultados obtenidos por los participantes o las áreas evaluadas.

En cuanto al desglose por dimensiones, se observa que la Gestión de Ingresos presenta una mediana de 41,25 puntos sobre un máximo de 50, con una desviación estándar de 1,18, lo que denota un manejo estable y bien consolidado de los ingresos institucionales. Por su parte, la Gestión de Liquidez muestra una mediana de 33,25 puntos sobre 50, con una desviación estándar de 0,96, sugiriendo una administración prudente y controlada de los recursos disponibles. Finalmente, la Gestión de Pagos alcanza una mediana de 39,20 puntos sobre 50 y una desviación estándar de 2,57, lo que evidencia un proceso de pagos ejecutado con eficacia, aunque con ligeras variaciones en su desempeño.

En conjunto, estos resultados dibujan un panorama alentador: la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios demuestra una Gestión de Tesorería sólida y coherente, que mantiene un desempeño positivo en todas sus áreas clave. Este comportamiento no solo habla de la eficiencia técnica del proceso, sino también de la responsabilidad y el compromiso institucional por mantener un manejo financiero ordenado, transparente y sostenible.

Tabla 14

Matriz de Correlaciones

		CONTROL PREVIO	IMPLEMENTACIÓN	EVALUACIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	CONTROL GERENCIAL DE RIESGOS	GESTIÓN DE TESORERIA	GESTIÓN DE INGRESOS	GESTIÓN DE LIQUIDEZ	GESTIÓN DE PAGOS
CONTROL PREVIO	Correlación de Pearson	1	,840**	,603**	,844**	,886**	,865**	,373*	,814**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000	,000	,019	,000
	N	39	39	39	39	39	39	39	39
IMPLEMENTACIÓN	Correlación de Pearson	,840**	1	,283	,518**	,833**	,953**	-,037	,581**
	Sig. (bilateral)	,000		,081	,001	,000	,000	,824	,000
	N	39	39	39	39	39	39	39	39
EVALUACIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	,603**	,283	1	,377*	,596**	,472**	,590**	,284
	Sig. (bilateral)	,000	,081		,018	,000	,002	,000	,080
	N	39	39	39	39	39	39	39	39
CONTROL GERENCIAL DE RIESGOS	Correlación de Pearson	,844**	,518**	,377*	1	,847**	,511**	,484**	,924**
	Sig. (bilateral)	,000	,001	,018		,000	,001	,002	,000
	N	39	39	39	39	39	39	39	39
GESTIÓN DE TESORERIA	Correlación de Pearson	,886**	,833**	,596**	,847**	1	,856**	,368*	,841**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000		,000	,021	,000
	N	39	39	39	39	39	39	39	39
GESTIÓN DE INGRESOS	Correlación de Pearson	,865**	,953**	,472**	,511**	,856**	1	-,048	,572**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,002	,001	,000		,773	,000
	N	39	39	39	39	39	39	39	39
GESTIÓN DE LIQUIDEZ	Correlación de Pearson	,373*	-,037	,590**	,484**	,368*	-,048	1	,234
	Sig. (bilateral)	,019	,824	,000	,002	,021	,773		,152
	N	39	39	39	39	39	39	39	39
GESTIÓN DE PAGOS	Correlación de Pearson	,814**	,581**	,284	,924**	,841**	,572**	,234	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,080	,000	,000	,000	,152	
	N	39	39	39	39	39	39	39	39

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

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

4.1. PRUEBA DE NORMALIDAD

Tabla 15

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL PREVIO	,102	39	,200*	,960	39	,174
GESTIÓN DE TESORERIA	,119	39	,180	,957	39	,143

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Kolmogorov-Smirnov.

Al analizar las variables Control Previo y Gestión de Tesorería, se observa que los valores de significación (p) alcanzan 0.200 y 0.180, respectivamente, ambos por encima del umbral de 0.05. Este resultado indica que no existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula que plantea que los datos siguen una distribución normal. Cabe mencionar que estos valores han sido ajustados mediante la corrección de significación de Lilliefors, lo que refuerza la validez de la conclusión.

Shapiro-Wilk.

De manera complementaria, los resultados obtenidos a través de esta prueba confirman la misma tendencia: el valor de significación para Control Previo es 0.174, mientras que para Gestión de Tesorería es 0.143. Ambos superan nuevamente el límite crítico de 0.05, lo que sugiere que los datos no presentan desviaciones estadísticamente significativas respecto a la normalidad.

En conjunto, los resultados de ambas pruebas (Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk) permiten afirmar con fundamento que las variables analizadas siguen una distribución normal. Este hallazgo resulta especialmente relevante, ya que valida el uso de técnicas estadísticas paramétricas, como la prueba de correlación de Pearson, que requieren que los datos cumplan con este supuesto de normalidad. En otras palabras, los resultados ofrecen un punto de partida sólido y confiable para continuar con el análisis inferencial, asegurando que las conclusiones posteriores se apoyen en una base estadística apropiada y consistente.

4.2. PRUEBAS DE HIPÓTESIS

4.2.1. PRUEBA ESTADÍSTICA PARA DEMOSTRAR LA HIPÓTESIS GENERAL

El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024.

Tabla 16

Correlación entre la Variable Control Previo y la Variable Gestión de Tesorería

		CONTROL PREVIO	GESTIÓN DE TESORERIA
CONTROL PREVIO	Correlación de Pearson	1	,886**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	39	39
GESTIÓN DE TESORERIA	Correlación de Pearson	,886**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	39	39

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

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El coeficiente de correlación de Pearson calculado entre las variables Control Previo y Gestión de Tesorería alcanza un valor de 0.886, lo que evidencia una correlación positiva sumamente fuerte. En términos prácticos, esto significa que cuando los niveles de control previo se fortalecen, la gestión de tesorería tiende también a mejorar; y del mismo modo, una gestión de tesorería más sólida suele reflejar la existencia de un control previo más riguroso.

El valor de significación bilateral (p = 0.000) se encuentra muy por debajo del umbral convencional de 0.01, lo que indica que la relación observada no es producto del azar, sino que posee un alto grado de significancia estadística. Dicho de otro modo, la probabilidad de que esta correlación se haya producido por casualidad es prácticamente nula. Por tanto, se puede afirmar con plena

confianza que la relación entre ambas variables es real, coherente y estadísticamente sólida.

El análisis se efectuó sobre una muestra de 39 casos, tamaño considerado adecuado y representativo para evaluar la naturaleza de esta relación. Los resultados, en conjunto, refuerzan la idea de que un control previo eficiente ejerce una influencia directa y significativa sobre la gestión de tesorería.

La magnitud de la correlación obtenida (r = 0.886) no solo refleja una conexión estadística fuerte, sino que además sugiere una relación funcional y estratégica entre ambos procesos dentro de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. En términos institucionales, este hallazgo implica que fortalecer los mecanismos de control previo puede traducirse en una administración más ordenada, transparente y efectiva de los recursos financieros, lo que contribuye de manera sustancial a la optimización de los procesos de tesorería y a la sostenibilidad de la gestión económica universitaria.

Tabla 17

Resumen del modelo entre la Variable Control Previo y la Variable Gestión de Tesorería

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,886[a]	,882	,880	,45679

a. Predictores: (Constante), CONTROL PREVIO

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El valor obtenido de R = 0.886 revela una correlación sumamente alta entre el Control Previo y la Gestión de Tesorería, lo que deja en evidencia una relación lineal fuerte y consistente entre ambas variables. En términos prácticos, esto significa que a medida que se fortalece el control previo dentro de la institución, la gestión de tesorería tiende a mejorar de manera proporcional, mostrando un comportamiento claramente sincronizado.

El coeficiente de determinación (R^2 = 0.882) indica que alrededor del 88.2 % de la variabilidad observada en la Gestión de Tesorería puede explicarse por las variaciones en el Control Previo. Este resultado tan elevado demuestra que el modelo posee una capacidad explicativa notable, es decir, que predice con gran precisión el comportamiento de la gestión de tesorería a partir del nivel de control previo aplicado.

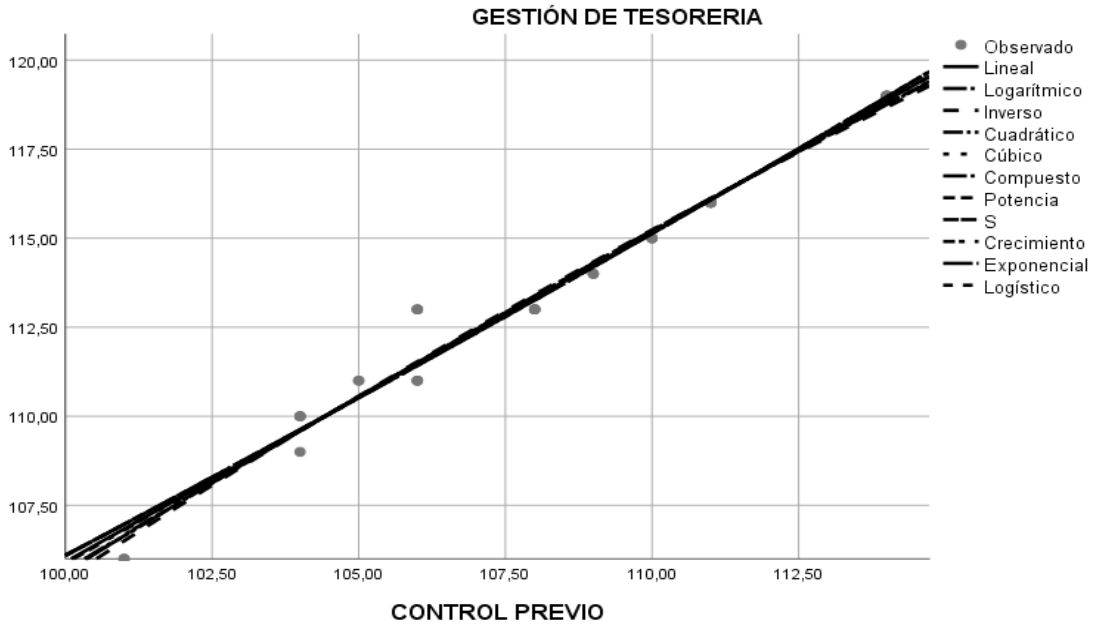
Por su parte, el R^2 ajustado (0.880) mantiene prácticamente el mismo valor, lo que sugiere que el modelo se adapta adecuadamente al tamaño y características de la muestra. Esta coincidencia refuerza la solidez del modelo, mostrando que su poder explicativo no se ve afectado por la cantidad de predictores incluidos ni por la estructura de los datos.

