



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**ACTIVIDADES DE CONTROL Y GESTIÓN DE RECURSOS
DIRECTAMENTE RECAUDADOS EN LA SUB UNIDAD DE
TESORERÍA DE LA UNSAAC – 2023**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR:

Br. ANA EDITH CONDE ZEA

ASESOR:

Dr. RENNÉ WILFREDO PÉREZ VILLAFUERTE

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-7098-9227

CUSCO – PERÚ

2026



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el **Asesor** RENNE WILFREDO PÉREZ VILLAFUERTE
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: ACTIVIDADES DE CONTROL Y GESTION
DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS EN LA SUR UNIDAD
DE TESORERIA DE LA UNSAAC - 2023

Presentado por: ANA EDITH CONDE ZEA DNI N° 74620719 ;
presentado por: DNI N°:
Para optar el título Profesional/Grado Académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD
MENCION AUDITORIA

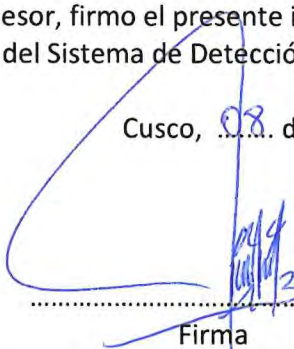
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 3 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**
Similitud en la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 8%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	☒
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	☐
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	☐

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 08 de SEPTIEMBRE de 2026


.....
Firma

Post firma..... RENNE WILFREDO PÉREZ VILLAFUERTE

Nro. de DNI..... 23847092

ORCID del Asesor..... 0000-0002-7098-9227

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259:621979843

ANA EDITH CONDE ZEA

ACTIVIDADES DE CONTROL Y GESTIÓN DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS EN LA SUB UNIDAD DE TESOR...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:621979843

Fecha de entrega

8 sep 2026, 8:09 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

8 sep 2026, 8:16 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS FINAL - ANA EDITH CONDE ZEA.docx

Tamaño del archivo

12.0 MB

121 páginas

20.835 palabras

111.878 caracteres

8% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 6%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

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

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



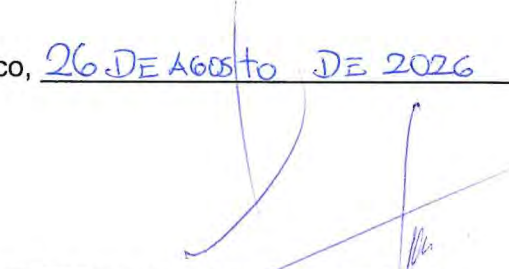
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dr. LEONCIO SOLIS QUISPE, Director de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **ACTIVIDADES DE CONTROL Y GESTIÓN DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS EN LA SUB UNIDAD DE TESORERÍA DE LA UNSAAC - 2023** del / de la **Br. ANA EDITH CONDE ZEA**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **DOCE DE AGOSTO DE 2026**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 26 DE AGOSTO DE 2026


Dr. ZENON LATORRE VALDEIGLESIAS

Primer Replicante

ESPINOZA


Dr. JORGE WASHINGTON GUILLERMO

Segundo Replicante


Dra. NELIDA PAULLO DAVALOS

Primer Dictaminante


Mg. GABRIEL MOZO AYMA

Segundo Dictaminante

Dedicatoria

Dedicado a Dios por darme la fuerza necesaria para no desistir de lograr mis objetivos; a mis padres y hermanos por todo su apoyo incondicional; a mi esposo y a mi hijo, quienes son mi motivación y fuerza para seguir luchando por mis sueños.

Ana Edith Conde Zea

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, por ser mi casa de estudios para optar a este deseado grado académico y seguir creciendo profesionalmente. A la Escuela Profesional de Contabilidad y la Escuela de Posgrado, por el tiempo de formación profesional para cumplir este objetivo.

A mi asesor Dr. Renné Wilfredo Pérez Villafuerte, por su valiosa guía y consejo durante todo el desarrollo de la presente investigación.

Ana Edith Conde Zea

Índice general

Dedicatoria	II
Agradecimiento.....	III
Índice general.....	IV
Índice de tablas	VI
Índice de figuras	VIII
Resumen	X
Abstract	XI
INTRODUCCIÓN.....	XII

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Situación problemática	1
1.2	Formulación del problema.....	3
a.	Problema general	3
b.	Problemas específicos.....	3
1.3	Justificación de la investigación	3
1.4	Objetivos de la investigación.....	5
a.	Objetivo general	5
b.	Objetivos específicos	5

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1	Bases teóricas	6
2.1.1	Actividades de control	6
2.1.2	Gestión de recursos directamente recaudados	11
2.2	Marco conceptual	15
2.3	Antecedentes empíricos de la investigación.....	17
2.3.1	Antecedentes internacionales	17
2.3.2	Antecedentes nacionales.....	18
2.3.3	Antecedentes locales.....	20
2.4	Hipótesis	21
a.	Hipótesis general	21
b.	Hipótesis específicas.....	21
2.5	Identificación de variables e indicadores.....	21
2.6	Operacionalización de variables	23

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1	Ámbito de estudio: localización política y geográfica	24
3.2	Tipo y nivel de investigación.....	25
3.3	Unidad de análisis.....	26
3.4	Población de estudio	26
3.5	Tamaño de muestra	27
3.6	Técnicas de selección de muestra.....	27
3.7	Técnicas de recolección de información	28
3.8	Técnicas de análisis e interpretación de la información	29
3.9	Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.....	29

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1	Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	31
4.2	Prueba de hipótesis	69
4.3	Presentación de resultados.....	77

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS	88
Anexo 1: Matriz de consistencia	88
Anexo 2: Matriz de instrumento	89
Anexo 3: Instrumento de recolección de información.....	92
Anexo 4: Validación de instrumentos	96
Anexo 5: Registro fotográfico	108
Anexo 6: Base de datos	109

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Funciones específicas de la subunidad de tesorería</i>	13
Tabla 2	<i>Operacionalización de variables</i>	23
Tabla 3	<i>Personal de la unidad de finanzas</i>	26
Tabla 4	<i>Resultados prueba de normalidad</i>	30
Tabla 5	<i>Actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos</i>	31
Tabla 6	<i>Actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos</i>	32
Tabla 7	<i>Diseño de actividades de control para mitigar riesgos operacionales</i>	33
Tabla 8	<i>Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos</i>	34
Tabla 9	<i>Actividades de control diseñadas para ser aplicadas en los niveles jerárquicos</i>	35
Tabla 10	<i>Las actividades de control cubren los niveles de la estructura organizacional</i>	36
Tabla 11	<i>Existe una adecuada segregación de funciones control</i>	37
Tabla 12	<i>La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno</i>	38
Tabla 13	<i>Sistemas de información desarrollados para apoyar las actividades de control</i>	39
Tabla 14	<i>Los sistemas de información facilitan la gestión eficiente de los RDR</i>	40
Tabla 15	<i>Existen diversos tipos de actividades de control</i>	41
Tabla 16	<i>Actividades de control eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos</i>	42
Tabla 17	<i>Implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro</i>	43
Tabla 18	<i>Importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia</i>	44
Tabla 19	<i>Diseño de la administración de la seguridad de los sistemas de información</i>	45
Tabla 20	<i>La seguridad de los sistemas de información previene el acceso no autorizado</i>	46
Tabla 21	<i>Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas</i>	47
Tabla 22	<i>Proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC</i>	48
Tabla 23	<i>Las responsabilidades están claramente documentadas y formalizadas</i>	49
Tabla 24	<i>La documentación y formalización de responsabilidades es suficiente</i>	50
Tabla 25	<i>Las actividades de control son revisadas periódicamente</i>	51
Tabla 26	<i>Las revisiones periódicas mejoran las actividades de control</i>	52
Tabla 27	<i>La gestión de las tasas educacionales es eficiente</i>	53
Tabla 28	<i>Recaudación eficiente de las tasas educacionales</i>	54
Tabla 29	<i>La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente</i>	55
Tabla 30	<i>Transparencia en la recaudación de las tasas administrativas</i>	56
Tabla 31	<i>Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente</i>	57
Tabla 32	<i>Registro correcto de los alquileres</i>	58

Tabla 33	<i>Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente.....</i>	59
Tabla 34	<i>Correcta recaudación de ingresos de los centros de producción</i>	60
Tabla 35	<i>El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno</i>	61
Tabla 36	<i>Integridad del registro de ingresos en el SIAF</i>	62
Tabla 37	<i>La contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable.....</i>	63
Tabla 38	<i>Precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones</i>	64
Tabla 39	<i>La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa.....</i>	65
Tabla 40	<i>La conciliación de ingresos refleja correctamente la situación financiera.....</i>	66
Tabla 41	<i>Reportes de conciliación completos que reflejan la situación financiera</i>	67
Tabla 42	<i>Exactitud y relevancia de los reportes de conciliación</i>	68
Tabla 43	<i>Resumen de procesamiento de casos – hipótesis general.....</i>	69
Tabla 44	<i>Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Actividades de control</i>	69
Tabla 45	<i>Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Actividades de control.....</i>	70
Tabla 46	<i>Resumen de procesamiento de casos – hipótesis específica I.....</i>	71
Tabla 47	<i>Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Diseño de actividades.....</i>	71
Tabla 48	<i>Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Diseño de actividades</i>	72
Tabla 49	<i>Resumen de procesamiento de casos – hipótesis específica II</i>	73
Tabla 50	<i>Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Actualización de las actividades</i>	73
Tabla 51	<i>Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Actualización de las actividades</i>	74
Tabla 52	<i>Resumen de procesamiento de casos – hipótesis específica III.....</i>	75
Tabla 53	<i>Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Suficiencia e idoneidad</i>	75
Tabla 54	<i>Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Suficiencia e idoneidad</i>	76

Índice de figuras

Figura 1 <i>Marco COSO control interno – 2013</i>	6
Figura 2 <i>Ubicación geográfica de la UNSAAC</i>	24
Figura 3 <i>Actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos</i>	31
Figura 4 <i>Actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos</i>	32
Figura 5 <i>Diseño de actividades de control para mitigar riesgos operacionales</i>	33
Figura 6 <i>Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos</i>	34
Figura 7 <i>Actividades de control diseñadas para ser aplicadas en los niveles jerárquicos</i>	35
Figura 8 <i>Las actividades de control cubren los niveles de la estructura organizacional</i> .	36
Figura 9 <i>Existe una adecuada segregación de funciones control</i>	37
Figura 10 <i>La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno</i>	38
Figura 11 <i>Sistemas de información desarrollados para apoyar las actividades de control</i>	39
Figura 12 <i>Los sistemas de información facilitan la gestión eficiente de los RDR</i>	40
Figura 13 <i>Existen diversos tipos de actividades de control</i>	41
Figura 14 <i>Actividades de control eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos</i>	42
Figura 15 <i>Implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro</i>	43
Figura 16 <i>Importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia</i>	44
Figura 17 <i>Diseño de la administración de la seguridad de los sistemas de información</i> .	45
Figura 18 <i>La seguridad de los sistemas de información previene el acceso no autorizado</i>	46
Figura 19 <i>Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas</i> ...	47
Figura 20 <i>Proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC</i>	48
Figura 21 <i>Las responsabilidades están claramente documentadas y formalizadas</i>	49
Figura 22 <i>La documentación y formalización de responsabilidades es suficiente</i>	50
Figura 23 <i>Las actividades de control son revisadas periódicamente</i>	51
Figura 24 <i>Las revisiones periódicas mejoran las actividades de control</i>	52
Figura 25 <i>La gestión de las tasas educacionales es eficiente</i>	53
Figura 26 <i>Recaudación eficiente de las tasas educacionales</i>	54
Figura 27 <i>La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente</i>	55
Figura 28 <i>Transparencia en la recaudación de las tasas administrativas</i>	56
Figura 29 <i>Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente</i>	57
Figura 30 <i>Registro correcto de los alquileres</i>	58

Figura 31	<i>Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente</i>	59
Figura 32	<i>Correcta recaudación de ingresos de los centros de producción</i>	60
Figura 33	<i>El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno</i>	61
Figura 34	<i>Integridad del registro de ingresos en el SIAF</i>	62
Figura 35	<i>La contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable</i>	63
Figura 36	<i>Precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones</i>	64
Figura 37	<i>La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa</i>	65
Figura 38	<i>La conciliación de ingresos refleja correctamente la situación financiera</i>	66
Figura 39	<i>Reportes de conciliación completos que reflejan la situación financiera</i>	67
Figura 40	<i>Exactitud y relevancia de los reportes de conciliación.....</i>	68

Resumen

La presente investigación se realiza dentro de la problemática de la adaptación de actividades de control en la gestión de los RDR en instituciones públicas para garantizar aspectos de transparencia, optimización de recursos, prevención, mitigación de riesgos y mejoras en la toma de decisiones. Para ello se propuso como objetivo general “establecer en qué medida las actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023”. La metodología del estudio es tipo básico y alcance correlacional, la muestra fue 35 trabajadores de la unidad de finanzas, quienes respondieron un cuestionario estandarizado. Entre los resultados descriptivos se evidencio que el personal encuestado está totalmente en desacuerdo con las actividades de control actuales en un 28.6%, en desacuerdo en un 31.4%, se presenta neutral en un 20%, de acuerdo en el 14.3% de casos y totalmente de acuerdo solo en el 5.7%; con respecto a la gestión de RDR el 25.7% se mostró totalmente en desacuerdo en como ocurre, el 31.4% se mostró en desacuerdo, el 28.6% como neutral, y solo el 5.7% y 8.6% como de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente. La principal conclusión es que las actividades de control interno contribuyen alta y significativamente con la gestión de RDR ($p < 0.05$ y $\rho = 0.747$), infiriendo que para la universidad las actividades de control aseguran que los ingresos se recolecten y registren previniendo errores, identificando las necesidades físicas y tecnológicas que requiere la subunidad de tesorería.

Palabras clave: Actividades de control, Recursos directamente recaudados, Gestión, Idoneidad.

Abstract

This research is carried out within the problem of adapting internal control activities in the management of directly collected resources in public institutions to guarantee aspects of transparency, resource optimization, risk prevention and mitigation, and improvements in decision making. The general objective was to “determine to what extent control activities contribute to the management of directly collected resources in the treasury sub-unit of UNSAAC - 2023”. The methodology of the study is of basic type and correlational scope, the selected sample was of 35 workers of the finance unit, who answered a standardized questionnaire. Among the descriptive results, it was found that 28.6% of the personnel surveyed totally disagreed with the current control activities, 31.4% disagreed, 20% were neutral, 14.3% agreed and only 5.7% totally agreed; with respect to the management of directly collected resources, 25.7% totally disagreed, 31.4% disagreed, 28.6% were neutral, and only 5.7% and 8.6% agreed and totally agreed, respectively. The main conclusion is that internal control activities contribute highly and significantly to the management of directly collected resources ($p < 0.05$ and $\rho = 0.747$), inferring that for the university control activities ensure that revenues are collected and recorded preventing errors, identifying the physical and technological needs required by the treasury sub-unit and in the verification of the necessary documentation.

Key words: Control activities, Directly collected resources, Management, Suitability.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación busca evaluar la relación entre los conceptos de actividades de control y la gestión de recursos directamente recaudados en instituciones que forman parte del sistema de educación superior público, para ello se utilizó como ámbito de estudio a la Sub Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, durante el periodo 2023. Este análisis es importante ya que los resultados permitirán evaluar las actividades de control interno dentro de esta oficina y como se gestionan los recursos directamente recaudados dentro de la universidad.