El error estándar de la estimación, de 0.45679, representa la desviación promedio entre los valores observados y los estimados por el modelo. Su valor bajo refleja que las predicciones se aproximan mucho a los datos reales, confirmando la precisión y confiabilidad del modelo de regresión lineal utilizado.

En conjunto, los resultados muestran una relación fuertemente positiva entre el Control Previo y la Gestión de Tesorería. Con un R^2 de 0.882 y un error estándar reducido, el modelo demuestra una gran capacidad predictiva, lo que resalta la importancia del Control Previo como un factor determinante en la eficiencia de la gestión financiera. En el contexto de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, estos hallazgos sugieren que fortalecer los mecanismos de control previo puede traducirse en una gestión de tesorería más ordenada, precisa y sostenible, favoreciendo una administración responsable de los recursos institucionales.

Figura 1

Variable Control Previo y la Variable Gestión de Tesorería



Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la Figura 1, se puede observar que la curva de ajuste se adapta adecuadamente al gráfico de dispersión, demostrando la relación entre la Variable Control Previo y la Variable Gestión de Tesorería. El coeficiente de determinación de 88,20% (r^2 = 0,882) indica que aproximadamente el 88% de la variabilidad en la Gestión de Tesorería se puede atribuir a la variabilidad en el Control Previo. Esto sugiere que, en general, a medida que aumenta la puntuación en el Control Previo, también tiende a aumentar la puntuación en la Gestión de Tesorería.

a) Hipótesis Estadísticas:

Hipótesis Alternativa (H):

$H_0: \rho = 0$

"El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024".

$H_0: \rho \neq 0$

"El Control Previo no se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024".

b) Nivel de significación:

En esta investigación, se ha establecido un nivel de significancia de α=0,05 para llevar a cabo la prueba de hipótesis, lo que define el porcentaje de error aceptable para los resultados.

c) Región Critica:

Para 37 grados de libertad, la región crítica se define de la siguiente manera, considerando n−2 grados de libertad:

$$RC = \{t: t > |1{,}68709|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba se distribuye según una t de Student con n−2 grados de libertad, y su fórmula es:

$$t = \pm 0{,}886 \sqrt{\frac{39-2}{1-(0{,}886)^2}} = 9{,}36$$

e) Decisión:

Dado que el valor calculado de t = 9.36 se encuentra dentro de la zona de rechazo de la hipótesis nula (H_0), se procede a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Este resultado pone de manifiesto la existencia de una correlación significativa entre las variables analizadas, lo que sugiere que el Control Previo y la Gestión de Tesorería mantienen una relación estadísticamente sólida y coherente.

f) Conclusión:

El valor de t = 9.36 se ubica fuera del intervalo de aceptación de la hipótesis nula (-1.68709 a 1.68709), lo que conduce inevitablemente a su rechazo. En consecuencia, se confirma que las variaciones en el Control Previo están estrechamente vinculadas con los cambios en la Gestión de Tesorería.

El coeficiente de correlación (r = 0.886) refuerza esta afirmación, evidenciando una relación positiva fuerte entre ambas variables. A su vez, con un nivel de confianza del 95 %, el coeficiente de determinación (R^2 = 0.882) indica que aproximadamente el 88.20 % de la variabilidad en la Gestión de Tesorería puede explicarse por las variaciones en el Control Previo. Este porcentaje tan elevado demuestra que el modelo no solo es estadísticamente consistente, sino también altamente explicativo y fiable.

El valor p = 0.000 aporta un respaldo adicional, al encontrarse por debajo del nivel de significancia del 5 %. Dicho de otra forma, la probabilidad de que esta relación se deba al azar es prácticamente inexistente.

En conjunto, estos resultados permiten concluir que el modelo de regresión lineal aplicado es plenamente adecuado, y que existe una relación significativa, positiva y consistente entre el Control Previo y la Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. En términos más amplios, este hallazgo subraya la importancia de un control previo eficaz como pilar fundamental para fortalecer la gestión financiera institucional, favoreciendo una administración más precisa, responsable y transparente de los recursos económicos.

4.2.2. PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECÍFICAS.

Hipótesis Especifica 1

HE_1 El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Ho_1 El Control Previo no se relaciona significativamente con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Tabla 20

Correlación entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos

		CONTROL PREVIO	GESTIÓN DE INGRESOS
CONTROL PREVIO	Correlación de Pearson	1	,865**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	39	39
GESTIÓN DE INGRESOS	Correlación de Pearson	,865**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	39	39

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

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El análisis realizado mediante la correlación de Pearson reveló un valor de 0.865 entre las variables Control Previo y Gestión de Ingresos, lo que refleja una relación positiva fuerte y consistente. En términos simples, esto significa que a medida que se refuerzan los mecanismos de control previo, la gestión de ingresos también tiende a mejorar de manera notable. Es decir, ambas variables avanzan en la misma dirección, complementándose como partes de un mismo engranaje dentro del sistema financiero institucional.

El valor de significación (p = 0.000), menor al umbral de 0.01, confirma que esta relación no es fruto del azar, sino que posee una base estadística sólida. Dicho de otro modo, la probabilidad de que esta correlación haya ocurrido de manera aleatoria es prácticamente inexistente. El análisis se sustentó en 39 observaciones válidas para ambas variables, lo que aporta fiabilidad y representatividad a los resultados obtenidos.

En conjunto, los hallazgos ponen en evidencia una correlación positiva fuerte y altamente significativa entre el Control Previo y la Gestión de Ingresos. Este resultado sugiere que mejorar los procesos de control previo puede generar un impacto directo y favorable en la gestión de ingresos, optimizando así la eficiencia en la administración de los recursos. En el contexto de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, esta relación cobra especial relevancia, pues reafirma que un control previo riguroso no solo garantiza el cumplimiento normativo, sino que también fortalece la transparencia y la sostenibilidad financiera institucional.

Tabla 21

Resumen del Modelo de la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,865[a]	,748	,742	1,66914

a. Predictores: (Constante), CONTROL PREVIO

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El valor de R = 0.865 revela una relación positiva fuerte entre el Control Previo y la Gestión de Ingresos, lo que deja claro que ambas variables avanzan en la misma dirección. En términos prácticos, esto significa que cuando los mecanismos de control previo se fortalecen, la gestión de ingresos tiende también a mejorar. Dicho de otro modo, el modelo de regresión cuenta con una notable capacidad para predecir el comportamiento de la Gestión de Ingresos a partir de los cambios en el Control Previo.

El coeficiente de determinación ($R^2 = 0.748$) indica que aproximadamente el 74.8 % de la variabilidad observada en la Gestión de Ingresos puede explicarse por la influencia del Control Previo. Este porcentaje tan alto demuestra que una gran parte de los resultados financieros relacionados con los ingresos depende directamente del nivel de control previo implementado.

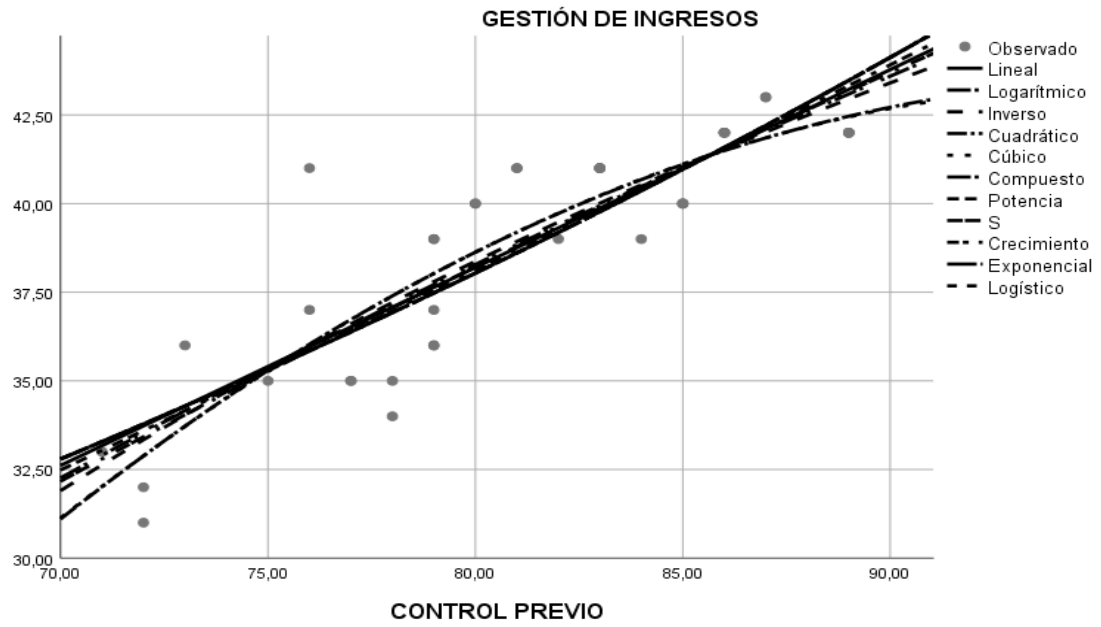
A su vez, el R^2 ajustado = 0.742 (que considera el número de predictores y el tamaño de la muestra) mantiene prácticamente la misma fuerza explicativa. Esta ligera diferencia muestra que el modelo es estable, coherente y se ajusta bien a los datos, sin sobreestimar su capacidad predictiva.

El error estándar de la estimación (1.66914) representa la desviación promedio de las predicciones respecto a los valores reales. Su magnitud relativamente baja indica que el modelo predice con una precisión satisfactoria, lo cual refuerza su fiabilidad para describir la relación entre ambas variables.

En conjunto, el modelo de regresión lineal evidencia que el Control Previo ejerce una influencia significativa y constante sobre la Gestión de Ingresos, explicando cerca del 75 % de su comportamiento. Con un ajuste sólido y un margen de error reducido, los resultados confirman que el Control Previo es un factor determinante para fortalecer la gestión de ingresos dentro del contexto analizado. En el caso de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, estos hallazgos ponen de relieve la importancia de contar con procesos de control interno rigurosos y bien estructurados, capaces de impulsar una gestión financiera más eficiente, transparente y sostenible.

Figura 2

Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos



Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

En la Figura 2, se observa una clara correspondencia entre la curva de ajuste y el diagrama de dispersión, lo que indica una relación significativa entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos. El coeficiente de determinación de 74,80% (r^2 = 0,748) revela que aproximadamente el 74,80% de la variabilidad en la Dimensión Gestión de Ingresos puede ser explicada por las fluctuaciones en la Variable Control Previo. Este hallazgo sugiere que a medida que la puntuación en la Variable Control Previo aumenta, también tiende a incrementarse la puntuación en la Dimensión Gestión de Ingresos.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, se ha establecido un nivel de significancia de α=0,05 para llevar a cabo la prueba de hipótesis, lo que define el porcentaje de error aceptable para los resultados.

b) Región Critica:

Para 37 grados de libertad, la región crítica se define de la siguiente manera, considerando n−2 grados de libertad:

$$RC = \{t: t > |1{,}68709|\}$$

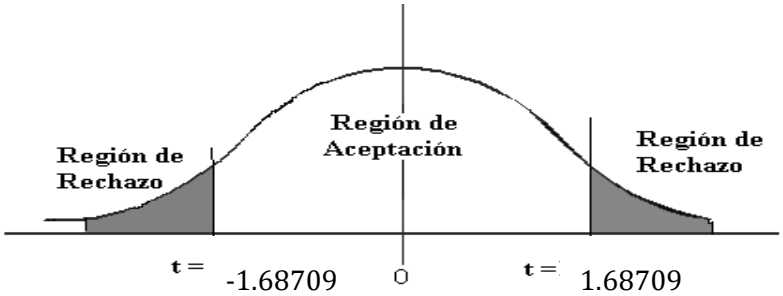
c) Cálculo del estadístico de prueba:

El estadístico de prueba se distribuye según una t de Student con n−2 grados de libertad, y su fórmula es:

$$t = \pm 0{,}865\sqrt{\frac{39-2}{1-(0{,}865)^2}} = 7{,}82$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor critico	Valor calculado
0.05	"t" Student	37	-1.68709<tc<1.68709	7,82



El valor de t = 7.82 obtenido al analizar la relación entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Ingresos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios supera ampliamente el umbral crítico establecido en 1.68709. Este resultado sitúa el estadístico dentro de la región de rechazo de la hipótesis nula (H_0), lo que lleva a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). En términos más claros, los datos evidencian una relación estadísticamente significativa entre ambas variables, lo que confirma que el comportamiento de la gestión de ingresos está estrechamente ligado al nivel de control previo aplicado.

e) Justificación y decisión

El valor calculado de t = 7.82 se encuentra fuera del intervalo de aceptación de la hipótesis nula (-1.68709 < tc < 1.68709), lo que justifica su rechazo. Este hallazgo se refuerza con el coeficiente de correlación (r = 0.865), el cual revela una asociación fuerte y positiva entre la variable Control Previo y la dimensión Gestión de Ingresos.

A un nivel de confianza del 95 %, el coeficiente de determinación (R^2 = 0.748) indica que aproximadamente el 74.80 % de la variabilidad observada en la

Gestión de Ingresos puede explicarse por los cambios en el Control Previo. Dicho de otra forma, el fortalecimiento de los mecanismos de control previo ejerce una influencia directa y considerable sobre la eficiencia en la gestión de ingresos.

Además, el valor p = 0.000, muy por debajo del umbral de 0.05, refuerza la significancia estadística de los resultados, confirmando que la relación entre las dos variables no es producto del azar.

En conjunto, estos indicadores permiten concluir que el modelo de regresión lineal aplicado es adecuado y confiable, ya que explica una proporción considerable de la variación observada. Así, se demuestra que existe una relación sólida y significativa entre el Control Previo y la Gestión de Ingresos dentro de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Este hallazgo no solo valida el modelo, sino que también resalta la importancia del control previo como una herramienta esencial para fortalecer los procesos financieros y optimizar la administración de los recursos institucionales.

Hipótesis Específica 2

HE_2 El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Ho_2 El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Tabla 23

Correlaciones entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez

		CONTROL PREVIO	GESTIÓN DE LIQUIDEZ
CONTROL PREVIO	Correlación de Pearson	1	,373*
	Sig. (bilateral)		,019
	N	39	39
GESTIÓN DE LIQUIDEZ	Correlación de Pearson	,373*	1
	Sig. (bilateral)	,019	
	N	39	39

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

El análisis de la correlación de Pearson entre las variables Control Previo y Gestión de Liquidez arroja un valor de 0.373, lo que revela una relación positiva de intensidad moderada. En otras palabras, ambas variables avanzan en la misma dirección, aunque su vínculo no es especialmente fuerte. Este resultado sugiere que un fortalecimiento del Control Previo tiende a reflejarse, de alguna manera, en mejoras en la Gestión de Liquidez, lo que demuestra que el control interno influye, aunque con un impacto limitado, en la capacidad de la institución para administrar sus recursos disponibles.

El valor de significación (p = 0.019), inferior al umbral de 0.05, confirma que la relación observada es estadísticamente significativa. Dicho de otro modo, la probabilidad de que esta correlación se haya producido por azar es muy baja, lo que permite afirmar con confianza que existe una relación real entre ambas variables.

El análisis, basado en 39 observaciones, respalda esta conclusión. Los resultados muestran una correlación positiva moderada (r = 0.373) entre el Control Previo y la Gestión de Liquidez, significativa al nivel de 0.05. Si bien el grado de asociación no alcanza niveles elevados, su importancia práctica no debe subestimarse. De hecho, cada mejora en los procesos de control previo contribuye, aunque sea de forma gradual, a fortalecer la gestión de liquidez, ayudando a la institución a mantener un equilibrio financiero más estable y predecible.

Los resultados evidencian que el Control Previo, aunque no determina completamente la Gestión de Liquidez, sí ejerce una influencia significativa y positiva, lo que resalta su papel como un componente clave dentro de la gestión financiera en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Tabla N° 24

Resumen del Modelo entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,373[a]	,139	,116	1,46894

a. Predictores: (Constante), CONTROL PREVIO

El valor de R = 0.373 revela una relación positiva de intensidad moderada entre el Control Previo y la Gestión de Liquidez. En términos simples, esto significa que ambas variables avanzan en la misma dirección, aunque su vínculo no es especialmente fuerte. Aun así, el resultado sugiere que cuando los procesos de control previo se fortalecen, la gestión de liquidez también tiende a mejorar, aunque de forma parcial o limitada.

El coeficiente de determinación (R^2 = 0.139) indica que alrededor del 13.9 % de la variabilidad observada en la Gestión de Liquidez puede explicarse por los cambios en el Control Previo. Este porcentaje, aunque modesto, muestra que el modelo logra capturar parte de la relación entre ambas variables, pero que existen otros factores que también influyen en el comportamiento de la liquidez institucional.

El R^2 ajustado = 0.116, que considera el número de predictores y el tamaño de la muestra, presenta un valor apenas menor al R^2 original. Esta ligera diferencia refleja una reducción natural en la capacidad explicativa del modelo, aunque sigue siendo coherente con la magnitud de la relación detectada.

Por otro lado, el error estándar de la estimación (1.46894) ofrece una medida de la precisión del modelo al predecir los valores reales. Un error estándar relativamente bajo, como en este caso, sugiere que las predicciones son razonablemente consistentes, aunque no exentas de cierto margen de variación.

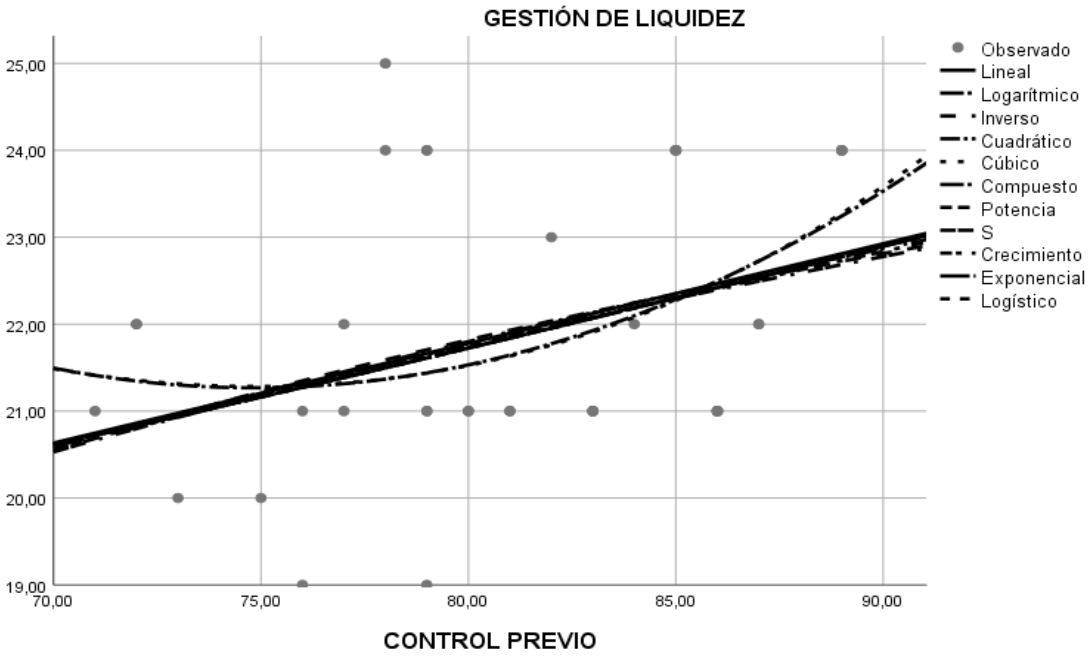
En conjunto, el modelo de regresión lineal muestra una relación positiva, aunque moderada, entre el Control Previo y la Gestión de Liquidez. Con un R^2 de 0.139 y un R^2 ajustado de 0.116, queda claro que el Control Previo explica solo una parte de la variabilidad en la gestión de liquidez, lo que implica que otros elementos (como la planificación financiera, la eficiencia administrativa o las condiciones externas) también desempeñan un papel relevante.

En definitiva, estos resultados permiten concluir que, si bien el Control Previo contribuye de manera significativa al manejo de la liquidez, su efecto es complementario y no exclusivo. En el contexto de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, esto resalta la importancia de fortalecer no solo los controles internos, sino también otros mecanismos de gestión financiera

que, en conjunto, favorezcan un equilibrio más sólido y sostenible en el uso de los recursos institucionales.