En este sentido, para elaborar este estudio se siguió la estructura sugerida por la escuela de posgrado de la UNSAAC, proceso que se desarrolló a través de los siguientes capítulos. En el capítulo I, se desarrolla el planteamiento del problema indicando la situación problemática, los problemas y objetivos de investigación, y la justificación en la que se sustenta el trabajo. En el capítulo II, se expone los antecedentes revisados, se desarrolla el marco teórico fundamental de cada variable, y se detalla las hipótesis y variables de investigación. En el capítulo III, se trata la metodología que guía este estudio, con información del ámbito de estudio, la muestra, y las diversas técnicas de análisis para obtener y procesar la información obtenida. En el capítulo IV, se presentan los resultados de forma descriptiva e inferencial, incluyendo los resultados descriptivos y la comprobación de hipótesis. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones que concluyen el tema de investigación.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación problemática

Las actividades de control son importantes para gestionar los recursos directamente recaudados (RDR) por una entidad pública. Formular actividades que aseguren la utilización eficiente de recursos depende de las normas y políticas establecidas en una institución y de un personal calificado y capacitado en el tema para ejecutar este control. Se debe mencionar que las universidades públicas, a diferencia de otras entidades públicas, requieren de actividades de control que varían levemente en su cobertura y metas, ya que se dirigen a un servicio específico, el educativo.

En el contexto internacional, Miaja (2019) menciona que la administración pública se encuentra en un estado de crisis. Se observa una limitada capacidad del personal y los directivos de entidades públicas para atender problemas de mala gestión, despilfarro de presupuesto o corrupción. La denominación de crisis se debe a que no existe una salida rápida a esta situación en ningún sistema público del mundo; muchas veces se observan cambios recurrentes en la forma de ejercer el control del sistema público, pero son aún más los mecanismos para saltar estas normas con fines personales y poco éticos.

El caso de Latinoamérica no es más favorable, el Banco Mundial (2020) indica que la problemática en la región se centra en las amplias diferencias de implementación de actividades de control en los órganos de gobierno, por ejemplo, entre estados y municipios. Señala que el desempeño del control interno depende del nivel de ingresos e índices de desarrollo humano (IDH) que tenga un territorio, esto se debe a que una entidad de control debidamente implementada y con capacidad para hacer cumplir sus actividades requiere de un presupuesto elevado y una presión ciudadana similar. Es importante fortalecer y promover este tipo de actividades, en los funcionarios públicos y la población beneficiaria.

En el Perú, la Contraloría General de la República (2023) viene realizando diversos estudios sobre el tema de esta investigación; sus resultados señalan, por ejemplo, que en entidades con menor presupuesto, como gobiernos locales, es más complicado implementar actividades de control porque no es una prioridad frente al resto de necesidades que tienen. En el caso de los gobiernos regionales se observa un desempeño reducido de las actividades de control frente a entidades de nivel nacional; estas actividades presentan un menor grado de madurez y presupuesto mientras menor sea el tamaño de la institución.

Para Fairlie et al. (2019), un problema relacionado es que no se registra avances que evalúen la calidad de actividades de control en instituciones públicas educativas, debido a su autonomía y responsabilidades. A pesar de ello, señalan que los recursos directamente recaudados por universidades públicas son de los más eficientes en términos de gastos y están relacionados con la mejora de la función docente en las universidades de varias regiones, a diferencia de, por ejemplo, los recursos ordinarios que generan mayor ineficiencia en funciones de docencia u otros servicios académicos.

En el caso de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, los Recursos Directamente Recaudados, representan una fuente de financiamiento importante. Para el ejercicio 2023 esta institución registro S/23,846,249.02 de ingresos mediante la Unidad de Enseñanza y Producción (UNSAAC, 2023c), S/ 15,807,408.66 por conceptos de Desarrollo y Evaluación de Programas de Post grado (UNSAAC, 2023a), y S/ 1,984,241.80 a través de la Formación profesional y Perfeccionamiento (UNSAAC, 2023b). Estos montos demuestran la importancia del manejo y control adecuado de los recursos de la institución.

Esta investigación se llevó a cabo dentro de la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC, en la cual se observaron problemas de identificación de actividades de control relacionadas con la gestión de recursos directamente recaudados, tanto desde las etapas de diseño de actividades, su actualización y la suficiencia e idoneidad que tienen estas durante

el funcionamiento de la oficina. Lo cual podría generar problemas en el registro y almacenamiento de información, que genere retrasos en algunas solicitudes, y que, de persistir, podrían afectar el registro y el manejo de los ingresos. Debido a ello se plantea la necesidad de conocer en qué medida las actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la sub unidad de tesorería.

1.2 Formulación del problema

a. Problema general

¿En qué medida las actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?

b. Problemas específicos

1. ¿Cómo el diseño de actividades de control interno contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?
2. ¿Cómo la actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?
3. ¿Cómo la suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?

1.3 Justificación de la investigación

a. Teórica

A nivel teórico, la presente investigación buscó ampliar la base de conocimientos actual sobre las actividades de control y la gestión de recursos directamente recaudados en

entidades públicas. Para ello, se accedió a un contexto local y al ámbito de las instituciones educativas para complementar los conceptos y guías actuales, dirigidos principalmente a gobiernos regionales o nacionales, con resultados de instituciones que también dependen del Estado pero que no son consideradas y controladas igualmente, como son las universidades públicas.

b. Práctica

De forma práctica, todos los resultados alcanzados en esta investigación sirvieron para proponer soluciones reales a la problemática observada en la unidad de finanzas de la UNSAAC y posteriormente si es conveniente en otras unidades dependientes de la universidad. Asimismo, se trabajó con el personal que labora dentro de la unidad, permitiendo conocer una percepción más directa sobre sus funciones y el manejo que tienen con relación a la recaudación de ingresos y la presencia de actividades de control.

c. Metodológica

La metodología presentada en esta investigación sirve como un antecedente de investigación que puede ser replicado fácilmente en contextos similares, como otras universidades o instituciones públicas. Ya que se presenta un método de investigación cuantitativo e instrumentos estandarizados para recolectar la información, será factible que futuros investigadores hagan uso de estas herramientas para llegar a resultados equivalentes a los de esta investigación, que pueden ser comparados y complementados con el tiempo.

d. Social

En cuanto al ámbito social, se buscó mejorar el entorno laboral de los servidores públicos de la sub unidad de tesorería, mostrando sus necesidades y las mejoras que requieren para desempeñar mejor sus funciones. Se espera tener un mejor impacto en los servicios que ofrece la institución, aprovechar mejor las capacidades de los trabajadores y

delimitar claramente los objetivos de la unidad para mejorar la calidad de atención a los estudiantes y usuarios de la universidad.

1.4 Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Establecer en qué medida las actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

b. Objetivos específicos

1. Determinar de qué manera el diseño de actividades de control interno contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.
2. Determinar de qué manera la actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.
3. Determinar de qué manera la suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Bases teóricas

2.1.1 Actividades de control

Las actividades de control deben entenderse como uno de los cinco componentes del control interno institucional; por ello, es importante definir primero el control interno si se quiere dar contexto a la variable “actividades de control”. Para el COSO (2013), esta variable debe verse como un proceso, el cual responde a la dirección de la organización, la parte administrativa y cualquier otro encargado dentro de la institución. Su finalidad principal es generar un nivel aceptable de seguridad en el camino hacia la consecución de los objetivos propuestos. Este cuenta con cinco componentes interrelacionados, como se muestra en la siguiente figura:

Figura 1

Marco COSO control interno – 2013



Nota. Extraído de COSO (2014).

Las actividades de control son, en ese sentido, el tercer componente de la clasificación observada; según Mantilla (2018), se trata del conjunto de normas y procedimientos que facilitan el aseguramiento de los lineamientos directivos para su ejecución. Permiten que exista un margen de seguridad durante las acciones implementadas para cumplir las metas de la organización. Asimismo, estas actividades ocurren de forma general y diversificada en toda la institución, en todos los niveles jerárquicos, y se aplican a todos los trabajadores. Se consideran diferentes acciones, desde su aprobación y autorización hasta la revisión del desempeño de las operaciones, la segregación de responsabilidades, entre otras más específicas para cada necesidad institucional.

Dentro del sector público, esta definición debe ser más específica. Para la Auditoría Superior de la Federación (ASF), se refiere a aquellas acciones pensadas, mediante políticas y procedimientos administrativos, que se aplican para cumplir las metas delimitadas y, con igual importancia, responder a los riesgos identificados en el proceso. Como parte del sector público, esto incluye los riesgos de corrupción y aquellos vinculados con los sistemas de información (ASF, 2014).

González (2013) señala que el diseño organizacional debe realizarse mediante procedimientos y normas que ayuden a que las políticas internas de las instituciones se ejecuten con seguridad suficiente para minimizar eficazmente los riesgos. Para este autor, las actividades de control se entienden como actividades delimitadas mediante políticas y procedimientos que acercan la posibilidad de asegurar que se desarrollen las directrices de la dirección destinadas a minimizar los riesgos que afecten profundamente los objetivos planteados.

Además, estas actividades pueden clasificarse en dos tipos: aquellas destinadas a la prevención y aquellas destinadas a la detección. En ambos casos, pueden generarse incontables actividades manuales o programadas. Obviamente, la mayor limitación respecto

del número de actividades será la propia capacidad de la entidad, ya que cada una se orienta a un riesgo. Es importante identificar adecuadamente adónde se destinan los esfuerzos y recursos para que no se cometan excesos innecesarios. En términos generales, se requiere que estas actividades logren:

- a. Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- b. Minimizar el impacto de las consecuencias de dichos riesgos.
- c. Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Finalmente, el COSO (2013) señala, dentro del “Marco Integrado de Control Interno”, que este componente está conformado por tres principios de control:

- a. Principio 10: cuando la entidad elige e idea actividades de control que se centran en mitigar riesgos a niveles permitidos para no interferir en el logro de objetivos.
- b. Principio 11: es importante para la entidad seleccionar actividades generales para todos sus cargos apoyados siempre en la tecnología.
- c. Principio 12: cada entidad plantea sus actividades de control recurriendo a normativa propia, en las que se establecen los resultados que deben alcanzarse y cuáles son los procedimientos para aplicar cada actividad.

Estos tres principios se consideran las dimensiones de la variable y se desarrollarán independientemente para entenderlas mejor.

2.1.1.1 Diseño de actividades de control

Para Santillana (2015), la selección y el desarrollo de actividades de control dentro de una organización ocurren cuando esta selecciona y desarrolla actividades cuyos objetivos contribuyen a mitigar los riesgos hasta niveles aceptables. Sus características más importantes son:

- a. Integración con la evaluación de riesgos.
- b. Factores específicos de la entidad.
- c. Actividades de control de los procesos de negocio.
- d. Actividades de control según los tipos de transacciones.
- e. Actividades de control y tecnología.
- f. Actividades de control a diferentes niveles.
- g. Segregación de funciones.

La administración, en este caso la entidad pública, debe diseñar, actualizar y garantizar que las actividades establecidas sean suficientes e idóneas para alcanzar los objetivos institucionales, previendo riesgos previamente identificados (ASF, 2014). En este sentido, la responsabilidad de controlar las actividades para responder a nuevos riesgos recae en la propia dirección de la entidad, ya que estos deben ser identificados oportunamente en los procesos que se realizan, considerando siempre el problema de la corrupción.

Sus indicadores son:

- a. Respuesta a los Objetivos y Riesgos
- b. Diseño de las Actividades de Control Apropriadas
- c. Diseño de Actividades de Control en Varios Niveles
- d. Segregación de Funciones

2.1.1.2 Diseñar actividades para los sistemas de información

Para Santillana (2015), se trata de implementar la tecnología en todo el proceso de selección y desarrollo de actividades como un controlador de su eficiencia y eficacia. La entidad selecciona y desarrolla cada actividad y cada recurso tecnológico dependiendo de sus objetivos institucionales. Para ello, considera dos factores:

- a. Dependencia entre el uso de la tecnología en los procesos operativos o de negocio, y los controles generales de la tecnología.
- b. Controles generales de la tecnología: con Infraestructura tecnológica, Proceso de administración de la seguridad, y Adquisición, desarrollo y mantenimiento de procesos tecnológicos

En el sector público, la tecnología tiene mayor importancia, ya que es una herramienta para desarrollar sistemas institucionales de información e implementar las actividades de control que utilicen estos sistemas para alcanzar sus objetivos y atender riesgos (ASF, 2014).

Indicadores:

- a. Desarrollo de los Sistemas de Información
- b. Diseño de los Tipos de Actividades de Control Apropriadas
- c. Diseño de la Infraestructura de las TIC
- d. Diseño de la Administración de la Seguridad
- e. Diseño de la Adquisición, Desarrollo y Mantenimiento de las TIC

2.1.1.3 Implementar Actividades de Control

Santillana (2015) explica que esta dimensión está centrada en implementar los procedimientos y políticas necesarios para desplegar las actividades diseñadas. En este punto, la dirección señala las políticas que establecen las metas de la organización, definiendo expectativas y procedimientos para que el personal entienda la relevancia de implementar estas políticas.

En el sector público, la entidad implementa las actividades de control mediante procedimientos, normas y otros medios a su disposición. Debido a ello, la dirección será responsable de que cada unidad funcional reciba la documentación y las guías necesarias

para implementar estas actividades. En este caso, es posible que se recurra a presentaciones más formales, apropiadas e idóneas para el tamaño y las características de la institución (ASF, 2014).

Dimensiones:

- a. Documentación y Formalización de Responsabilidades a través de Políticas
- b. Revisiones Periódicas a las Actividades de Control

2.1.2 Gestión de recursos directamente recaudados

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2021), se utiliza el término recursos directamente recaudados (RDR) para referirse a aquellos ingresos percibidos por las entidades públicas y administrados directamente por estas. Existen diversos tipos de recursos dentro de estos ingresos, como las rentas de la propiedad, las tasas, la venta de bienes y la prestación de servicios, entre otros especificados en la legislación nacional vigente.

Se entiende, en este sentido, que la gestión de RDR representa la administración de todos los procesos relacionados con los ingresos producidos y administrados por una unidad ejecutora del Estado, considerando:

- Rentas de la Propiedad.
- Tasas.
- Venta de bienes.
- Otros recursos como alquileres, ventas de bienes, etc.).

2.1.2.1 Fuentes de ingreso

Como lo especifica el Ministerio de Economía y Finanzas (2004), las fuentes de ingresos mediante recaudación directa se delimitan de forma similar para todas las universidades públicas. En el caso de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se consideran las siguientes:

- a. Tasas: las tasas son cargos establecidos por la universidad por la prestación de ciertos servicios académicos o administrativos, como las matrículas, los derechos de exámenes de admisión y otros servicios relacionados con la gestión académica.
- b. Venta de bienes: esta fuente de financiamiento se refiere a los ingresos obtenidos por la universidad mediante la venta de bienes tangibles que posee, como materiales, publicaciones y productos de sus diferentes centros de producción, entre otros.
- c. Venta de semovientes: esta fuente se refiere a la venta de semovientes de los centros de producción Kayra y Centro Experimental La Raya.
- d. Prestación de servicios: los ingresos por prestación de servicios provienen de las actividades que realiza la universidad en beneficio de terceros, como consultorías, análisis en sus diferentes laboratorios y actividades de capacitación, entre otros servicios académicos o profesionales.
- e. Renta de la propiedad: la universidad puede generar ingresos alquilando o arrendando propiedades que posee, como edificios, terrenos o instalaciones deportivas, para eventos o actividades de terceros.
- f. Otros ingresos corrientes: esta categoría incluye diversos ingresos que no están específicamente clasificados en las demás categorías, como donaciones recurrentes, subvenciones, patrocinios y otros fondos que se reciben regularmente.
- g. Saldo de balance: son recursos financieros diferentes de los recursos ordinarios, los cuales no fueron utilizados al cierre de cada año fiscal (31 de diciembre) y provienen de RDR, recursos determinados, donaciones y transferencias..

2.1.2.2 Registro

Dentro de las funciones específicas que se presentan en la subunidad se encuentran:

Tabla 1

Funciones específicas de la subunidad de tesorería

Funciones	
Dirigir, organizar, coordinar, controlar y evaluar el funcionamiento de la Unidad y del Sistema de Tesorería.	Representar a la institución y a la autoridad en aspectos propios de la Unidad Nacional de Tesorería.
Adoptar decisiones, juntamente con la DIGA, conducentes a la transferencia, asignación y utilización de fondos para atender actividades específicas de la UNSAAC que están relacionadas con el cumplimiento de las metas programadas.	Cautelar la presentación de las facturas, boletas de venta, recibos por honorarios profesionales de conformidad al Reglamento de Comprobante de Pago aprobado por la SUNAT.
Establecer un control efectivo de las operaciones de fondos de acuerdo con las normas técnicas de control y verificar su cumplimiento e información a la Dirección General de Tesoro Público (DGTP).	Supervisar y refrendar la elaboración de la información administrativa y contable emitida al Tesoro Público, SIAF y otras entidades, teniendo en cuenta el cronograma publicado por la DGTP y normas pertinentes.
Disponer y controlar el depósito de los fondos recaudados por diferentes conceptos cuidando que se depositen dentro de las 24 horas siguientes a su recepción.	Declarar y pagar mensualmente las retenciones y contribuciones sociales, a través del PDT, remuneraciones y el PDT-IGV; conforme lo establecen las normas que regulan la materia.
Custodiar en forma organizada las Cartas Fianza e informar al Jefe de la Unidad de Abastecimiento, con un plazo de 15 días anteriores a la fecha de su vencimiento.	Supervisar el registro de los libros principales y auxiliares, así como verificar, consolidar, y dar conformidad a la documentación de ingresos y egresos del movimiento de fondo de la Unidad.
Tramitar ante Tesoro Público, Banco de la Nación y otros bancos, el registro de firmas autorizadas para cada ejercicio económico, así como apertura de las sub cuentas de los recursos financieros.	Aplicar los principios del control previo y concurrente, verificando la correcta utilización de los recursos económicos de la Institución provenientes de Tesoro Público, Recursos Directamente Recaudados, Donaciones y otros.
Realizar y proponer arqueos sorpresivos de fondos y/o valores por lo menos con la frecuencia mensual, a fin de determinar la existencia física de fondos así como su concordancia con los saldos contables, levantándose el Acta correspondiente.	Proponer la implementación de medidas de seguridad adecuadas para el giro de cheques, valores negociables, cartas fianza y otros, así como la seguridad física de los fondos y otros valores bajo custodia proporcionando instalaciones físicas adecuadas (con llaves, muebles especiales, cajas fuertes y bóvedas).
Verificar la documentación sustentatoria de pagos y visar los Comprobantes de Pago y cheques emitidos, de encontrarse conformes.	Tramitar ante el Banco de la Nación en forma mensual la Carta Orden para abonar en cada cuenta bancaria (remuneraciones, pensiones).
Coordinar la formulación del Plan de Trabajo de la Unidad.	Proponer al personal responsable de la custodia y manejo de fondos y/o valores.
Realizar una auto evaluación de gestión en la jefatura y adoptar de inmediato las medidas correctivas.	Otras funciones que le asigne el Jefe de la Unidad de Finanzas y/o la DIGA.

Nota. Elaboración propia con base en el reglamento de funciones de la subunidad.

2.1.2.3 Conciliación

La conciliación es un proceso contable y administrativo que consiste en verificar y ajustar los saldos de las cuentas de la entidad, comparando los registros internos con los estados emitidos por las instituciones financieras (Hinostroza, 2016). En el contexto de una universidad pública, la conciliación en la unidad de tesorería es fundamental para asegurar la exactitud de los registros financieros y garantizar que los fondos disponibles se gestionen correctamente.

Procesos de Conciliación en la Sub Unidad de Tesorería :

Revisión de extractos bancarios:

- a. Recepción y revisión: se reciben los extractos bancarios de las cuentas que la universidad mantiene en diversas instituciones financieras.
- b. Comparación: se comparan los saldos y movimientos registrados en los extractos bancarios con los registros internos de la universidad.

Identificación de discrepancias:

- a. Análisis de diferencias: cualquier discrepancia entre los registros bancarios y los libros de la universidad se analiza para identificar la causa.
- b. Errores comunes: depósitos no registrados, cheques pendientes de cobro, errores de transcripción o movimientos bancarios no contabilizados.

Ajustes contables:

- a. Corrección de errores: se realizan los ajustes necesarios en los registros contables para corregir cualquier error identificado durante la revisión.
- b. Registro de movimientos pendientes: se registran los movimientos que aún no han sido contabilizados, como cheques emitidos que no han sido cobrados o depósitos en tránsito.

Informe de conciliación:

- a. Elaboración del informe: se elabora un informe detallado que resume los resultados de la conciliación, incluidos los ajustes realizados y las discrepancias identificadas.
- b. Aprobación y archivo: el informe se presenta a los responsables de la tesorería para su revisión y aprobación, con copia a la Subunidad de Integración Contable, y se archiva como parte del registro contable.

2.2 Marco conceptual

a. Actividades de control

Las actividades de control se definen como el conjunto de procedimientos, políticas y acciones que aplica un individuo o una organización con el objetivo de llevar a cabo directrices pensadas para la mitigación de riesgos (Calle et al., 2020).

b. Diseño de actividades de control

El diseño de actividades se realiza mediante una evaluación de riesgos reales o potenciales dentro de la organización. Estas serán la guía para actuar correctamente y servirán como medio ideal para alcanzar los objetivos institucionales (Contraloría General de la República, 2011).

c. Actualización del diseño de actividades para los sistemas de información

Se realiza para establecer actividades de control con sistemas de seguridad adecuados a cada momento en la organización, considerando siempre el soporte tecnológico y el soporte que permiten este tipo de herramientas (Franco et al., 2017).

d. Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control

La suficiencia e idoneidad provienen del tipo método y políticas que se ejecuten en las operaciones de la organización, la forma de evaluación de cada una es directamente en observar cómo maneja y minimiza los riesgos desde su implementación (Romero, 2012).

e. Gestión de recursos directamente recaudados

Se entiende como todo ingreso percibido y administrado por una entidad pública individualmente, provenientes de diversas fuentes, y que se encuentran bajo completa responsabilidad de la entidad (ComexPerú, 2022).

f. Fuentes de ingreso

Es la ubicación de los ingresos presupuestados por un individuo o una organización dentro de su actividad económica, en el plano económico se entiende como el origen de las ganancias que serán capaz de obtener durante un ejercicio o periodo de tiempo (Sánchez, 2023).

g. Registro

Los registros son en términos generales, el proceso de registro de actividad frente a una actividad múltiple o una específica en diversos ámbitos, esta recopilación de datos tiene la finalidad de llevar un análisis en el futuro y servir de información de difusión (Torres, 2020).

h. Conciliación

Proceso a través del cual se busca asegurar la exactitud y precisión resultante de la comparación entre registros contables de una organización y la información recibida por una entidad bancaria, asegurando una gestión financiera adecuada (BBVA Spark, 2023).

2.3 Antecedentes empíricos de la investigación

2.3.1 Antecedentes internacionales

Morocho (2022) desarrolló la tesis titulada “Incidencia del Control Interno en la Recaudación de Tributos del GAD Municipal de Síg sig Correspondiente al año 2019 y 2020”, presentada para optar al grado académico de Maestría en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, ubicada en Cuenca, Ecuador. El objetivo general de esta investigación fue evaluar la aplicación de las normas de control interno en el proceso de recuperación de la cartera vencida del GAD Municipal de Síg sig durante los años 2019 y 2020. La metodología de investigación fue descriptiva y explicativa, con un enfoque cuantitativo. La muestra incluyó a funcionarios que completaron un cuestionario adaptado y una entrevista personal. Los resultados generales mostraron que, durante el año 2020, los impuestos crecieron un 8,19 % y las tasas de contribución aumentaron 108 veces respecto del año anterior. Sin embargo, se detectó un nivel bajo de confianza en la evaluación de riesgos, lo cual afectó la generación de información actualizada y oportuna, impactando negativamente en la recuperación de cartera. En conclusión, se evidenció que las actividades de control interno relacionadas con la evaluación de riesgos presentaron deficiencias significativas. Estas deficiencias contribuyeron a los problemas en la recaudación y recuperación de tributos, lo que destacó la necesidad de mejorar las políticas y procedimientos internos para asegurar una gestión más eficiente y transparente.

Murdolo (2017) desarrolló la tesis titulada “El control sobre los ingresos públicos en el ámbito local de la provincia de Buenos Aires”, presentada para optar al grado académico de Maestría en Auditoría Gubernamental, en la Universidad Nacional de San Martín, Argentina. El objetivo general de esta tesis consistió en desarrollar una serie de lineamientos para el control de los ingresos públicos en la provincia de Buenos Aires, alineados con las propuestas de modernización y los estándares internacionales. La metodología incluyó la

recolección y el análisis de bibliografía relevante. La muestra incluyó fallos emitidos sobre las cuentas de los 135 municipios y contó con la participación de 46 encuestados. Los resultados generales revelaron que la estructura de ingresos de los municipios bonaerenses es compleja y heterogénea, con una alta dependencia de ingresos provenientes de otras jurisdicciones; los recursos propios de los municipios están compuestos mayoritariamente por tasas municipales. En cuanto a la dimensión de actividades de control, el autor concluyó que el fortalecimiento de los mecanismos de control de los recursos públicos es esencial para garantizar la eficiencia y eficacia en la recaudación de ingresos municipales. También destacó la importancia de otorgar la misma relevancia al control de ingresos que al control de gastos.

2.3.2 Antecedentes nacionales

Grgicevic & Vidangos (2024) realizaron la tesis titulada “Efectos del Sistema de Control Interno para la Optimización de la Recaudación de los Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad Distrital de Mejía, Arequipa 2020-2021”, presentada para optar al grado académico de Contador Público, en la Universidad Católica de Santa María, Arequipa. El objetivo general fue “establecer en qué componentes del sistema de control interno según la Ley N.º 28716 se deben hacer mejoras para optimizar los niveles de recaudación de los recursos directamente recaudados en la Municipalidad Distrital de Mejía”. La metodología fue mixta, de nivel descriptivo propositivo; los instrumentos utilizados fueron la revisión documental y un cuestionario, y la muestra estuvo conformada por 30 trabajadores de la entidad. Los resultados mostraron que la entidad aplica un sistema de control interno precario, con deficiencias en los elementos relacionados con la supervisión y el seguimiento. Los niveles de recaudación mejoraron en el año 2021, después de la pandemia, y se determinó un $\rho = 0.594$, lo que indica que, al mejorar la aplicación del sistema de control interno, también mejoran los niveles de recaudación de RDR. La

conclusión señala que, aunque se aplican algunas actividades de control, estas no son suficientes ni están adecuadamente implementadas. Por ello, se necesita mejorar la supervisión y el seguimiento.

Minaya (2021) desarrolló la tesis titulada “Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019”, presentada para optar al grado académico de Contador Público, en la Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima. Tuvo como objetivo general “analizar la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos y gastos de recursos directamente recaudados en un hospital de Lima, periodo 2019”. La metodología empleada fue de enfoque mixto, nivel descriptivo y diseño no experimental, y utilizó un cuestionario aplicado a 20 trabajadores. Los resultados mostraron que el sistema de control interno en la entidad no se aplicó eficientemente debido al desconocimiento de los procesos por parte del personal. Además, los ingresos fueron superiores a lo presupuestado, lo que permitió cubrir parte de las necesidades del hospital, aunque solo se ejecutó el 78.3 % del presupuesto recaudado. La conclusión principal, en relación con las actividades de control, es que, aunque se aplican algunas, estas no son suficientes ni están adecuadamente implementadas. Por ello, se necesita mejorar significativamente la supervisión y el seguimiento para optimizar la ejecución de los recursos directamente recaudados en el hospital.

Calderón (2019) realizó la tesis titulada “Control Interno de los Ingresos en la Cuenta de Recursos Directamente Recaudados de una Unidad Ejecutora del Ministerio de Educación, en el periodo 2018”, presentada para optar al grado académico de Contador Público, en la Universidad Privada del Norte, Lima. Su objetivo general fue “determinar los procedimientos del Control Interno de los ingresos a la cuenta de Recursos Directamente Recaudados de una Unidad Ejecutora del Ministerio de Educación”. La metodología empleada fue de tipo descriptivo y diseño no experimental. Se utilizaron como técnicas de

recolección de datos la encuesta y las guías de observación, y la muestra estudiada incluyó a ocho trabajadores de la unidad ejecutora. Los resultados identificaron deficiencias en el desarrollo de estos procedimientos, específicamente en la identificación de depósitos no identificados, lo cual produce una sobrevaluación del activo financiero en las cuentas bancarias y las cuentas por cobrar. Concluye que, aunque existen procedimientos de control interno, estos presentan deficiencias significativas. Una de las principales limitaciones es que los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos, lo que indica la necesidad de mejorar el control interno para minimizar estos riesgos y mejorar la eficiencia en la recaudación de ingresos.

2.3.3 Antecedentes locales

Huamán & Choque (2018) desarrollaron la investigación titulada “Control Interno y su Impacto en las Políticas de Recaudación y Administración de Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad de San Jerónimo – Cusco; Periodo 2015”, presentada para optar al grado académico de Contador Público, en la Universidad Andina del Cusco. El objetivo principal de este estudio fue determinar en qué medida el control interno impacta en la mejora de las políticas de recaudación y administración de recursos directamente recaudados en la Municipalidad de San Jerónimo durante el año 2015. La metodología fue cuantitativa, de alcance descriptivo y diseño no experimental. Se emplearon cuestionarios y entrevistas dirigidos a los funcionarios. Los resultados generales indicaron que la implementación de un sistema de control interno adecuado contribuye significativamente a la mejora de las políticas de recaudación y administración de recursos. Se encontró que la falta de control y supervisión en la cobranza de tasas e impuestos era un problema crítico. Además, la gestión tributaria carecía de procedimientos sistematizados y documentados y, en muchos casos, los procesos eran implementados de manera verbal y poco rigurosa. En

conclusión, el estudio determinó que mejorar las actividades de control es esencial para optimizar la recaudación y administración de los recursos.

2.4 Hipótesis

a. Hipótesis general

Las actividades de control interno contribuyen significativamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

b. Hipótesis específicas

1. El diseño de actividades de control interno contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.
2. La actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.
3. La suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuyen positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

2.5 Identificación de variables e indicadores

Variable I – Actividades de control

Dimensiones:

- a. Diseño de actividades de control
- b. Actualización del diseño de actividades para los sistemas de información
- c. Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control

Variable II – Gestión de recursos directamente recaudados

Dimensiones:

- a. Fuentes de ingreso
- b. Registro
- c. Conciliación

2.6 Operacionalización de variables

Tabla 2

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Actividades de control	“Acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de corrupción” (ASF, 2014).	La Administración, debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos.	Diseño de actividades de control	Respuesta a los Objetivos y Riesgos Diseño de las Actividades de Control Apropriadas Diseño de Actividades de Control en Varios Niveles Segregación de Funciones
			Actualización de las actividades para los sistemas de información	Desarrollo de los Sistemas de Información Diseño de los Tipos de Actividades de Control Apropriadas Diseño de la Infraestructura de las TIC Diseño de la Administración de la Seguridad Diseño de la Adquisición, Desarrollo y Mantenimiento de las TIC
			Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control	Documentación y Formalización de Responsabilidades a través de Políticas Revisiones Periódicas a las Actividades de Control
			Fuentes de ingreso	Tasas educacionales Tasas administrativas Alquileres Captaciones de centro de producción
				Registro en el SIAF Contabilidad de ingresos y devoluciones
				Conciliación de ingresos Reporte de conciliación
Gestión de recursos directamente recaudados	“Comprende los ingresos generados por las entidades públicas y administrados directamente por estas” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).	Las funciones específicas para la unidad de tesorería frente a las fuentes directamente recaudadas son definir el tipo de fuente de ingreso, registro y conciliación.		