Figura 3

Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez



En la Figura 3, la curva de ajuste se alinea de manera precisa con el diagrama de dispersión, lo que demuestra una relación entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez. La relación identificada tiene un coeficiente de determinación del 13,90% (r^2 = 0,139), lo que sugiere que un incremento en la puntuación de la Variable Control Previo está asociado con un aumento en la puntuación de la Dimensión Gestión de Liquidez.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, se ha establecido un nivel de significancia de α=0,05 para llevar a cabo la prueba de hipótesis, lo que define el porcentaje de error aceptable para los resultados.

b) Región Critica:

Para 37 grados de libertad, la región crítica se define de la siguiente manera, considerando n−2 grados de libertad:

$RC = \{t: t > |1{,}68709|\}$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

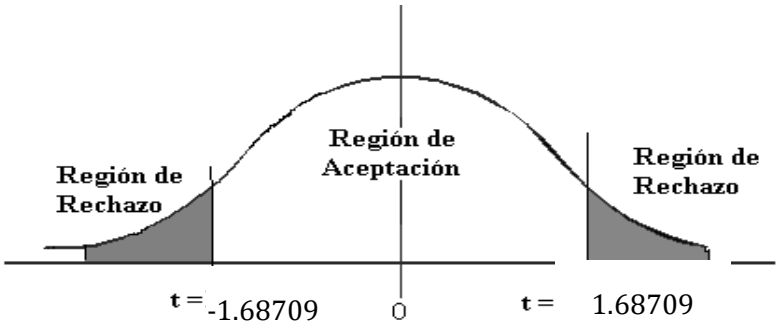
El estadístico de prueba se distribuye según una t de Student con n−2 grados de libertad, y su fórmula es:

$$t = \pm 0{,}373 \sqrt{\frac{39-2}{1-(0{,}373)^2}} = 2{,}58$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor critico	Valor calculado
0.05	"t" Student	37	-1.68709<tc<1.68709	2,58

Nota: Elaboración Propia



El valor de t = 2.58, obtenido al analizar la relación entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Liquidez en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, supera el umbral crítico de 1.68709. Este resultado sitúa el estadístico dentro de la región de rechazo de la hipótesis nula (H_0), lo que lleva a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). En otras palabras, la evidencia empírica respalda la existencia de una relación significativa entre ambas variables, mostrando que los cambios en el Control Previo guardan relación con la forma en que se gestiona la liquidez institucional.

e) Justificación y decisión

El valor calculado de t = 2.58 se encuentra fuera del intervalo de aceptación de la hipótesis nula (-1.68709 < tc < 1.68709), lo que justifica su rechazo. Este resultado se refuerza con el coeficiente de correlación (r = 0.693), que indica una asociación positiva y significativa entre la dimensión y la variable analizadas.

Con un nivel de confianza del 95 %, el coeficiente de determinación (R^2 = 0.481) revela que aproximadamente el 48.10 % de las variaciones observadas en la Gestión de Tesorería pueden explicarse por los cambios en la Evaluación y Prevención del Riesgo. Aunque no se trata de una influencia total, esta proporción demuestra un grado de relación considerable, lo que subraya la importancia de las prácticas preventivas dentro del control previo.

Además, el valor p = 0.000, inferior al umbral del 5 %, confirma la significancia estadística del modelo. Dicho de otro modo, la probabilidad de que esta relación se haya producido por azar es prácticamente nula.

En conjunto, los resultados permiten concluir que el modelo de regresión lineal propuesto es adecuado y estadísticamente sólido. La evidencia muestra que la Dimensión Evaluación y Prevención del Riesgo mantiene una relación significativa con la Gestión de Tesorería, lo que pone de manifiesto que un control previo enfocado en la prevención y la evaluación constante de riesgos contribuye de manera tangible al fortalecimiento de la gestión financiera institucional. En el caso de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, este vínculo evidencia que la solidez del control interno no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también refuerza la estabilidad y la sostenibilidad de los recursos económicos de la institución.

Hipótesis Específica 3

HE_3 El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Ho_3 El Control Previo no se relaciona significativamente con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Tabla 26

Correlaciones entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Pagos

		CONTROL PREVIO	GESTIÓN DE PAGOS
CONTROL PREVIO	Correlación de Pearson	1	,814**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	39	39
GESTIÓN DE PAGOS	Correlación de Pearson	,814**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	39	39

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

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El análisis de la correlación de Pearson entre las variables Control Previo y Gestión de Pagos arrojó un valor de 0.814, lo que revela una relación positiva fuerte entre ambas. En otras palabras, cuando los mecanismos de control previo se fortalecen, la gestión de pagos tiende a mejorar de manera notable. Este hallazgo deja ver que existe una asociación sólida y coherente, donde el desempeño de una variable influye directamente en la otra, como si ambas avanzaran al compás dentro del mismo proceso administrativo.

El valor de significación (p = 0.000), inferior al umbral de 0.01, confirma que esta relación no es producto del azar, sino que posee una base estadística altamente significativa. Dicho de otro modo, la probabilidad de que esta correlación se deba a la casualidad es prácticamente nula. El análisis, sustentado en 39 observaciones, aporta además un nivel de fiabilidad adecuado para afirmar que los resultados son consistentes y representativos.

En conjunto, los datos permiten concluir que existe una correlación positiva fuerte y significativa (r = 0.814) entre el Control Previo y la Gestión de Pagos. Esto significa que a medida que se fortalecen las prácticas de control previo, la gestión de pagos se vuelve más eficiente, precisa y confiable. En el contexto de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, este resultado subraya la importancia de mantener un control riguroso y bien estructurado, ya que su correcta aplicación repercute directamente en la fluidez

y transparencia de los procesos de pago, contribuyendo a una administración financiera más ordenada y sostenible.

Tabla N° 27

Resumen del Modelo entre la Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Pagos

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,814[a]	,663	,654	1,22011

a. Predictores: (Constante), CONTROL PREVIO

Nota: Obtenida con el Software SPSS Statistics 22

El valor de R = 0.814 evidencia una conexión firme y claramente positiva entre el Control Previo y la Gestión de Pagos. En términos más comprensibles, esto significa que cuando los procesos de control previo se fortalecen, la gestión de pagos también tiende a mejorar. Ambas variables parecen avanzar al unísono, reflejando una relación donde el orden, la supervisión y la eficiencia se retroalimentan mutuamente.

Por su parte, el coeficiente de determinación (R^2 = 0.663) indica que aproximadamente el 66.3 % de las variaciones observadas en la gestión de pagos pueden explicarse por los cambios en el control previo. Este porcentaje tan alto demuestra que el modelo es consistente y eficaz para describir cómo el nivel de control previo influye directamente en la calidad de la gestión financiera.

El R^2 ajustado = 0.654 introduce una ligera corrección que toma en cuenta tanto el tamaño de la muestra como el número de variables consideradas. Aunque es apenas menor que el R^2 original, esta diferencia mínima solo representa un ajuste técnico, sin disminuir la fuerza explicativa del modelo. En conjunto, ambos valores confirman que la relación entre las variables es sólida y estadísticamente confiable.

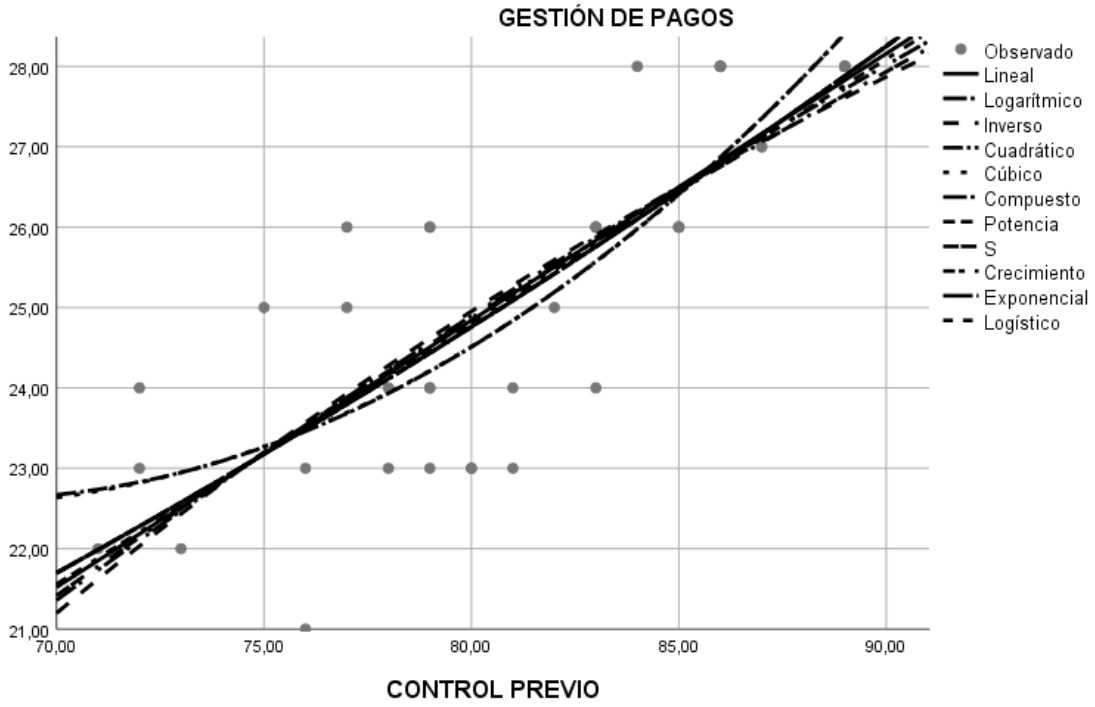
El error estándar de la estimación, de 1.22011, actúa como una medida de precisión para el modelo. Cuanto menor es este valor, más cercanas se encuentran las predicciones a los datos reales. En este caso, la cifra revela una

consistencia adecuada y un nivel de exactitud moderadamente alto, lo que refuerza la confiabilidad del modelo.

El análisis de regresión lineal que vincula el Control Previo con la Gestión de Pagos demuestra una relación fuerte, positiva y significativa. Los indicadores estadísticos (R = 0.814; R^2 = 0.663; R^2 ajustado = 0.654) convergen en una misma dirección: un control previo sólido, ejecutado con rigor y oportunidad, favorece una gestión de pagos más eficiente, precisa y confiable. En otras palabras, cuando los mecanismos de control se aplican con disciplina y claridad, la gestión financiera se vuelve más ordenada, previsible y transparente, fortaleciendo así la salud económica de la institución.