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica

a. Localización política:

1. País: Perú
2. Región: Cusco
3. Provincia: Cusco
4. Distrito: Wánchaq

b. Localización geográfica

Figura 2

Ubicación geográfica de la UNSAAC



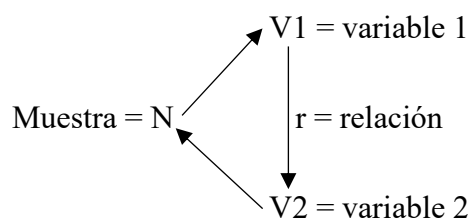
Nota. Elaboración propia en base a imagen extraída de Google Maps (2024).

3.2 Tipo y nivel de investigación

El estudio fue de tipo básico. Según Hernández & Mendoza (2018), este tipo de investigación busca ampliar y profundizar el conocimiento teórico sobre un determinado fenómeno, sin que su propósito principal sea desarrollar una intervención inmediata. En ese sentido, la investigación buscó generar conocimiento sobre la relación existente entre las actividades de control y la gestión de recursos directamente recaudados en la Subunidad de Tesorería de la UNSAAC.

El nivel de investigación fue descriptivo-correlacional. Fue descriptivo porque permitió caracterizar el comportamiento de las variables y sus dimensiones en la población estudiada. Asimismo, fue correlacional porque buscó determinar el grado y la dirección de la asociación entre las actividades de control y la gestión de recursos directamente recaudados. Este alcance no permitió establecer relaciones de causalidad entre las variables, sino únicamente identificar la asociación estadística existente entre ellas (Hernández & Mendoza, 2018).

El diseño correlacional se representó de la siguiente manera:



El diseño fue no experimental, debido a que las variables fueron observadas y medidas tal como se presentaron en su contexto institucional, sin que la investigadora realizara alguna manipulación deliberada. Asimismo, el estudio fue de corte transversal, puesto que la información fue recopilada en un único momento, considerando las experiencias y actividades desarrolladas por los trabajadores durante el año 2023 (Hernández & Mendoza, 2018).

3.3 Unidad de análisis

La unidad de análisis estuvo constituida por cada trabajador administrativo de la Subunidad de Tesorería y de las demás oficinas que conforman la Unidad de Finanzas de la UNSAAC. Se consideró a los trabajadores que desempeñaron funciones durante 2023 y que, debido a las responsabilidades propias de sus cargos, tenían conocimiento sobre las actividades de control y los procesos relacionados con la gestión de recursos directamente recaudados.

3.4 Población de estudio

La población de estudio estuvo conformada por todos los trabajadores de la unidad de finanzas que laboraron durante el año 2023, al momento de esta investigación se registró a los siguientes trabajadores:

Tabla 3

Personal de la unidad de finanzas

Oficina	Nro. de personal
Sub unidad de tesorería	14
Sub unidad de ejecución presupuestal	4
Sub unidad de integración contable	9
Sub unidad de tributación y fiscalización	4
Unidad de finanzas	4
Total	35

Nota. Elaboración propia con base en la relación de personal de la Unidad de Finanzas correspondiente al año 2023.

En total, se registraron 35 servidores públicos como integrantes de la población de estudio. Estos trabajadores desarrollaban funciones relacionadas directa o indirectamente con los procesos financieros, contables, presupuestarios, tributarios y de tesorería de la universidad.

3.5 Tamaño de muestra

La muestra fue delimitada considerando los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

Criterios de inclusión:

- a. Trabajadores que laboren más de un año en la oficina.
- b. Trabajadores con contrato de tiempo completo

Criterios de exclusión:

- a. Trabajadores que se encuentren en descanso o vacaciones
- b. Trabajadores que no accedan a participar del cuestionario

Considerando estos criterios se obtuvo una muestra de trabajo de 35 servidores.

3.6 Técnicas de selección de muestra

Se empleó el muestreo censal. De acuerdo con Hernández & Mendoza (2018), este procedimiento considera a todos los elementos que integran la población de estudio. En la presente investigación se incluyó al 100 % de los trabajadores de la Unidad de Finanzas, debido a que se trataba de una población pequeña y accesible.

En consecuencia, la muestra estuvo conformada por los mismos 35 trabajadores que integraban la población. La aplicación del muestreo censal evitó el error derivado de seleccionar solamente una parte de la población. No obstante, este procedimiento no excluyó la posible presencia de errores de medición, interpretación de los ítems o respuesta de los participantes.

3.7 Técnicas de recolección de información

La técnica utilizada para recopilar la información fue la encuesta. Según Arias (2020), esta técnica permite obtener datos de un conjunto de personas de manera organizada y uniforme, mediante la aplicación de preguntas relacionadas con las variables de estudio.

Como instrumento se utilizó el “Cuestionario de actividades de control y gestión de recursos directamente recaudados”, el cual estuvo compuesto por 38 ítems con respuestas cerradas. Los primeros 22 ítems estuvieron destinados a medir la variable actividades de control, mientras que los 16 ítems restantes permitieron medir la variable gestión de recursos directamente recaudados.

Los ítems fueron organizados mediante una escala de Likert de cinco categorías:

- 1 = Totalmente en desacuerdo.
- 2 = En desacuerdo.
- 3 = Neutral.
- 4 = De acuerdo.
- 5 = Totalmente de acuerdo.

La primera variable, actividades de control, comprendió las dimensiones diseño de actividades de control, actualización de las actividades para los sistemas de información y suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control. La segunda variable, gestión de recursos directamente recaudados, estuvo integrada por las dimensiones fuentes de ingreso, registro y conciliación.

El instrumento fue sometido a un proceso de validación mediante juicio de expertos. Los especialistas evaluaron la claridad, pertinencia, coherencia y relevancia de los ítems en relación con las variables, dimensiones e indicadores establecidos en la matriz de

operacionalización. Las fichas y constancias correspondientes a este procedimiento se presentan en los anexos de la investigación.

3.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información

Una vez aplicados los cuestionarios, las respuestas fueron revisadas, codificadas y organizadas en una base de datos elaborada en Microsoft Excel. A cada alternativa de la escala de Likert se le asignó un valor comprendido entre 1 y 5, de acuerdo con la codificación establecida en el instrumento. Posteriormente, se calcularon los puntajes correspondientes a cada ítem, indicador, dimensión y variable.

Para el análisis descriptivo se calcularon frecuencias y porcentajes, los cuales fueron presentados mediante tablas y figuras. Este análisis permitió describir el comportamiento de las variables actividades de control y gestión de recursos directamente recaudados, así como de sus respectivas dimensiones.

Después del procesamiento inicial, la base de datos fue exportada al programa estadístico SPSS. En este programa se realizaron los análisis descriptivos y las pruebas estadísticas necesarias para contrastar las hipótesis. El análisis inferencial comprendió la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk y el cálculo del coeficiente rho de Spearman. Los resultados estadísticos permitieron determinar el grado, la dirección y la significación de la asociación existente entre las variables y sus dimensiones.

3.9 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Antes de seleccionar la prueba de correlación, se examinó la distribución de los datos mediante una prueba de normalidad. Debido a que la muestra estuvo conformada por 35 participantes, se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk, recomendada para muestras menores de 50 observaciones.

Tabla 4*Resultados prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Diseño de actividades de control	,883	35	,001
Actualización de las actividades para los sistemas de información	,896	35	,003
Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control	,874	35	,001
Actividades de control	,880	35	,001
Gestión de recursos directamente recaudados	,874	35	,001
a. Corrección de significación de Lilliefors			

Nota. Prueba de Shapiro-Wilk aplicada a menos de 50 observaciones.

Los resultados mostraron valores de significación estadística inferiores a 0,05 en todas las variables y dimensiones evaluadas. Por consiguiente, se rechazó el supuesto de normalidad y se determinó que los datos no presentaban una distribución normal. Esta condición justificó el empleo de una prueba estadística no paramétrica.

En ese sentido, se utilizó el coeficiente rho de Spearman. De acuerdo con Vinuesa (2016), este coeficiente puede asumir valores comprendidos entre -1 y 1 . Los valores positivos indican una relación directa, mientras que los valores negativos representan una relación inversa. Los valores próximos a cero evidencian una asociación débil o inexistente.

La magnitud del coeficiente se interpretó de la siguiente manera:

- Efecto despreciable o nulo: $r < \pm|0.1|$.
- Efecto bajo: $\pm|0.1| < r \leq \pm|0.3|$.
- Efecto medio: $\pm|0.3| < r \leq \pm|0.5|$.
- Efecto alto: $r > \pm|0.5|$.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

Se aplico el cuestionario a 35 trabajadores de la unidad de finanzas de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, entre las respuestas obtenidas se obtuvo:

Tabla 5

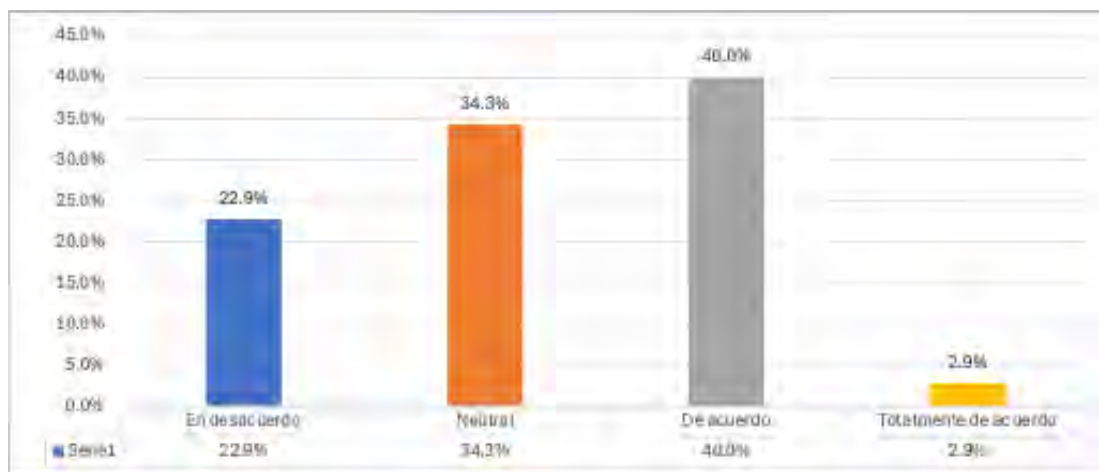
Actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	8	22.9%
	Neutral	12	34.3%
	De acuerdo	14	40.0%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 3

Actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En respuesta al primer ítem sobre actividades de control, los trabajadores encuestados se encuentran en un 2.9% como totalmente de acuerdo, en un 40% como de

acuerdo, un 34.3% como neutral y un 22.9% en desacuerdo con señalar que durante sus labores, vieron ejecutarse actividades de control relacionadas a los fines de subunidad de tesorería.

Tabla 6

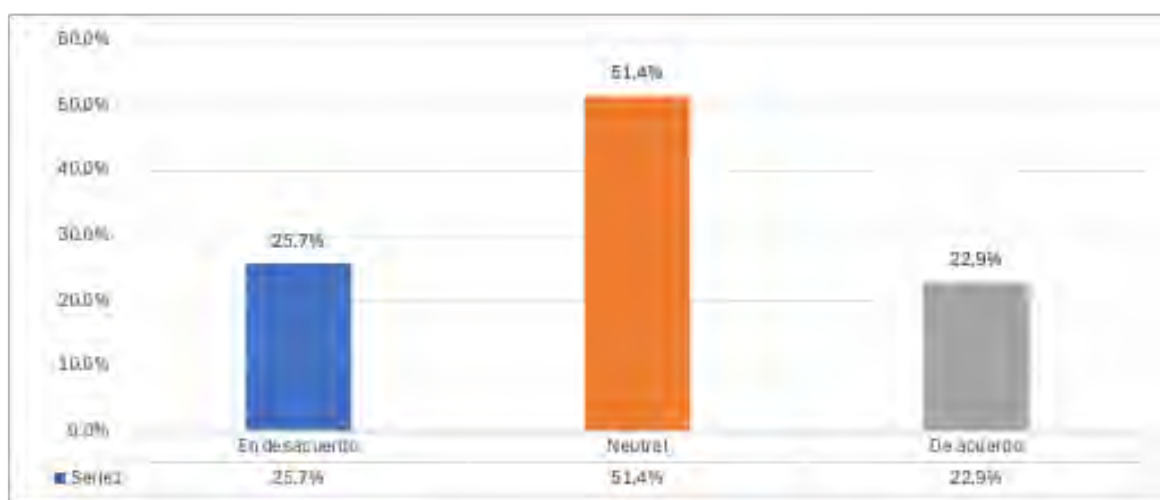
Actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	9	25.7%
	Neutral	18	51.4%
	De acuerdo	8	22.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 4

Actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos



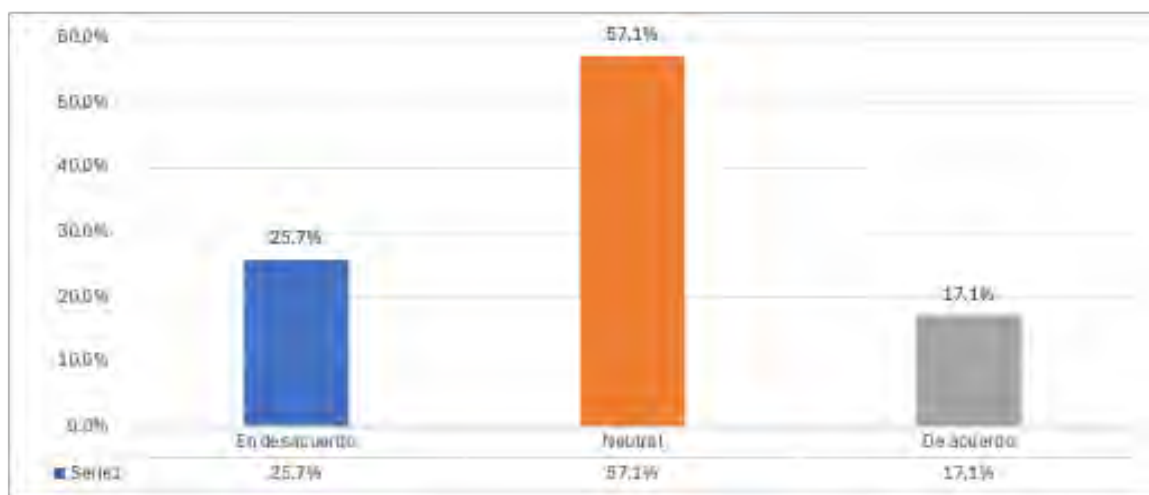
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Sobre las actividades de control durante las funciones diarias de los trabajadores, un 22.9% se mostró de acuerdo, un 51.4% como neutral y un 25.7% en desacuerdo con señalar que durante sus tareas diarias observan actividades de control que sean implementadas con la finalidad de minimizar los riesgos identificados dentro de la subunidad de tesorería.

Tabla 7*Diseño de actividades de control para mitigar riesgos operacionales*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	9	25.7%
	Neutral	20	57.1%
	De acuerdo	6	17.1%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 5***Diseño de actividades de control para mitigar riesgos operacionales**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Sobre el diseño de actividades de control en la mitigación de riesgos, un menor porcentaje de los trabajadores encuestados se mostraron como de acuerdo con solo el 17.1%, el 57.1% se percibe neutral y el 25.7% en desacuerdo con señalar que durante sus labores, observaron que las actividades de control en unidad se diseñaron de forma adecuada para responder a los riesgos operacionales.