Figura 4

Variable Control Previo y la Dimensión Gestión de Pagos



Nota: Obtenida con Software SPSS Statistics 22

En la representación gráfica proporcionada en la Figura 4, se puede apreciar una concordancia apropiada entre la curva de ajuste y el diagrama de dispersión, lo que evidencia la relación entre la Variable Control Previo y la

Dimensión Gestión de Pagos. Esta asociación se caracteriza por un coeficiente de determinación del 66.30% (r2= 0,663). Esto indica que conforme aumenta la puntuación en la Variable Control Previo, también tiende a incrementarse la puntuación en la Dimensión Gestión de Pagos.

a) Nivel de significación:

En esta investigación, se ha establecido un nivel de significancia de α=0,05 para llevar a cabo la prueba de hipótesis, lo que define el porcentaje de error aceptable para los resultados.

b) Región Critica:

Para 37 grados de libertad, la región crítica se define de la siguiente manera, considerando n−2 grados de libertad:

$$RC = \{t: t > |1{,}68709|\}$$

c) Cálculo del estadístico de prueba:

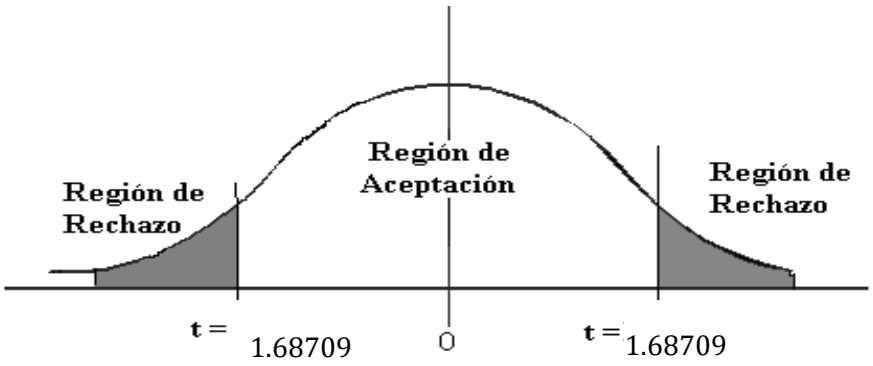
El estadístico de prueba se distribuye según una t de Student con n−2 grados de libertad, y su fórmula es:

$$t = \pm 0{,}814 \sqrt{\frac{39-2}{1-(0{,}814)^2}} = 6.96$$

d) Resumen de datos:

Nivel de significancia	Estadística de prueba	Grado de libertad	Valor critico	Valor calculado
0.05	"t" Student	37	-1.68709<tc<1.68709	6,96

Lo ubicamos en la campana de Gauss:



El valor t obtenido al analizar la relación entre Control Previo y la dimensión Gestión de Pagos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios (UNAMAD) alcanza 6.96, una cifra que supera con amplitud el umbral crítico establecido en 1.68709. Este resultado sitúa el estadístico claramente dentro de la zona de rechazo de la hipótesis nula, lo que nos lleva, con fundamento estadístico sólido, a aceptar la hipótesis alternativa.

e) Justificación y decisión

Al encontrarse el valor t fuera del rango aceptable para la hipótesis nula ($-1.68709 < t < 1.68709$), no queda más que rechazarla. Este hallazgo no solo tiene un respaldo numérico, sino que también se refuerza con la fuerza de la relación observada entre las variables: el coeficiente de correlación ($r = 0.814$) revela un vínculo estrecho y positivo entre el Control Previo y la Gestión de Pagos. En otras palabras, cuando el control previo se aplica con mayor rigor y consistencia, la gestión de pagos tiende a mejorar de manera tangible.

Además, con un nivel de confianza del 95 %, el coeficiente de determinación ($R^2 = 0.663$) muestra que aproximadamente el 66.3 % de las variaciones en la gestión de pagos pueden atribuirse a cambios en el control previo. Este dato no solo habla de una fuerte asociación estadística, sino también de una relación práctica y significativa en el contexto de la gestión administrativa de la UNAMAD.

Por último, el valor $p = 0.000$ refuerza de forma contundente la significancia estadística del modelo, al encontrarse muy por debajo del umbral del 5 %. Dicho de otro modo, la probabilidad de que estos resultados se deban al azar es prácticamente nula.

En conjunto, todos estos indicadores convergen en una misma conclusión: el modelo de regresión lineal aplicado es sólido y pertinente, y los datos confirman con claridad que existe una relación significativa y positiva entre el Control Previo y la Gestión de Pagos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Este hallazgo aporta evidencia valiosa sobre cómo el fortalecimiento del control interno puede traducirse en procesos de pago más eficientes, transparentes y confiables dentro de la institución.

CONCLUSIONES

Tras la aplicación de los instrumentos y un análisis minucioso de los resultados, se presentan las siguientes conclusiones, sustentadas tanto en la evidencia estadística como en la interpretación crítica de los hallazgos.

Primera. - Los resultados dejan ver con total claridad que el Control Previo mantiene una estrecha relación con la Gestión de Tesorería en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios (UNAMAD) durante el año 2024. El estadístico t = 9.36 supera con amplitud el rango aceptado para la hipótesis nula (-1.68709 a 1.68709), lo que respalda de forma contundente la hipótesis alternativa. A su vez, el coeficiente de correlación (r = 0.886) revela una relación altamente positiva, casi de sincronía entre ambas variables. Con un nivel de confianza del 95 %, el coeficiente de determinación (R^2 = 0.882) señala que cerca del 88.20 % de las variaciones en la gestión de tesorería pueden explicarse por los cambios en el control previo. Por último, el valor p = 0.000 confirma sin lugar a dudas la significancia estadística del modelo. En conjunto, estos resultados evidencian que el modelo de regresión lineal aplicado es sólido y que existe un vínculo real y funcional entre ambas dimensiones.

Segunda. - En cuanto a la relación entre el Control Previo y la Gestión de Ingresos, los hallazgos también muestran una conexión firme y coherente. El valor t = 7.82 supera nuevamente el límite establecido para la hipótesis nula, indicando una relación significativa. El coeficiente de correlación (r = 0.865) refuerza esta idea, al reflejar una asociación muy fuerte entre las variables. Asimismo, con un R^2 de 0.748, se estima que aproximadamente el 74.80 % de la variabilidad observada en la gestión de ingresos se debe a las variaciones en el control previo. El valor p = 0.000 confirma, una vez más, que la relación no es producto del azar. En términos prácticos, puede afirmarse que cuando el control previo se fortalece, la gestión de ingresos responde de manera directa y positiva, mejorando su desempeño de forma evidente.

Tercera. - Respecto a la Gestión de Liquidez, los resultados también reflejan una relación significativa con el Control Previo, aunque en menor grado. El estadístico t = 2.58 se ubica fuera del intervalo de aceptación de la hipótesis nula, lo que lleva a rechazarla. Sin embargo, el coeficiente de correlación (r = 0.373) y el R^2 = 0.139

indican que solo el 13.90 % de la variabilidad en la gestión de tesorería puede explicarse por la dimensión de Evaluación y Prevención del Riesgo. Aun así, el valor p = 0.000 reafirma la significancia estadística del resultado. En síntesis, aunque la influencia del control previo sobre la liquidez no es tan marcada como en otras áreas, su papel sigue siendo importante y no debe pasarse por alto, ya que contribuye a mantener un equilibrio financiero saludable dentro de la institución.

Cuarta. - En lo que respecta a la Gestión de Pagos, los datos vuelven a mostrar una relación clara y consistente con el Control Previo. El valor t = 6.96 se ubica fuera del intervalo de aceptación de la hipótesis nula, confirmando una relación significativa. El coeficiente de correlación (r = 0.814) y el R^2 = 0.663 indican que cerca del 66.30 % de las variaciones observadas en la gestión de pagos se explican por los cambios en el control previo. Con un valor p = 0.000, la significancia estadística es indiscutible. En conjunto, estos resultados evidencian que un control previo adecuado tiene un impacto directo y sustancial en la eficiencia y precisión de la gestión de pagos, fortaleciendo la transparencia y el orden financiero dentro de la UNAMAD.

SUGERENCIAS

De acuerdo a los resultados obtenidos, recomendamos:

Primera. - Se sugiere a las autoridades universitarias implementar programas de capacitación continua para el personal encargado del Control Previo y la Gestión de Tesorería, asegurando que estén actualizados con las mejores prácticas y normativas vigentes. Asimismo, se debe desarrollar y difundir un manual detallado de procedimientos del Control Previo, incluyendo criterios claros y estandarizados para la evaluación de las operaciones financieras. Es fundamental integrar sistemas de gestión financiera que unifiquen las funciones de Control Previo y Tesorería, permitiendo una supervisión más eficiente y precisa de las transacciones, además de clarificar los roles y responsabilidades del personal involucrado para evitar duplicidades y confusiones. Se recomienda actualizar y reforzar las normativas y reglamentos internos para asegurar que el Control Previo sea una etapa obligatoria y rigurosa en todas las operaciones financieras. También es importante implementar evaluaciones de desempeño regulares para el personal de tesorería y control, incentivando el cumplimiento de los procedimientos establecidos y fomentando una cultura de transparencia en la gestión financiera, permitiendo el acceso a la información relevante por parte de la comunidad universitaria y otros interesados. Establecer mecanismos de retroalimentación para recoger sugerencias y opiniones del personal involucrado en la tesorería y el control es esencial para implementar ajustes y mejoras continuas en los procedimientos. Además, se debe implementar un sistema de identificación y evaluación de riesgos financieros, priorizando un enfoque preventivo en la gestión de tesorería, y desarrollar un plan de contingencia para enfrentar posibles fallas en el sistema de Control Previo, asegurando la continuidad de las operaciones financieras. Estas medidas están orientadas a optimizar la relación entre el Control Previo y la Gestión de Tesorería, fortaleciendo la eficiencia, transparencia y efectividad de la gestión financiera de la Universidad.

Segunda. - Se sugiere a las autoridades universitarias implementar un sistema de facturación electrónica integrado con los sistemas de gestión financiera existentes

para lograr mayor eficiencia y precisión en la recaudación de ingresos. Además, es crucial fortalecer el portal de pagos en línea que ofrezca múltiples métodos de pago y una experiencia de usuario intuitiva, facilitando el proceso de recaudación y mejorando la puntualidad de los pagos.

Para optimizar la gestión de cuentas por cobrar, se debe establecer un sistema robusto que incluya seguimiento automatizado de facturas, recordatorios de pago y procedimientos claros para gestionar deudas vencidas, reduciendo así la morosidad y mejorando el flujo de ingresos. Revisar y optimizar las políticas de descuentos y becas para alinearlas con los objetivos financieros, así como explorar nuevas fuentes de ingresos como programas de educación continua, cursos en línea y colaboraciones empresariales, contribuirá a la diversificación y resiliencia financiera. Implementar estrategias de marketing y promoción para atraer más estudiantes, junto con la optimización del proceso de matriculación, facilitará una mayor tasa de inscripción y una recaudación oportuna.

Tercera. - Se recomienda a las autoridades universitarias establecer un sistema de monitoreo continuo de la liquidez que permita a la tesorería prever y responder a variaciones en los flujos de efectivo de manera oportuna. Este sistema debe incluir la elaboración de informes diarios de liquidez, que proporcionen una visión clara y actualizada de la posición de efectivo de la universidad.