Tabla 8

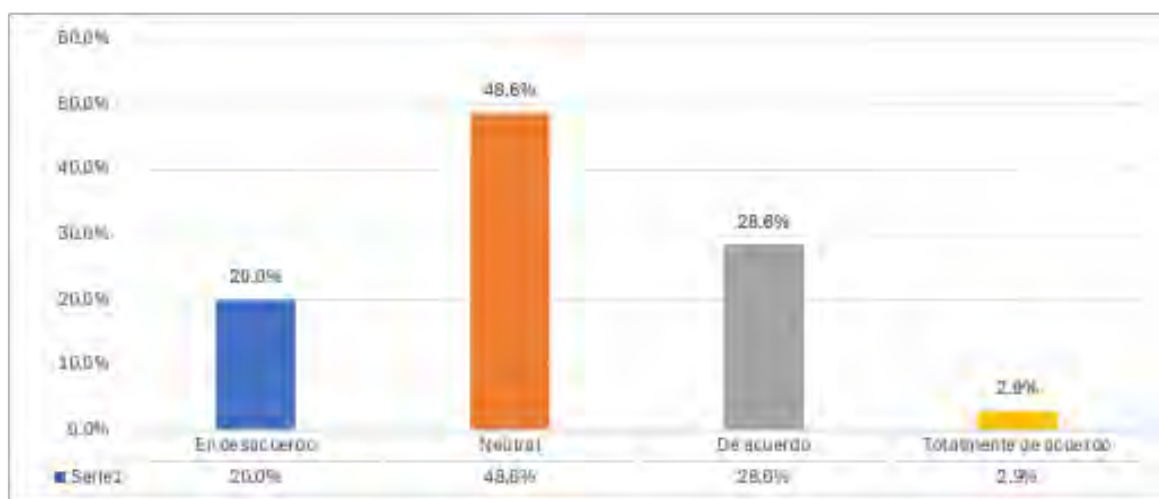
Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	7	20.0%
	Neutral	17	48.6%
	De acuerdo	10	28.6%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 6

Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos



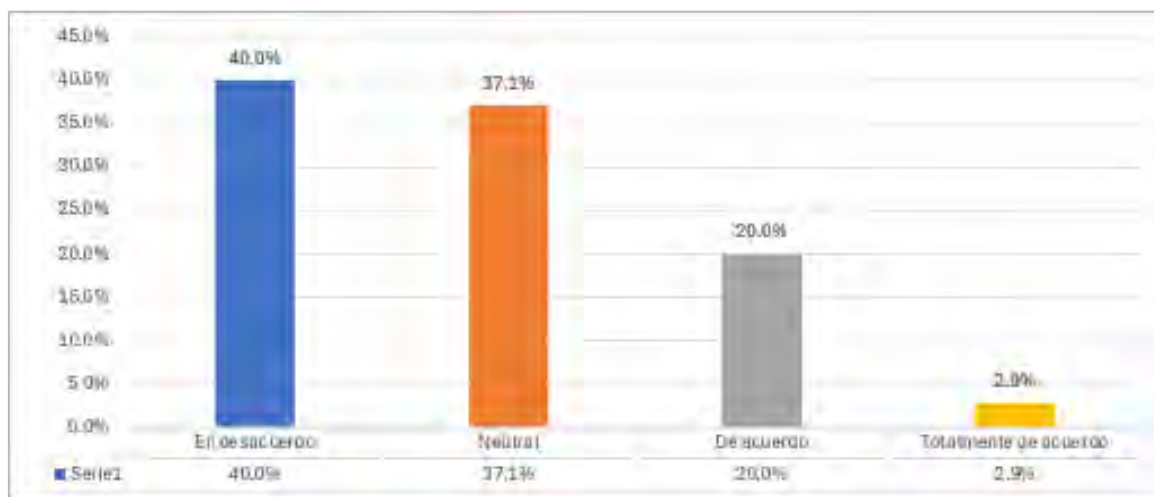
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Los trabajadores encuestados sobre la propiedad de actividades de control se perciben en un 2.9% como totalmente de acuerdo, en un 28.6% como de acuerdo, un 48.6% como neutral y un 20% en desacuerdo con señalar que dentro de la oficina tesorería las actividades de control interno que se ejecutan están elaboradas apropiadamente para los procesos específicos de la subunidad de tesorería.

Tabla 9*Actividades de control diseñadas para ser aplicadas en los niveles jerárquicos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	14	40.0%
	Neutral	13	37.1%
	De acuerdo	7	20.0%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 7***Actividades de control diseñadas para ser aplicadas en los niveles jerárquicos**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Considerando los niveles jerárquicos de la subunidad, los trabajadores encuestados consideran que durante sus labores, las actividades de control están diseñadas y se aplican con equidad en todos los niveles jerárquicos de la unidad, en un 2.9% como totalmente de acuerdo, en 20% como de acuerdo, un 37.1% como neutral y un 40% en desacuerdo con señalar.

Tabla 10

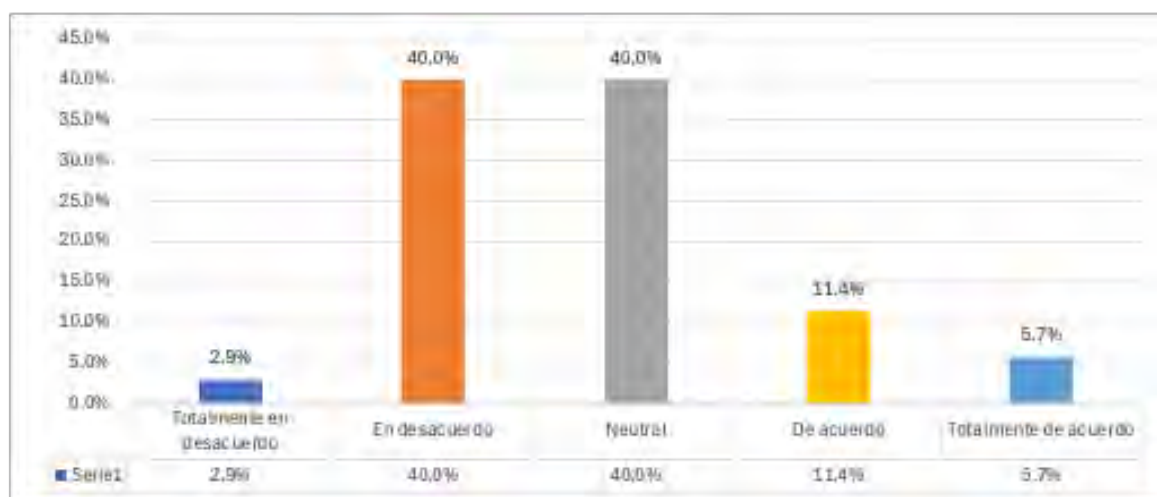
Las actividades de control cubren los niveles de la estructura organizacional

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9%
	En desacuerdo	14	40.0%
	Neutral	14	40.0%
	De acuerdo	4	11.4%
	Totalmente de acuerdo	2	5.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 8

Las actividades de control cubren los niveles de la estructura organizacional



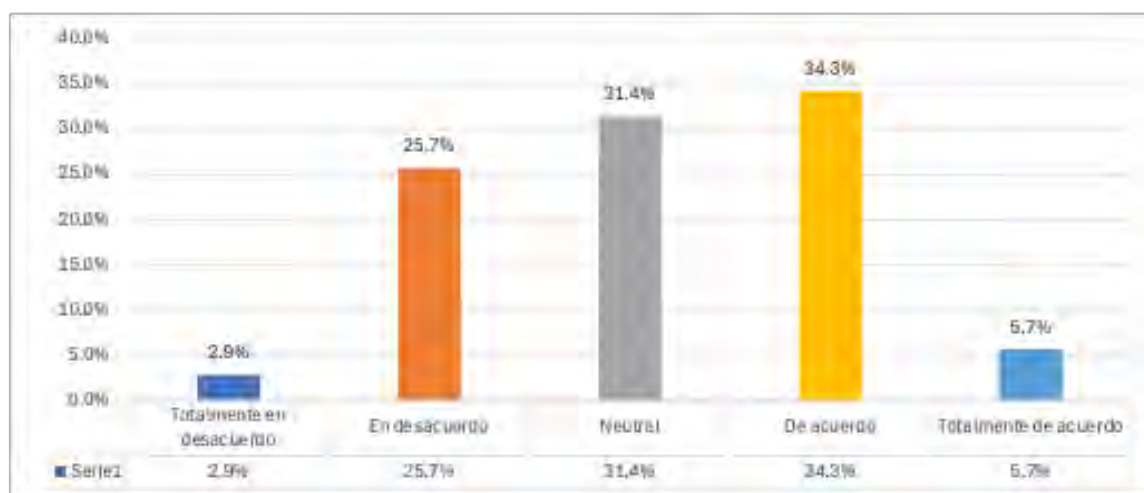
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto a la estructura organizacional que lleva subunidad de tesorería, los trabajadores encuestados mencionan que están totalmente de acuerdo en un 5.7%, de acuerdo en un 11.4%, neutral en un 40%, en desacuerdo en 40% y totalmente en desacuerdo en 2.9% con señalar que durante sus labores, se cubre adecuadamente a todos los niveles organizacionales de la subunidad de tesorería con actividades de control adecuadas.

Tabla 11*Existe una adecuada segregación de funciones control*

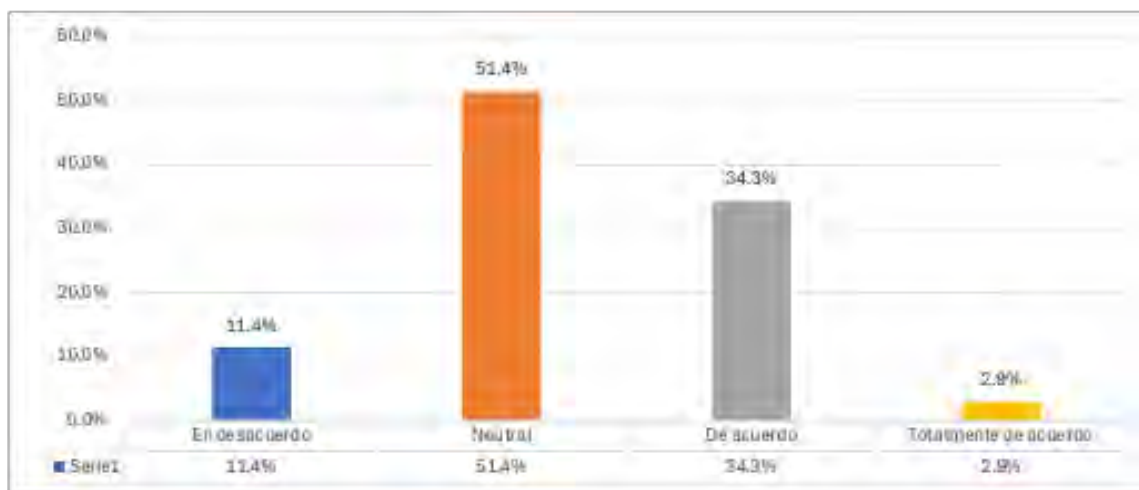
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9%
	En desacuerdo	9	25.7%
	Neutral	11	31.4%
	De acuerdo	12	34.3%
	Totalmente de acuerdo	2	5.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 9***Existe una adecuada segregación de funciones control**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Los trabajadores de la subunidad de tesorería señalan que están totalmente de acuerdo en un 5.7%, de acuerdo en un 34.3%, neutral en 31.4%, en desacuerdo en un 25.7% y totalmente en desacuerdo en 2.9%, con señalar que durante sus labores, observan que las funciones de control están segregadas adecuadamente en la oficina para no generar conflictos de interés.

Tabla 12*La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	11.4%
	Neutral	18	51.4%
	De acuerdo	12	34.3%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 10***La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Durante la evaluación de la eficacia de control interno, se observa que los trabajadores encuestados están en un 2.9% como totalmente de acuerdo, en un 34.3% como de acuerdo, un 51.4% como neutral y un 11.4% en desacuerdo con señalar que durante sus labores, observaron que la segregación de funciones que se da en su oficina facilita la eficacia de los procesos de control interno.

Tabla 13

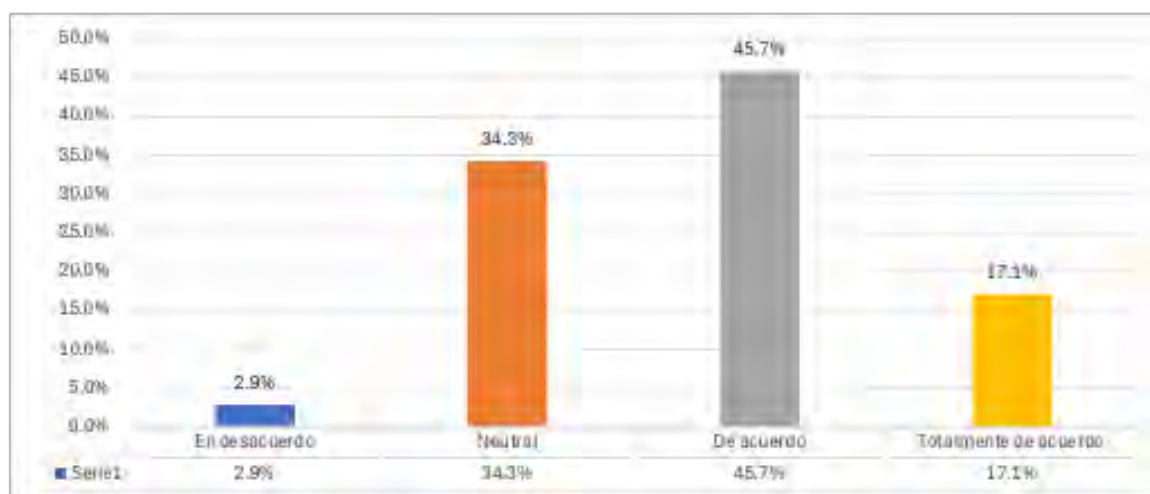
Sistemas de información desarrollados para apoyar las actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.9%
	Neutral	12	34.3%
	De acuerdo	16	45.7%
	Totalmente de acuerdo	6	17.1%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 11

Sistemas de información desarrollados para apoyar las actividades de control



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Sobre la percepción de los sistemas de información, los trabajadores se encuentran totalmente de acuerdo en un 17.1%, como de acuerdo en un 45.7%, como neutral en un 34.3% y en desacuerdo en un 2.9% con la afirmación de que durante sus labores, las actividades de control interno se apoyan en sistemas de información adecuadamente desarrollados para la oficina.

Tabla 14

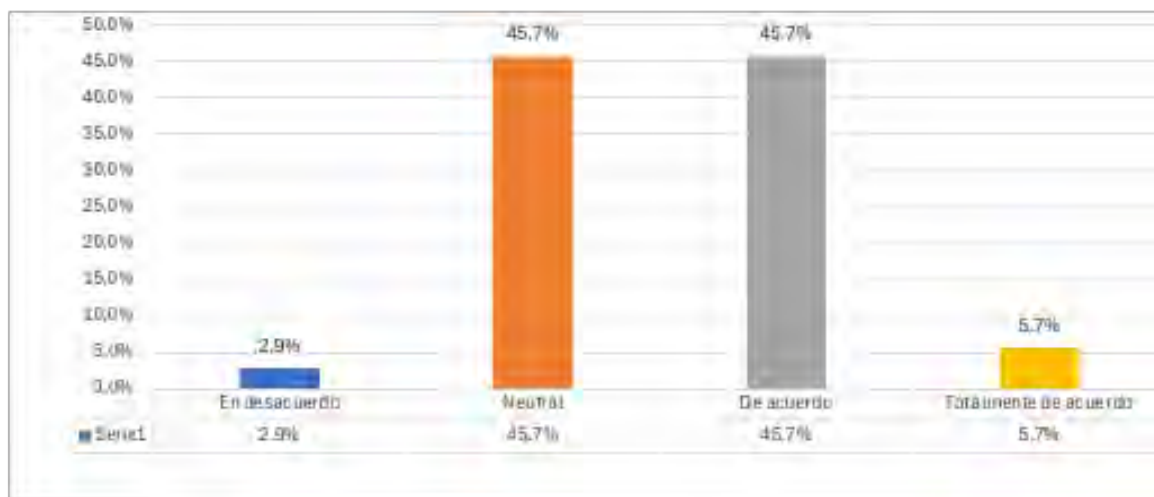
Los sistemas de información facilitan la gestión eficiente de los RDR

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.9%
	Neutral	16	45.7%
	De acuerdo	16	45.7%
	Totalmente de acuerdo	2	5.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 12

Los sistemas de información facilitan la gestión eficiente de los RDR



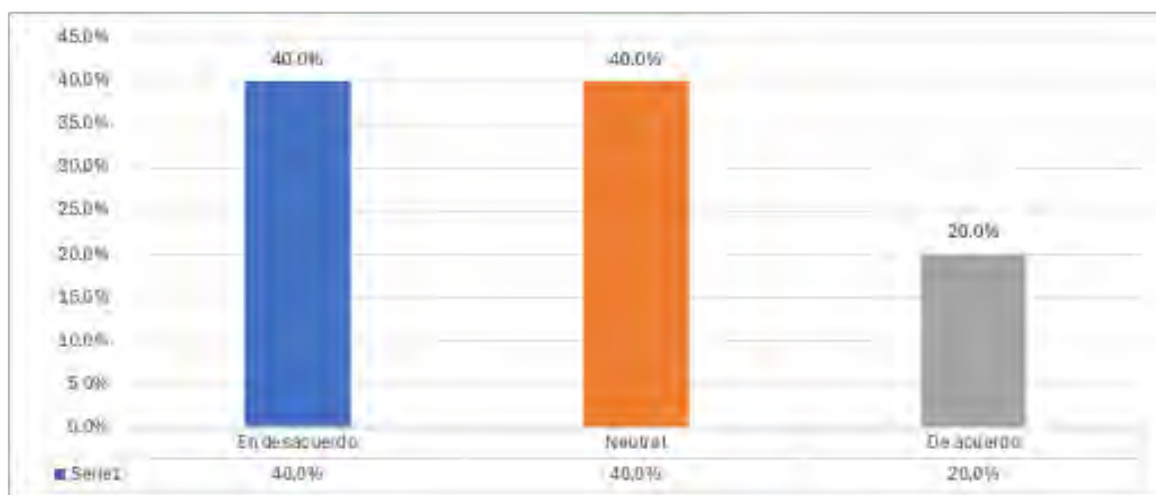
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Los trabajadores encuestados sobre el desarrollo de sistemas de información indican que están en un 5.7% como totalmente de acuerdo, en un 45.7% como de acuerdo, un 45.7% como neutral y un 2.9% en desacuerdo con señalar que dentro de la subunidad los sistemas de información desarrollados han facilitado que los recursos directamente recaudados tengan una gestión más eficiente.

Tabla 15*Existen diversos tipos de actividades de control*

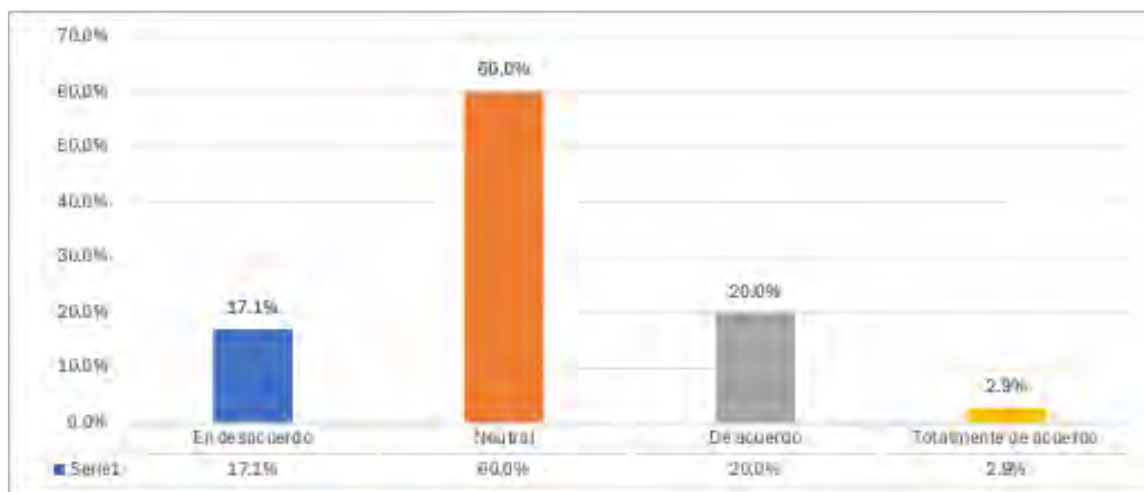
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	14	40.0%
	Neutral	14	40.0%
	De acuerdo	7	20.0%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 13***Existen diversos tipos de actividades de control**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Durante la consulta sobre los diversos tipos de actividades de control, se obtuvo como resultado que los encuestados se encuentran en un 20% como de acuerdo, un 40% como neutral y un 40% en desacuerdo con señalar que dentro de las funciones en la subunidad, existen diversos tipos de actividades que responden a cada necesidad de la subunidad de tesorería apropiadamente.

Tabla 16*Actividades de control eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos*

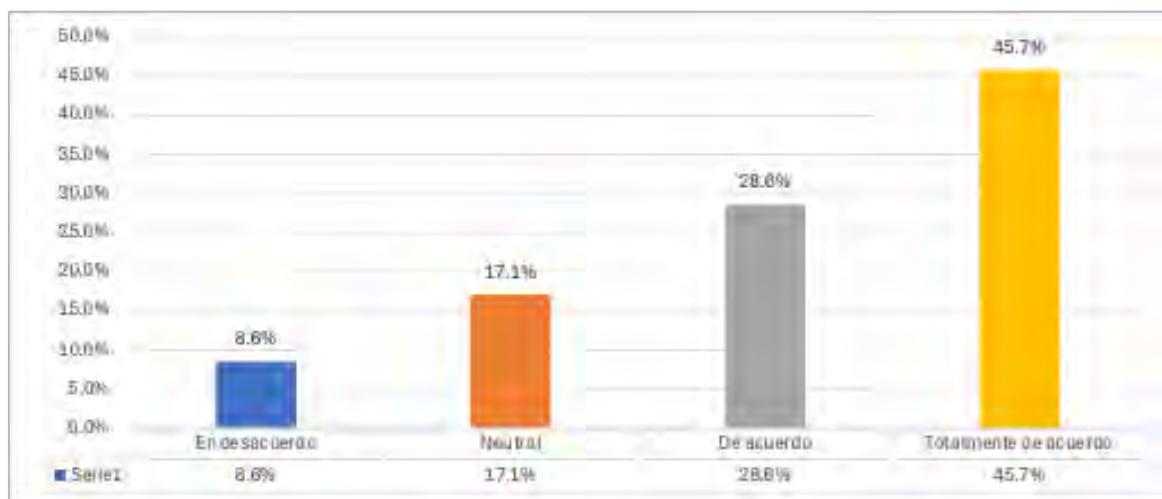
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	21	60.0%
	De acuerdo	7	20.0%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 14***Actividades de control eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Los trabajadores encuestados sobre la mitigación de riesgos tecnológicos señalaron estar totalmente de acuerdo en un 2.9%, de acuerdo en un 20%, neutral en un 60% y en desacuerdo en un 17.1% con las actividades de control utilizadas en los sistemas de información también tienen un impacto en la reducción de riesgos tecnológicos evitando problemas en sistemas de trabajo indispensables en las oficinas.

Tabla 17*Implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro*

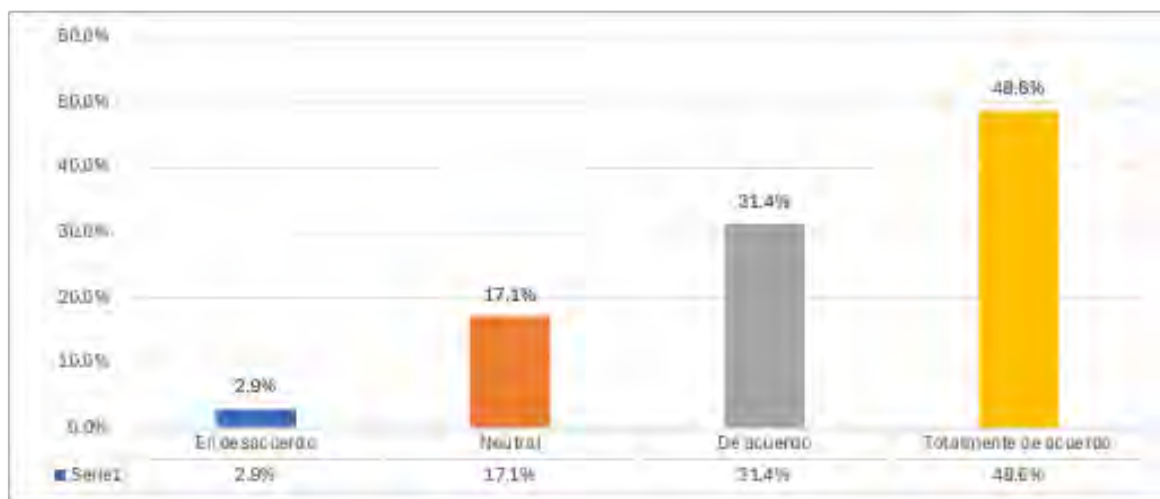
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	3	8.6%
	Neutral	6	17.1%
	De acuerdo	10	28.6%
	Totalmente de acuerdo	16	45.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 15***Implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Entre las respuestas al cuestionamiento de infraestructura tecnológica, se evidencia que los trabajadores encuestados se encuentran en un 45.7% como totalmente de acuerdo, en un 28.6% como de acuerdo, un 17.1% como neutral y un 8.6% en desacuerdo con señalar que dentro de la subunidad de tesorería la implementación que recibieron de infraestructura tecnológica para el registro de datos es conforme a lo que necesitaban.

Tabla 18*Importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia*

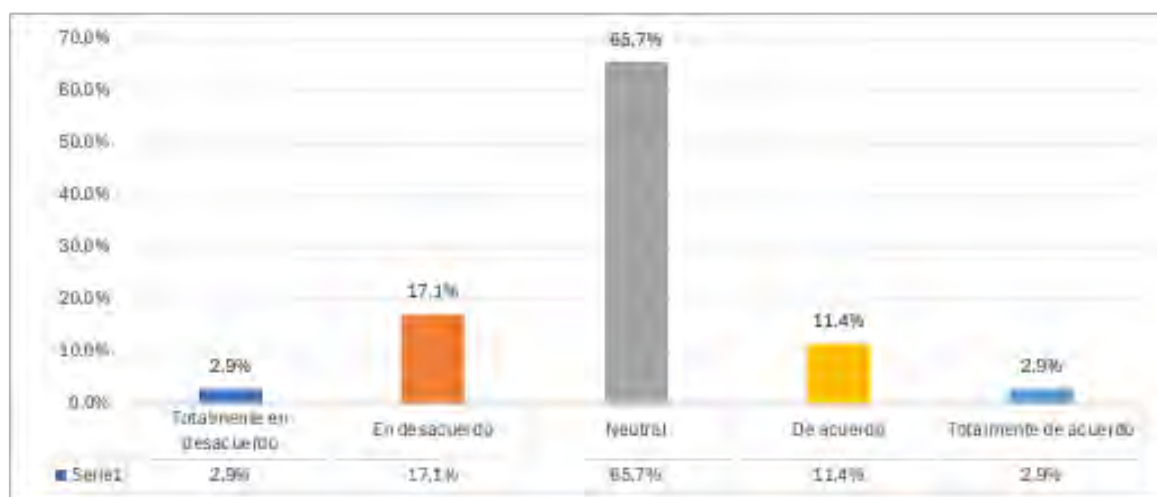
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.9%
	Neutral	6	17.1%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	17	48.6%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 16***Importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

En relación con la importancia de las TIC, el personal encuestado considera que durante sus labores, se valora la importancia que brinda la infraestructura en TIC para las operaciones financieras en términos de seguridad y eficiencia en un 48.6% como totalmente de acuerdo, en un 31.4% como de acuerdo, un 17.1% como neutral y un 2.9% en desacuerdo.

Tabla 19*Diseño de la administración de la seguridad de los sistemas de información*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9%
	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	23	65.7%
	De acuerdo	4	11.4%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 17***Diseño de la administración de la seguridad de los sistemas de información**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Para los trabajadores encuestados sobre la seguridad de los sistemas de información, un 2.9% se muestra como totalmente de acuerdo, un 11.4% como de acuerdo, un 65.7% como neutral, un 17.1% en desacuerdo y un 2.9% como totalmente en desacuerdo con señalar que los recursos financieros están protegidos por el diseño de los sistemas de seguridad administrada por la oficina.

Tabla 20

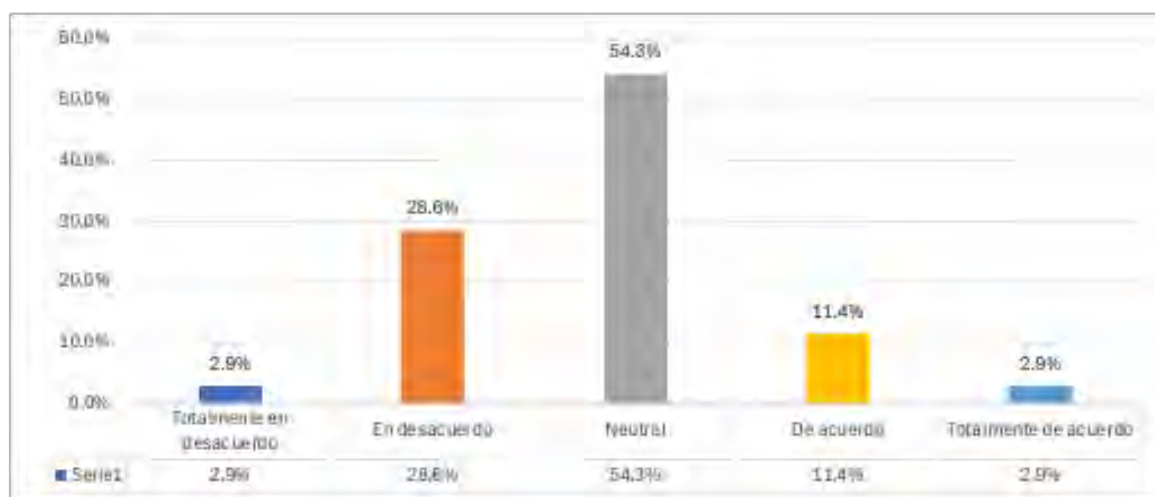
La seguridad de los sistemas de información previene el acceso no autorizado

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9%
	En desacuerdo	10	28.6%
	Neutral	19	54.3%
	De acuerdo	4	11.4%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 18

La seguridad de los sistemas de información previene el acceso no autorizado



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En consulta sobre la prevención de accesos no autorizados, el personal encuestado se muestra totalmente de acuerdo en un 2.9%, de acuerdo en un 11.4%, neutral en un 54.3%, en desacuerdo en un 28.3% y totalmente en desacuerdo en un 2.9% con señalar que dentro de la subunidad, el sistema de información previene que personal no autorizado ingrese a los datos de la oficina.