Implementar prácticas de gestión de tesorería centralizada para optimizar el uso de recursos financieros disponibles. Incluyendo la consolidación de cuentas bancarias y la centralización de pagos y cobros, lo que puede incrementar la eficiencia operativa y reducir costos.

Integrar la gestión de liquidez en la planificación estratégica de la universidad, asegurando que las decisiones de inversión en infraestructura, proyectos académicos y otras iniciativas consideren su impacto en la posición de liquidez a corto y largo plazo.

Promover la educación financiera y la sensibilización sobre la importancia de la gestión de liquidez entre todos los niveles de la administración universitaria. Esto puede incluir talleres, seminarios y materiales educativos que ayuden a todos los empleados a entender cómo sus decisiones impactan la liquidez de la universidad.

Cuarta.- Se recomienda a las autoridades universitarias Implementar un sistema de validación de pagos que detecte patrones inusuales y posibles anomalías en las transacciones, implementándose también protocolos de verificación de pagos cruzados donde múltiples niveles de autorización sean requeridos para pagos que excedan ciertos umbrales, esto incluye la incorporación de procesos de doble firma y revisión por separado para garantizar que los pagos sean aprobados por más de una persona antes de su ejecución.

Desarrollar un calendario de pagos optimizado que sincronice los pagos con los ciclos de flujo de caja y las fechas de vencimiento de las facturas. Este calendario debe ser revisado y ajustado regularmente para maximizar la utilización eficiente de recursos financieros y evitar pagos tardíos o excesivos.

Establecer un sistema de alertas y recordatorios automáticos para las fechas de vencimiento de pagos y revisiones periódicas de contratos. Estas alertas deben ser configurables según los criterios de cada tipo de pago y contrato, ayudando a mantener la puntualidad y evitar penalidades por retrasos.

Quinta. - Dado que la UNAMAD ya emite recibos electrónicos y otros documentos digitales, se recomienda fortalecer la integración y automatización de los sistemas financieros para garantizar la validación en tiempo real de estos registros, minimizando errores y riesgos de fraude. Optimizar el proceso de arqueo de caja mediante herramientas que permitan la conciliación inmediata de los ingresos electrónicos y físicos, asegurando un registro preciso y trazable. Implementar capacitaciones constantes para el personal en el manejo de estas herramientas tecnológicas y en la aplicación de normativas relacionadas al control previo. Establecer auditorías automáticas periódicas para verificar la consistencia y conformidad de los documentos emitidos electrónicamente, así como su alineación con las disposiciones presupuestarias. Además, consolidar la gestión de tesorería mediante el uso de analíticas avanzadas para proyectar flujos de efectivo y diversificar ingresos, manteniendo siempre un enfoque en la transparencia y sostenibilidad financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Antaurco Y., Rosario S. (2019) realizaron la investigación "*Control Simultáneo y la Mejora de la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaylas 2018*" tesis para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

Arias, M. (2018). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno*. Obtenido de [Tesis para la obtención del Título profesional de Contador Público - Universidad Nacional del Antiplano]: http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13292

Constitución Política del Perú. *El artículo 41º del Capítulo IV, que trata sobre la función pública*, establece un conjunto de medidas destinadas a prevenir la corrupción y promover la integridad en el servicio público.

Contreras R. (2019) realizó la investigación "*El Control Previo y su Incidencia en la Gestión del Área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 de una Entidad Pública, 2019*", para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Ricardo Palma.

Culqui, E. (2015) realizo la investigación "*El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú*". Universidad San Martin de Porras. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima, Perú.

Chauhan, S., Banerjee, R. y Banerjee, S. (2018). *¿Las decisiones sobre capital de trabajo son realmente de corto plazo por naturaleza*? Revista de Contenido, Comunidad y Comunicación, 10 (5), 151–158.

Chalmers, K., Hay, D. y Khlif, H. (2019) *El control interno en la investigación contable: una revisión*. Revista de Literatura Contable, 42, 80-103. https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002

COSO (2013) Control Interno — *Marco Integrado Resumen Ejecutivo*. (Trad. al español)

Deloitte (2014) *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. [Página web]. Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSOSesion1.pdf

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

Directiva Lineamientos para el Control Previo en la Ejecución del Gasto Público en la Etapa de Devengado y Girado, 2021.

Decreto Supremo Nº 004-2013-PCM, Que Aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública

Gómez M. (2020) en el estudio "*Propuesta de Control Interno para el Área de Tesorería en la Empresa Bodegas Añejas Ltda*", tesis para lograr el Título de Contador Público de la Corporación Universitaria Minuto de Dios – Colombia.

Gonzales (2020) realizo el estudio "*Aplicación de las Normas Generales de Tesorería en la Transparencia de Desembolsos de la Municipalidad Distrital de Gregorio Pita - Paucamarca, 2018*" para optar el Grado Académico de

Maestro en Ciencias Mención: Administración y Gerencia Pública, Universidad Nacional de Cajamarca.

Guzmán C. (2017) realizo la investigación "*Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí*", para optar el Título de Magister en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica del Norte – Ecuador.

Guzmán H. (2017) realizo la investigación "*Diagnostico al Sistema de Control Interno del Área de Tesorería en Clínica Chillan*", para optar el Título de Contador Público y Auditor de la Universidad del Bío-Bío Chile.

Girao L. y Meneses Y. (2017) realizaron la investigación "*Aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería y su Incidencia en la Ejecución del Gasto Público en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Acora, período 2015*" para obtener el Título de Contador Público y Auditor de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Hernández F. (2016) realizó la investigación "*Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad*", para obtener el Título de Contador Público y Auditor de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Huisa M. (2019) en la tesis "*Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Empresa Electro Puno S.A.A. – 2017*", para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional del Altiplano.

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2019). Contabilidad Intermedia. Editorial John Wiley & Sons.

Layme, J. Q. (2017). *Aplicación de las Normas de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones* – Puno, Períodos 2015-2016, para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional del Altiplano.

Lafebre V. (2017) realizo la investigación "*Implementación de un Sistema de Mejoramiento y Automatización en los Procesos Financieros de Rol de Pagos, Atención al Cliente Interno, Control de Pólizas de Garantías y Procesos de Viáticos de la Dirección Financiera del Ministerio de Recursos Naturales no Renovables*", para optar la Titulación de grado previa la obtención del título de ingeniería comercial, Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Ley Nª 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema de Control Interno y la Contraloría General de la Republica*. Lima.

Ley Nª 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima.

Macochoa M. (2017) realizo la tesis "*Control Interno y Manejo de Fondos de Caja Chica de la Unidad de Investigación Tutelar, Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables Madre de Dios, 2017*", para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Andina del Cusco.

Mamani, V. G., & Laurente, E. Y. (2017) realizo la investigación "*Normas generales de tesorería en el manejo de fondos públicos en la Municipalidad Provincial de Yunguyo*" para optar al Título Profesional de Contador Público de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca.

Mejías (2020) realizo la investigación "*Propuesta de un Sistema de Gestión para el Tratamiento del Riesgo Operacional en la Administración del Tesoro Público*"

para optar al Grado de Magíster en Gestión y Dirección de Empresas, Universidad de Chile.

Méndez, C. (2015). Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales. (4ta ed.). México: Limusa.

Ministerio de Economía y Finanzas, (2007) *Sistema Nacional de Tesorería* - Directiva de Tesorería Nº 001-2007-EF/77.15, Lima, Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Directiva para la administración de caja chica en el ministerio de economía y finanzas para el año fiscal 2015*. Obtenidohttps://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resoluciondirectoral/10951-resolucion-directoral-n-003-2014-ef-43-01/file

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Clasificador de fuente de financiamiento y rubros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/clasi_pres/2017/Anexo_4_Clasificador_Fuentes_de_Financiamiento_y_rubros_RD033.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas, *Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería*. www.mef.gob.pe/es/normatividad.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Ejecución presupuestaria*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902

Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Glosario de Tesoro Público*. Obtenido Glosario del MEF: https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-25048

Muñoz D. (2019) realizó la investigación “Identificación de Riesgos en la Gestión Financiera de Tesorería en una Empresa del Sector Agrícola en Cali”.

Muñoz, D. y Martínez, C. (2019) realizaron la investigación "*Identificación de riesgos en la gestión financiera de tesorería en una empresa del sector agrícola en Cali*" para optar al título de Especialista en Gerencia Financiera en la Universidad Santiago de Cali, Colombia.

Mwema, NW y Gachunga, HG (2018). *La influencia de la evaluación del desempeño en el empleado, Productividad en las organizaciones*: Un estudio de caso de seleccionados de las Oficinas de la OMS en África Oriental. Revista Internacional de Ciencias Sociales y Emprendimiento, 1(11), 324-337.

Ñaccha K. y Arias D. (2018) realizaron la investigación "*Sistema de Tesorería y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Marcará, Provincia de Carhuaz, año 2017*", para optar al Título Profesional de Contador Público Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo"

Paucar D. (2020) realizó la investigación "*Análisis del Cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y su Incidencia en el Manejo de los Fondos Públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar - Ayaviri periodos 2017 - 2018*". para optar al Título Profesional de Contador Público de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca.

Pavez M. (2017) realizo la investigación "*Modelo de Sistema de Control de Gestión Tesorería General de la República*" para optar al grado de Magíster en Control de Gestión en la Universidad de Chile. Santiago, Chile.

Resolución Directoral N° 026-80-EF/77-15. *Normas Generales del Sistema de Tesorería*. Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolución-directoral/5984-r-d-n-026-80-ef-77-15/file.

R.C. N° 004-2017, C.G. (2017). *Guía para la Implementación de las Normas de Control Interno*. PERU.

Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG, Directiva N° 013-2022-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo", que establece el marco normativo del servicio de control simultáneo a cargo de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional en las entidades sujetas al SNC.

Resolución de Contraloría Nº 320-2006-CG - Aprueba las Normas de Control Interno.

Resolución de Contraloría Nº 149-2016-CG: "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"

Resolución de Contraloría Nº 004-2017-CG: "Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"

Salazar C. (2020) realizo la investigación "*Evaluación del riesgo operativo derivado de la inobservancia a las Normas de Control Interno en el área financiera del Sector Público Municipal de Movilidad de Cuenca, en el período 2017 – 2019*" previa a la obtención del Título de Magister en Auditoria Integral y Gestión de Riesgos Financieros de la Universidad del Azuay – Ecuador.

Salnave M., y Lizarazo J. (2018) realizo la investigación "*El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública al 2030*" investigación realizada por la Universidad Externado de Colombia

Serrano, C.; Señalin, M.; Vega, J. & Herrera, P. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en empresas bananeras del cantón Machala* (Ecuador), para optar la Titulación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Machala.