Tabla 21

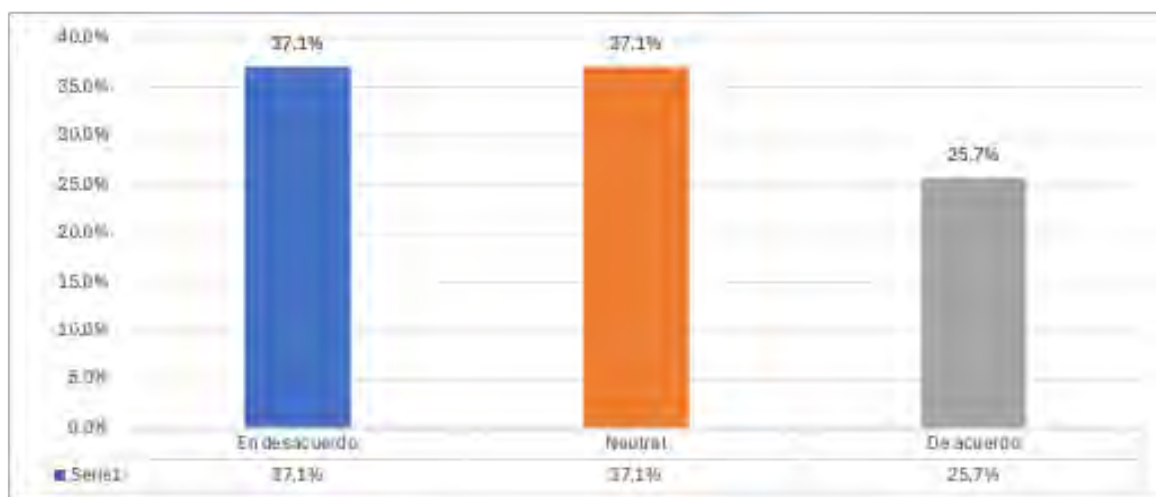
Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	13	37.1%
	Neutral	13	37.1%
	De acuerdo	9	25.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 19

Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas



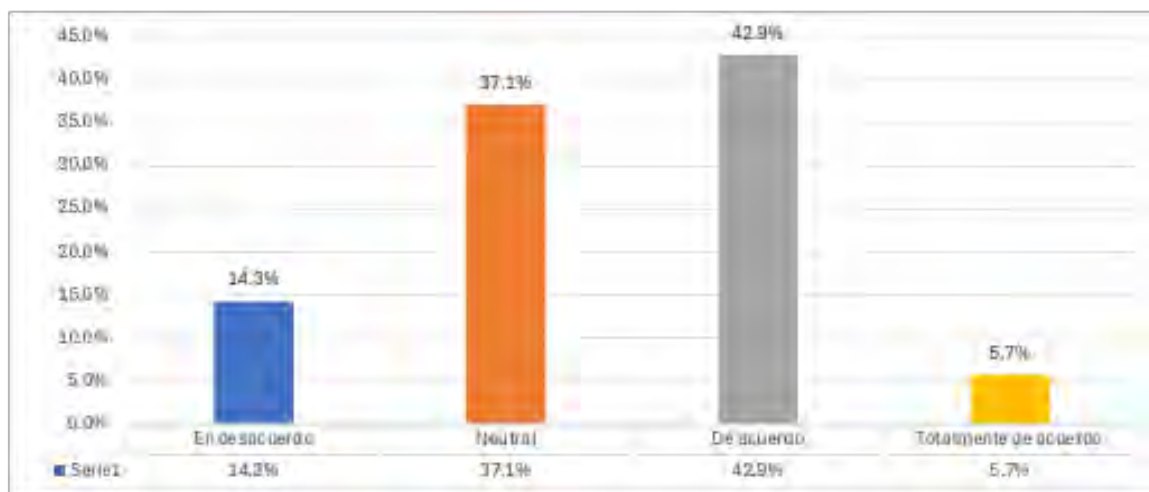
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

La evaluación sobre herramientas tecnológicas demuestra que los trabajadores están en un 25.7% de acuerdo, en un 37.1% neutrales y en un 37.1% en desacuerdo con señalar que durante sus labores en la subunidad de tesorería ha ocurrido una implementación y actualización de herramientas tecnológicas de forma eficiente para incrementar la eficiencia en las tareas que se realizan.

Tabla 22*Proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	5	14.3%
	Neutral	13	37.1%
	De acuerdo	15	42.9%
	Totalmente de acuerdo	2	5.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 20***Proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Con respecto a la satisfacción en los procesos de las TIC, el personal toma un posición totalmente de acuerdo en un 5.7%, de acuerdo en un 42.9%, neutral en un 37.1% y en desacuerdo en un 14.3% con señalar que durante sus labores, la adquisición, desarrollo y mantenimiento de TIC son satisfactorias para generar una eficiencia operativa dentro de la oficina.

Tabla 23

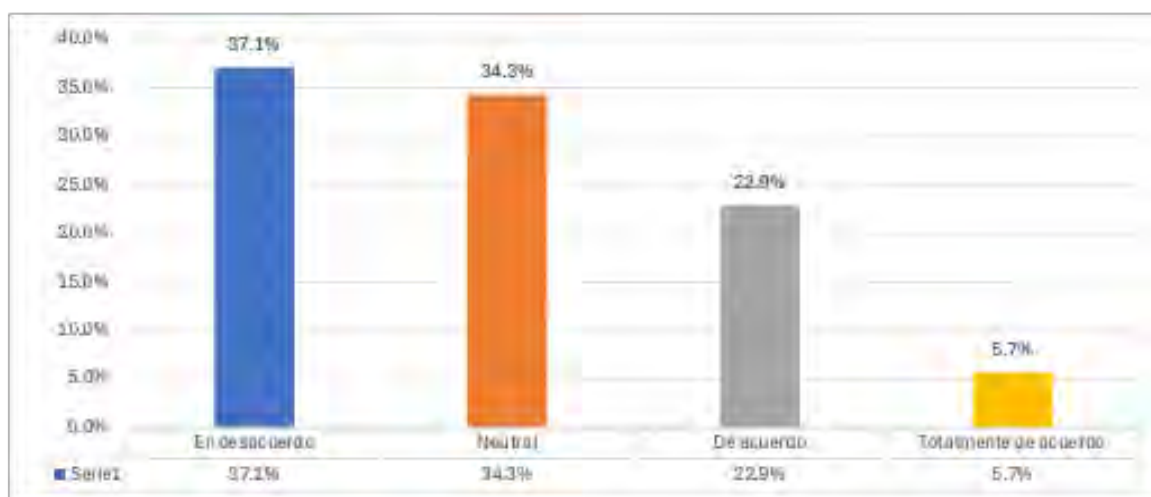
Las responsabilidades están claramente documentadas y formalizadas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	13	37.1%
	Neutral	12	34.3%
	De acuerdo	8	22.9%
	Totalmente de acuerdo	2	5.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 21

Las responsabilidades están claramente documentadas y formalizadas



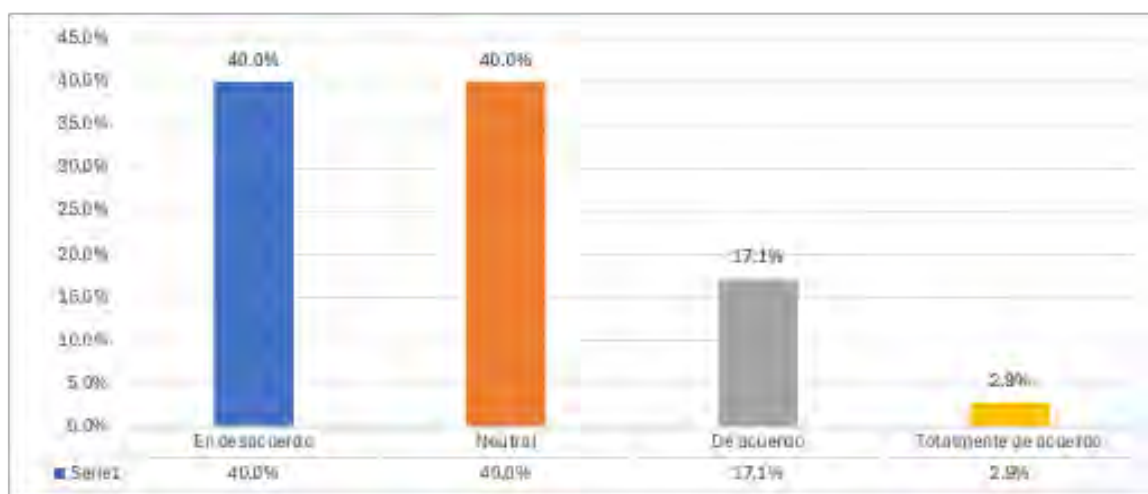
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados sobre la claridad y formalización de documentación demuestran que el personal califica como totalmente de acuerdo en un 5.7%, de acuerdo en un 22.9%, neutral en un 34.3% y en desacuerdo en un 37.1% con la afirmación de que durante en todas las actividades de la subunidad las políticas de control interno documentan correctamente las responsabilidades de control de la oficina.

Tabla 24*La documentación y formalización de responsabilidades es suficiente*

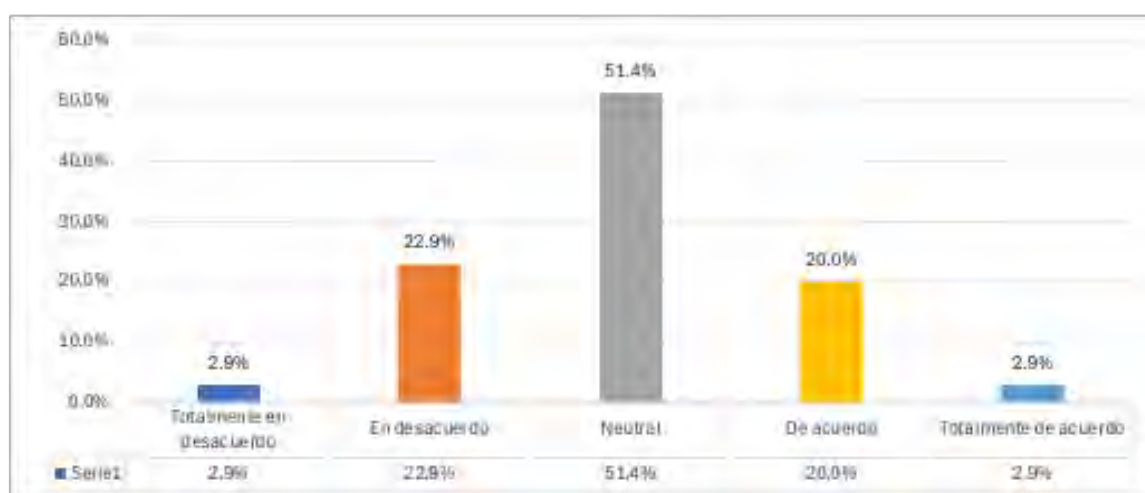
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	14	40.0%
	Neutral	14	40.0%
	De acuerdo	6	17.1%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 22***La documentación y formalización de responsabilidades es suficiente**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

La consulta sobre la garantía de la efectividad de control interno a los trabajadores de la subunidad concluye que estos se encuentran en un 2.9% como totalmente de acuerdo, en un 17.1% como de acuerdo, en un 40% como neutral y en un 40% en desacuerdo con afirmar que dentro de su oficina se garantiza la efectividad del control interno, siendo suficiente para cumplir con la documentación y formalización de responsabilidades.

Tabla 25*Las actividades de control son revisadas periódicamente*

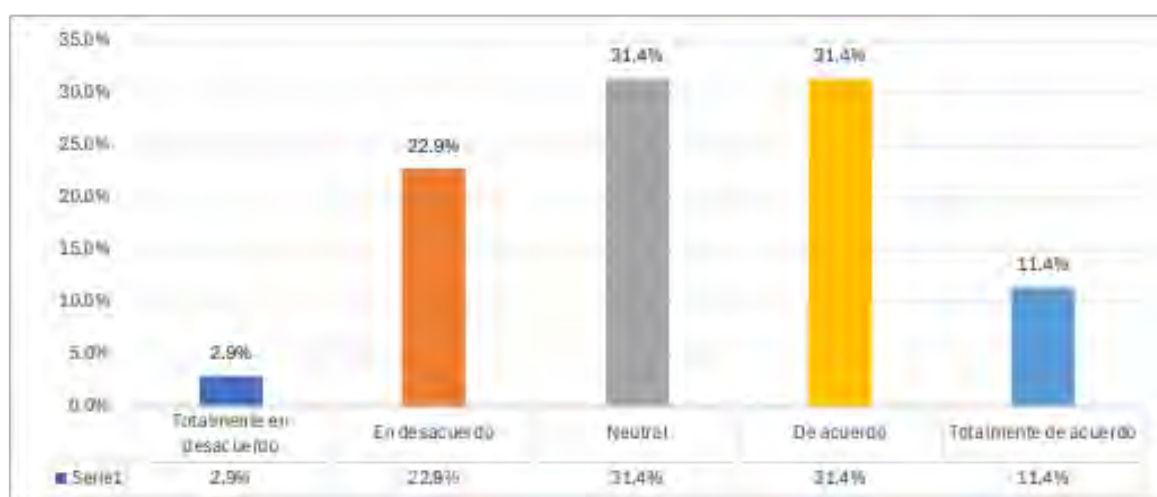
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9%
	En desacuerdo	8	22.9%
	Neutral	18	51.4%
	De acuerdo	7	20.0%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 23***Las actividades de control son revisadas periódicamente**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Los trabajadores consultados sobre la revisión de actividades de control califican como totalmente de acuerdo en un 2.9%, de acuerdo en un 20%, neutral en un 51.4%, en desacuerdo en un 22.9% y totalmente en desacuerdo en un 2.9%, con la postura positiva de que dentro de la subunidad de tesorería, se revisan periódicamente las actividades de control realizadas para su adecuación continua considerando la capacidad del personal.

Tabla 26*Las revisiones periódicas mejoran las actividades de control*

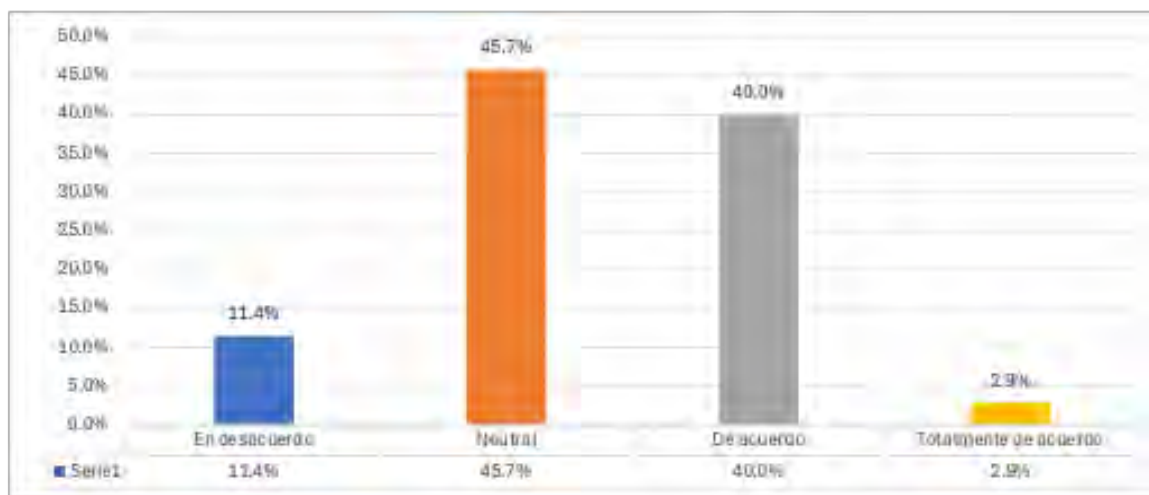
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.9%
	En desacuerdo	8	22.9%
	Neutral	11	31.4%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	4	11.4%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 24***Las revisiones periódicas mejoran las actividades de control**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Las respuestas del personal sobre la contribución de revisiones periódicas en las funciones de la subunidad indican que el 11.4% está totalmente de acuerdo, el 31.4% está de acuerdo, el 31.4% era neutral, un 22.9% está en desacuerdo y un 2.9% se mostró totalmente en desacuerdo en la utilidad de estas revisiones periódicas ya que cumplen con la finalidad de mejorar continuamente las actividades de control interno de la oficina.