Sopiah, S.; Kurniawa, DT; Nora, E.; Narmaditya, B.S. (2019) *La gestión del talento afecta el desempeño de los empleados: ¿el papel moderador del compromiso laboral?* J. Finanzas asiáticas. economía Autobús. 2019, 7, 335–341.

Schwartz, M. (2018) *Buena gestión del riesgo, control interno y todo lo demás: volver a lo básico*. Contabilidad Gerencial Trimestral, 15. (4.), Pp.1-11.

Tobalina, M., & Martínez, L. (2020). Gestión Administrativa y Control Interno. Editorial ABC.

Torres L. y García L. (2020) realizó la investigación "*Control Interno y la Gestión Administrativa en el área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali*", investigación para obtener el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Peruana Unión.

Zambrano C. (2021) realizo la tesis "*Gestión de Tesorería en el Manejo de Fondos Públicos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2021*", para alcanzar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo.

ANEXOS

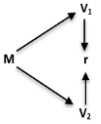
Anexo N° 01: Operacionalización de las Variables

Variable Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Nº de Ítems	Ítems	Escala de Valoración	Escala
Variable de Estudio 1: **Control Previo** proceso mediante el cual se implementan medidas y procedimientos antes de llevar a cabo una acción o decisión. Su objetivo principal es identificar y mitigar posibles riesgos, errores o irregularidades que podrían surgir durante la ejecución de una actividad. Este tipo de control se enfoca en la prevención y la anticipación de problemas, en lugar de corregirlos una vez que han ocurrido. Se lleva a cabo mediante la aplicación de políticas, normativas y protocolos establecidos, así como la asignación de responsabilidades y autorizaciones adecuadas antes de iniciar cualquier proceso. (Culqui, 2015)	**Control Previo** Para su mejor estudio se ha operacionalizo en 3 dimensiones: Implementación, Evaluación y Prevención del Riesgo, Control Gerencial del Riesgo, con un total de 6 indicadores con sus respectivos ítems, lo que permitió elaborar un cuestionario con 30 ítems el mismo que se aplicará en la recogida de datos y su posterior procesamiento estadístico, para las pruebas de hipótesis y arribar a las conclusiones del presente estudio.	**Implementación** Asignación de responsabilidades claras, la capacitación del personal en los procedimientos establecidos, la creación de sistemas y herramientas necesarias para llevar a cabo los controles, y el seguimiento continuo para asegurar el cumplimiento y la eficacia de los controles previos establecidos. (Culqui, 2015)	- Normas - Ejecución	10	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10	Del 1 al 30 Puntaje Máximo 120 Puntaje Mínimo 30	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
		Evaluación y prevención del riesgo Proceso de identificar, analizar y mitigar posibles riesgos antes de que ocurran. Esto implica evaluar los riesgos potenciales que podrían afectar negativamente a una organización y tomar medidas proactivas para prevenir su materialización. La evaluación del riesgo implica identificar las posibles amenazas, evaluar su probabilidad de ocurrencia y el impacto que podrían tener en la organización. (Culqui, 2015)	- Identificación de Riesgos - Evaluación de Riesgos	10	11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 20		
		Control gerencial del riesgo Acciones y procesos establecidos por la alta dirección de una organización para gestionar y mitigar los riesgos potenciales que podrían afectar sus objetivos y operaciones. Este enfoque implica la identificación proactiva de riesgos, su evaluación y la implementación de medidas preventivas para minimizar su impacto. (Culqui, 2015)	- Acciones preventivas - Acciones correctivas	10	21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 y 30		

Variable Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Nº Ítems	Ítems	Escala de Valoración	Escala
Variable de Estudio 2: **Gestión de Tesorería** Proceso integral de administración de los recursos financieros de una organización, que incluye la supervisión y control de los flujos de efectivo entrantes y salientes. Su objetivo principal es garantizar la disponibilidad de fondos adecuados en el momento oportuno para cubrir las obligaciones financieras de la entidad y optimizar la utilización de los recursos financieros disponibles. Esto implica varias actividades clave, como la gestión de la liquidez, la administración de riesgos financieros, la planificación de presupuestos, la gestión de inversiones, la gestión de cuentas por cobrar y por pagar, entre otras. (Decreto Legislativo N° 1441)	**Gestión de Tesorería** Para su mejor estudio se ha operacionalizado en estas tres dimensiones: Gestión de Ingresos, Gestión de Liquidez y Gestión de Pagos, con un total de 9 indicadores con sus respectivos ítems, lo que permitió elaborar un cuestionario con 30 ítems el mismo que se aplicará en la recogida de datos y su posterior procesamiento estadístico, para las pruebas de hipótesis y arribar a las conclusiones del presente estudio.	**Gestión de ingresos** Conjunto de procesos y estrategias utilizadas por una organización para administrar y maximizar los ingresos que recibe. Esto incluye la identificación de fuentes de ingresos, la fijación de precios adecuados para los productos o servicios ofrecidos, la implementación de políticas de cobro eficientes, y la búsqueda de nuevas oportunidades para generar ingresos. Además, implica el seguimiento y análisis de los ingresos obtenidos, así como la evaluación de su efectividad en relación con los objetivos financieros de la organización. (Decreto Legislativo N° 1441)	- Determinado - Recaudado - Depositado	10	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10	Del 1 al 30 Puntaje Máximo 120 Puntaje Mínimo 30	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
		Gestión de Liquidez Proceso de administrar y mantener un nivel adecuado de efectivo y activos líquidos para cumplir con las obligaciones financieras de una organización en el corto plazo. Implica monitorear y prever los flujos de efectivo entrantes y salientes, así como tomar decisiones estratégicas sobre cómo invertir los excedentes de efectivo y obtener financiamiento adicional en caso de necesidad. (Decreto Legislativo N° 1441)	- Flujo de caja - Proyecciones - Índices	10	11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 20		
		Gestión de Pagos Proceso de administrar y realizar los desembolsos de fondos para cumplir con las obligaciones financieras, asegurándose que los pagos a proveedores, empleados y otras entidades se realicen de manera oportuna y eficiente. implementando controles internos para garantizar la precisión y la legitimidad de las transacciones financieras, optimizando los procesos de pago para mejorar la eficiencia y reducir los costos. (Decreto Legislativo N° 1441)	- Compromiso - Devengado - Girado	10	21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 y 30		

Anexo N° 02: Matriz de Consistencia

Título: "Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL ¿Cómo se relaciona el Control Previo en la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024? **PROBLEMAS ESPECÍFICOS** ¿De qué manera el Control Previo se relaciona con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios? ¿Cómo el Control Previo se relaciona con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios? ¿De qué manera se relaciona el Control Previo con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios?	**OBJETIVO GENERAL** Determinar cómo se relaciona el Control Previo en la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024. **OBJETIVOS ESPECÍFICOS** **Oe_1** Determinar de qué manera el Control Previo se relaciona con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. **Oe_2** Determinar cómo el Control Previo se relaciona con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. **Oe_3** Determinar de qué manera se relaciona el Control Previo con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.	**HIPÓTESIS GENERAL** **H_1** El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024. **Ho** El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024. **HIPÓTESIS ESPECIFICAS** **HE_1** El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Ingresos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. **HE_2** El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Liquidez de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. **HE_3** El Control Previo se relaciona significativamente con la Gestión de Pagos de la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.	Variable de Estudio 1: **Control Previo** Dimensiones: • Implementación • Evaluación y Prevención de Riesgo • Control Gerencial de Riesgo Variable de Estudio 2: **Gestión de Tesorería** Dimensiones: • Gestión de ingresos • Gestión de Liquidez • Gestión de Pagos	Tipo de investigación: Básica Nivel: Descriptiva – correlacional de corte transversal Diseño de investigación: No experimental Población: 39 Muestra: 39  **Donde:** **M:** muestra **V1**: Control Previo **V2**: Gestión de Tesorería Técnicas e instrumentos de recojo de datos: Técnica: encuesta. Técnicas de análisis de datos: Datos estadísticos

Anexo N° 03: Instrumentos

Cuestionario del Control Previo

Instrucciones:

El cuestionario busca obtener información sobre el Control Previo, las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, en lo que se pueda perfeccionar, es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso, lea cuidadosamente el enunciado y escoja sólo una respuesta marcando con una (X) sobre la opción con la cual esté de acuerdo.

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
Implementación					
1. ¿Se establecen políticas y procedimientos para el control previo en la gestión de tesorería?					
2. ¿Se capacita al personal sobre los procesos y protocolos de control previo en tesorería?					
3. ¿Se asignan recursos adecuados para implementar efectivamente el control previo en la gestión de tesorería?					
4. ¿Se realizan revisiones periódicas de los controles previos establecidos en tesorería?					
5. ¿Se actualizan los protocolos de control previo en función de los cambios en el entorno operativo?					
6. ¿Se supervisa el cumplimiento de los controles previos en tesorería?					
7. ¿Se realizan auditorías internas específicamente centradas en el control previo en la gestión de tesorería?					
8. ¿Se realizan simulacros o pruebas de los procedimientos de control previo en tesorería?					
9. ¿Se aplican las sanciones por incumplimiento de los controles previos en tesorería?					
10. ¿Se revisan y actualizan las políticas y procedimientos de control previo en tesorería en función de los hallazgos de auditoría?					
Evaluación y prevención del riesgo					
11. ¿Se identifican y evalúan los riesgos potenciales en la gestión de tesorería?					
12. ¿Se realizan evaluaciones formales de riesgos para determinar la efectividad de los controles previos existentes?					
13. ¿Se documentan y comunican los resultados de las evaluaciones de riesgos en la gestión de tesorería?					
14. ¿Es frecuente el análisis de causas raíz de los incidentes relacionados con la falta de control previo en tesorería?					
15. ¿Se implementan medidas preventivas para mitigar los riesgos identificados en la gestión de tesorería?					
16. ¿Es efectiva la comunicación interna sobre los riesgos y controles previos en tesorería?					
17. ¿Se realizan revisiones independientes de los procesos de control previo en tesorería?					

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
18. ¿Es proactiva el personal de tesorería en la identificación y abordaje de nuevas amenazas y vulnerabilidades?					
19. ¿Se revisan y actualizan los planes de contingencia en caso de fallos en los controles previos?					
20. ¿Se implementan acciones correctivas ante las deficiencias identificadas en los controles previos en la gestión de tesorería?					
Control gerencial del riesgo					
21. ¿Se definen los roles y responsabilidades en la gestión de riesgos y control previo en la tesorería?					
22. ¿Se lleva a cabo la supervisión directiva y gerencial de los controles previos en la tesorería?					
23. ¿Es efectiva la comunicación ascendente y descendente sobre los resultados y desafíos relacionados con el control previo en la tesorería?					
24. ¿Se revisan y discuten los informes de riesgos y controles previos en reuniones gerenciales?					
25. ¿Se toman decisiones y acciones correctivas ante los informes de deficiencias en los controles previos?					
26. ¿Se realizan revisiones del desempeño del personal en relación con el cumplimiento de los controles previos en la tesorería?					
27. ¿Es frecuente la colaboración entre los diferentes departamentos y áreas funcionales para mejorar los controles previos en la gestión de tesorería?					
28. ¿Se realizan análisis de lecciones aprendidas de incidentes pasados relacionados con el control previo en la tesorería?					
29. ¿Es efectiva la retroalimentación y el seguimiento de las recomendaciones de mejora en la gestión de riesgos y control previo?					
30. ¿Se revisan y actualizan las políticas y procedimientos en función de las lecciones aprendidas y cambios en el entorno empresarial?					

Cuestionario de la Gestión de Tesorería

Instrucciones:

El cuestionario tiene la intención de obtener información sobre la Gestión de Tesorería, las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, en lo que se pueda perfeccionar, es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso, lea cuidadosamente el enunciado y escoja sólo una respuesta marcando con una (X) sobre la opción con la cual esté de acuerdo.

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
Gestión de ingresos					
1. ¿Se realiza una proyección de los ingresos esperados para un periodo determinado en la gestión de tesorería?					
2. ¿Se lleva a cabo un monitoreo de los ingresos reales en comparación con las proyecciones establecidas?					
3. ¿Se realizan análisis de la diversificación de las fuentes de ingresos en la gestión de tesorería?					
4. ¿Es efectiva la gestión de cobranza para asegurar el flujo constante de ingresos en la tesorería?					
5. ¿Se revisan y actualizan las políticas y procedimientos para maximizar los ingresos en la gestión de tesorería?					
6. ¿Es rigurosa la aplicación de medidas para prevenir y detectar fraudes en los ingresos de la institución?					
7. ¿Se realizan análisis de rentabilidad de las actividades y proyectos en relación con los ingresos generados?					
8. ¿Se llevan a cabo negociaciones con proveedores y socios para optimizar los términos financieros y condiciones de pago?					
9. ¿Es frecuente la revisión de los procesos de facturación y registro de ingresos para garantizar su exactitud e integridad?					
10. ¿Es efectiva la comunicación interna sobre los objetivos y estrategias para incrementar los ingresos en la gestión de tesorería?					
Gestión de liquidez					
11. ¿Se monitorea el flujo de efectivo disponible en la tesorería?					
12. ¿Se realizan proyecciones de liquidez para asegurar el cumplimiento de obligaciones financieras a corto plazo?					
13. ¿Se lleva a cabo un análisis de la posición financiera de la institución para determinar la necesidad de financiamiento?					
14. ¿Es efectiva la gestión de inversiones de excedentes de efectivo para maximizar los rendimientos financieros?					
15. ¿Se revisan y actualizan las políticas y procedimientos para optimizar la liquidez en la gestión de tesorería?					
16. ¿Se aplican medidas para minimizar el riesgo de falta de liquidez en la institución?					
17. ¿Se realizan análisis de sensibilidad ante cambios en las condiciones económicas que puedan afectar la liquidez?					
18. ¿Se llevan a cabo negociaciones con entidades financieras para obtener líneas de crédito o préstamos en caso de necesidad?					

Ítems	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
19. ¿Es frecuente la revisión de los términos y condiciones de los contratos financieros para garantizar la flexibilidad en la gestión de liquidez?					
20. ¿Es efectiva la comunicación interna sobre las políticas y estrategias para mantener una adecuada liquidez en la tesorería?					
Gestión de Pagos					
21. ¿Se realiza una planificación de los pagos pendientes y futuros en la tesorería?					
22. ¿Se monitorea el cumplimiento de los plazos de pago establecidos para evitar penalizaciones por mora?					
23. ¿Se lleva a cabo un análisis de la carga de pagos en relación con los ingresos disponibles?					
24. ¿Es efectiva la gestión de negociación de términos de pago con proveedores y acreedores para optimizar la liquidez?					
25. ¿Se revisan y actualizan las políticas y procedimientos para garantizar la puntualidad y precisión en los pagos?					
26. ¿Se aplican medidas para prevenir y detectar fraudes en los procesos de pago de la institución?					
27. ¿Se realizan análisis de eficiencia en los procesos de pago para identificar oportunidades de mejora?					
28. ¿Se llevan a cabo auditorías internas específicamente centradas en los procesos de pago en la gestión de tesorería?					
29. ¿Es frecuente la revisión de los controles internos relacionados con la autorización y registro de pagos?					
30. ¿Es efectiva la comunicación interna sobre los procedimientos y políticas de pago en la tesorería?					

Anexo Nº 04: Solicitud de Autorización

"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Puerto Maldonado 21 de febrero del 2024

SOLICITO: Autorización y/o permiso para aplicar los Instrumentos de nuestra Investigación

SEÑOR:

M.Sc. CPC Erwin David Córdova Jiménez
Director de la Dirección General de Administración Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Universidad Nacional Amazónica de MDD
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
Fecha 21 FEB 2024
Reg.: Folio: 01
Hora: 4:19 Firma:

Ciudad.-

Tenemos el agrado de dirigirnos a Usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que venimos realizando la investigación titulada "*Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024*" y requerimos aplicar los instrumentos al personal administrativo de las oficinas dependientes de planeamiento y presupuesto, y las oficinas dependiente de la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, motivo por el cual solicitamos a su despacho la autorización respectiva, el cual hará posible uno de nuestros grandes objetivos.

Con la seguridad de contar con su apoyo, expresamos a Usted nuestra especial consideración y personal estima.

Atentamente

David Lauros Mansilla Córdova
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Yosselin Viviana Sota Huanca
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anexo Nº 05: Solicitud de validación de instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 21 de febrero del 2024

Carta N° 002- DLMC/YVSH -2024

Señora: **MGT. CPC María Isabel Huamani Pérez**
Docente - UNAMAD

Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad.-

Es grato dirigirnos a Usted para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que, en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"*Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024*"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez del instrumento que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocido.

Atentamente,

David Lauros Mansilla Córdova
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Yosselin Viviana Sota Huanca
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

21/02/2024

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 21 de febrero del 2024

Carta N° 001- DLMC/YVSH -2024

Señor: **MGT. CPC Román Mamani Coaquira**

Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad.-

Es grato dirigirnos a Usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"*Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024*"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez del instrumento que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocido.

Atentamente,

David Lauros Mansilla Córdova
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Yesselin Viviana Sota Huanca
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

FACULTAD DE ECOTURISMO

Puerto Maldonado 21 de febrero del 2024

Carta N° 003- DLMC/YVSH -2024

Señor: **MGT. CPC Inés Huamaní Pérez**
Cajero II Unidad de Tesorería - UNAMAD

22/02/24

Asunto: Solicito Opinión para Validación de Instrumentos de Investigación

Ciudad.-

Es grato dirigirnos a Usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, en nuestra condición de Bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"*Control Previo y su relación con la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024*"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitar su opinión profesional respecto a la estructura y validez del instrumento que acompañamos a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Instrumentos de las variables

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocido.

Atentamente,

David Lauros Mansilla Córdova
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Yosselin Viviana Sota Huanca
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Anexo Nº 06: Ficha de validación de instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				83	
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.			70		
3.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				80	
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				82	
5.SUFICIENCIA	Los ítenes son adecuados en calidad y profundidad			70		
6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				83	
7.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				85	
8.COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.				80	
9.METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.			75		
10.CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.			75		
11.PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.				82	
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA				72.50	82.14	

a) Valoración Cuantitativa: 77.32

b) Valoración Cualitativa: SETENTISIETE CON TREINTIDOS

c) Conclusión: BUENA

Lugar y fecha: PTL: 22/02/2024

Firma: _____

Nombre: MG. ROMÁN MAMANI COAQUIRA

DNI N°: 23959504

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					95
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.					92
3.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					98
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					96
5.SUFICIENCIA	Los itenes son adecuados en caridad y profundidad				90	
6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					94
7.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.					96
8.COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.					98
9.METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					92
10.CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.					93
11.PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.					95
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA						

a) Valoración Cuantitativa: 94.45%

b) Valoración Cualitativa: Excelente

c) Conclusión: Aplicar instrumento

Lugar y fecha: Puerto Maldonado 23/02/24

Firma: [signature]

Nombre: María L. Huamaní Perez

DNI N°: 42529143

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO/CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				85	
2. OBJETIVIDAD	Está observado en conductas observables.					92
3.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					94
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					96
5.SUFICIENCIA	Los ítenes son adecuados en caridad y profundidad					95
6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					98
7.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.					96
8.COHERENCIA	Existe coherencia entre los temas indicadores, dimensiones y variables.					98
9.METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					95
10.CONVENIENCIA	Adecuado para resolver el problema.					93
11.PLAUSIBILIDAD	Genera nuevas pautas para concluir una teoría.					92
PROMEDIO DE VALORACIÓN CUANTITATIVA						

a) Valoración Cuantitativa: Excelente

b) Valoración Cualitativa: 94 %

c) Conclusión: Aplicar Instrumento

Lugar y fecha: Puerto Maldonado 22/02/24

Firma: [signature]

Nombre: INES HUASNI PEREZ

DNI N°: 04824918

Deficiencia: menor o igual 60%

Regular: 60% a 70%

Buena: 70% a 80%

Muy buena: 80% a 90%

Excelente: 90% a 100%

Anexo Nº 07: Consentimiento Informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO
PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes una clara explicación de su participación durante la aplicación del instrumento.

La presente investigación es conducida por el Bach. David Lauros Mansilla Córdova y la Bach. Yosselin Viviana Sota Huanca, de la Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. El objetivo de este estudio es determinar cómo se relaciona el Control Previo en la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas de la presente encuesta, esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo, siendo voluntaria la participación en este estudio. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito, si tiene alguna duda sobre esta investigación, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación. Desde ya le agradecemos su gentil participación.



David Lauros Mansilla Córdova
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios



Yosselin Viviana Sota Huanca
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por el Bach. David Lauros Mansilla Córdova y la Bach. Yosselin Viviana Sota Huanca, de la Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. He sido informado (a) de que el objetivo de este estudio es determinar cómo se relaciona el Control Previo en la Gestión de Tesorería de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2024. Me han indicado que tendré que responder a las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos. Reconozco que la información que yo provea en esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar al que conduce la investigación al celular 963 828 856 o al celular 950 277 892.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

Puerto Maldonado, de del 2024.

Nombres y Apellidos
Firma