Tabla 27*La gestión de las tasas educacionales es eficiente*

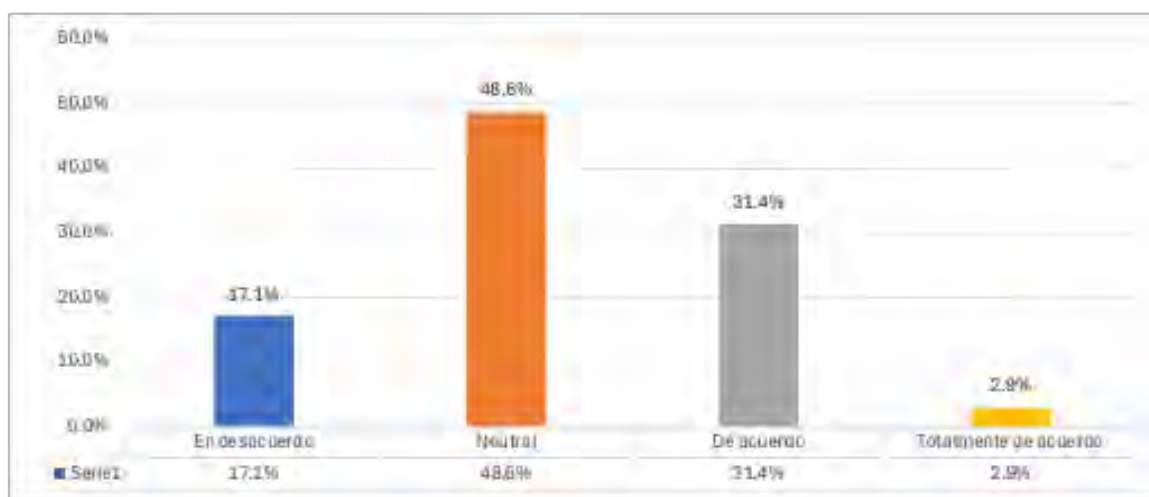
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	11.4%
	Neutral	16	45.7%
	De acuerdo	14	40.0%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 25***La gestión de las tasas educacionales es eficiente**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Para los trabajadores encuestados sobre la gestión de tasas educacionales, se observa que un 2.9% del personal considera como totalmente de acuerdo con señalar que durante sus labores, la gestión de tasas educacionales es eficiente dentro de la subunidad de tesorería y no presenta inconvenientes significativos, un 40% está de acuerdo con esta postura, un 45.7% se posiciona como neutral y un 11.4% está en desacuerdo con la afirmación.

Tabla 28*Recaudación eficiente de las tasas educacionales*

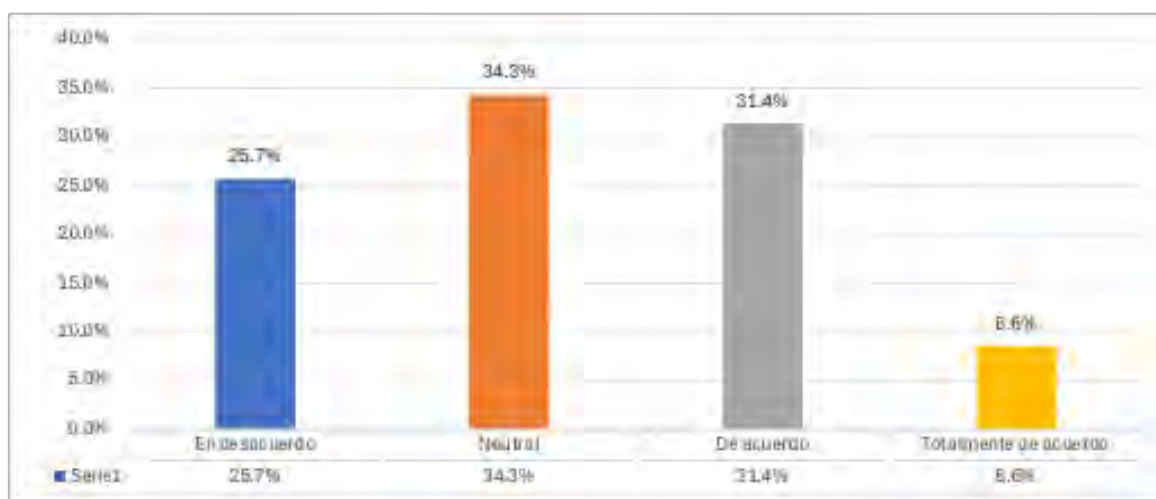
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	17	48.6%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 26***Recaudación eficiente de las tasas educacionales**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

En cuanto a la recaudación de tasas educacionales, un 2.9% de los trabajadores que participaron de la encuesta se muestra como totalmente de acuerdo con señalar que durante sus labores observaron que la recaudación de tasas educacionales es más eficiente gracias a las actividades de control, un 31.4% se muestra de acuerdo con ello, un 48.6% solo neutral y un 17.1% como en desacuerdo con esta afirmación.

Tabla 29*La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente*

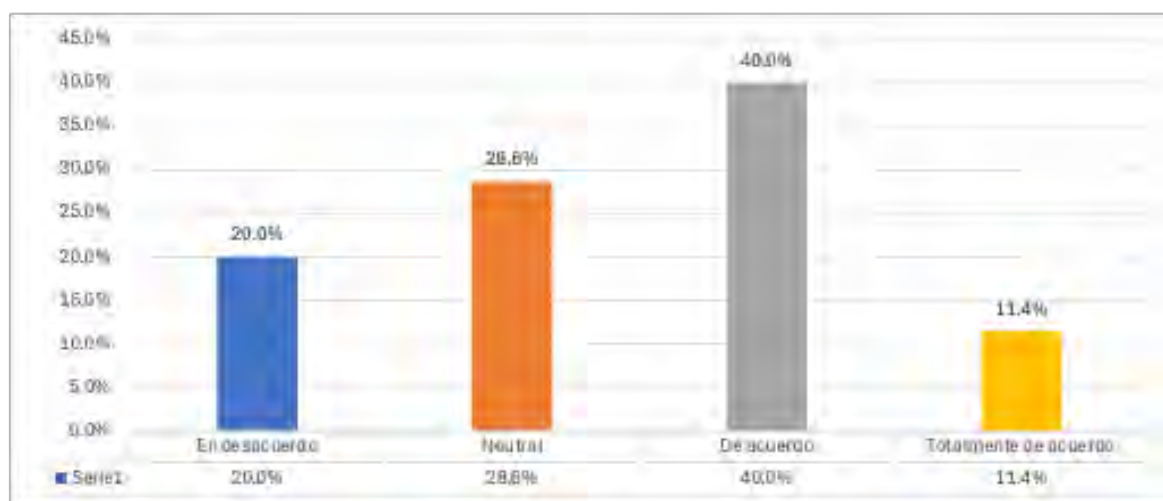
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	9	25.7%
	Neutral	12	34.3%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	3	8.6%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 27***La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

La interrogante sobre gestión de tasas administrativas determino que los trabajadores se muestran como totalmente de acuerdo en un 8.6%, de acuerdo en un 31.4%, neutrales en un 34.3% y en desacuerdo en un 25.7%, al afirmar que dentro de las tareas diarias de la oficina la gestión de tasas administrativas ocurre de forma adecuada a lo requerido por la subunidad de tesorería.

Tabla 30*Transparencia en la recaudación de las tasas administrativas*

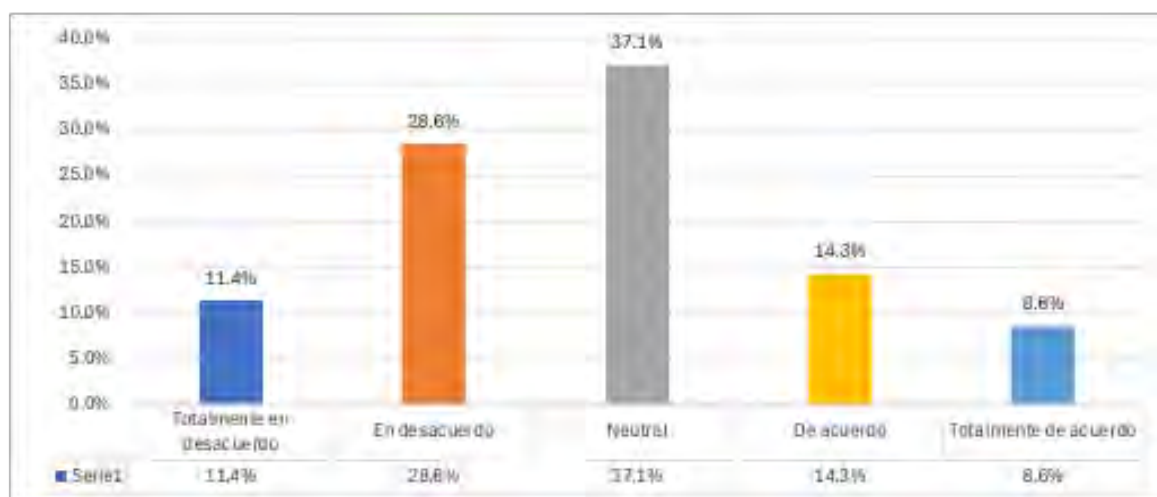
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	7	20.0%
	Neutral	10	28.6%
	De acuerdo	14	40.0%
	Totalmente de acuerdo	4	11.4%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 28***Transparencia en la recaudación de las tasas administrativas**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

La opinión del personal encuestado sobre las garantías de transparencia en recaudación de tasas administrativas, determino que el 11.4% estaba totalmente de acuerdo con señalar que durante sus labores la gestión de tasas administrativas ocurría de forma transparente gracias a las actividades de control planteadas en la subunidad, aun así el 40% solo estaba de acuerdo, el 28.6% se mostró neutral y el 20% estaba en desacuerdo con afirmarlo.

Tabla 31*Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente*

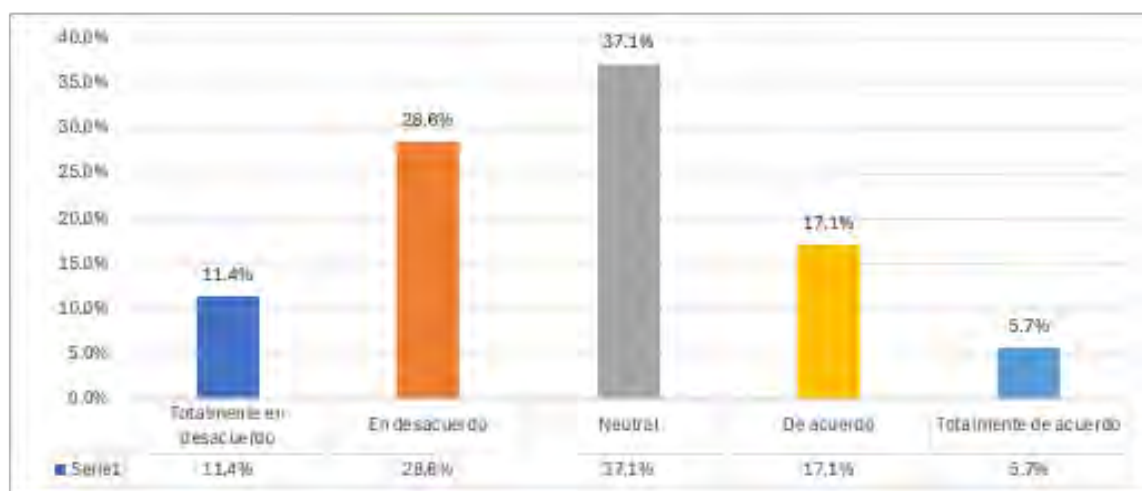
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	11.4%
	En desacuerdo	10	28.6%
	Neutral	13	37.1%
	De acuerdo	5	14.3%
	Totalmente de acuerdo	3	8.6%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 29***Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

Al respecto de la gestión de ingresos por alquileres, el 8.6% de trabajadores encuestados estaba totalmente de acuerdo, el 14.3% solo de acuerdo, el 37.1% señaló ser neutral, el 28.6% estaba en desacuerdo y el 11.4% como totalmente en desacuerdo con afirmar que durante sus labores, han observado que la gestión de la subunidad de tesorería gestiona eficientemente los ingresos por alquileres recibidos dentro de la universidad.

Tabla 32*Registro correcto de los alquileres*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	11.4%
	En desacuerdo	10	28.6%
	Neutral	13	37.1%
	De acuerdo	6	17.1%
	Totalmente de acuerdo	2	5.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 30***Registro correcto de los alquileres**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

En respuesta a la interrogante sobre el correcto registro de alquileres, los trabajadores encuestados señalan estar totalmente de acuerdo en un 5.7%, de acuerdo en un 17.1%, neutral en un 37.1%, en desacuerdo en un 28.6% y totalmente en desacuerdo en un 11.4% con afirmar que este registro de ingresos por alquileres ocurriría correctamente gracias a la efectividad de las actividades de control.

Tabla 33

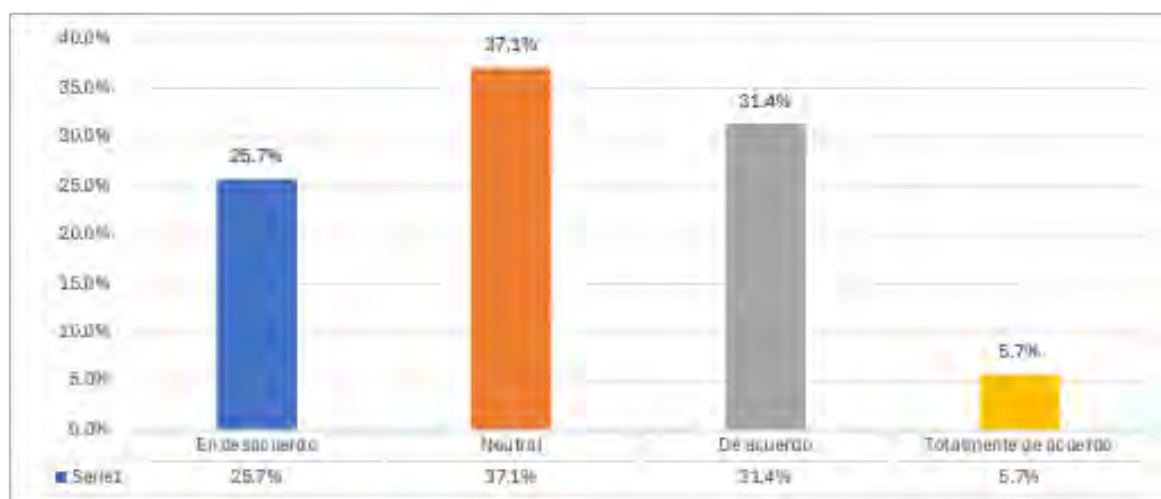
Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	9	25.7%
	Neutral	13	37.1%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	2	5.7%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 31

Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente



Nota. Elaboración propia

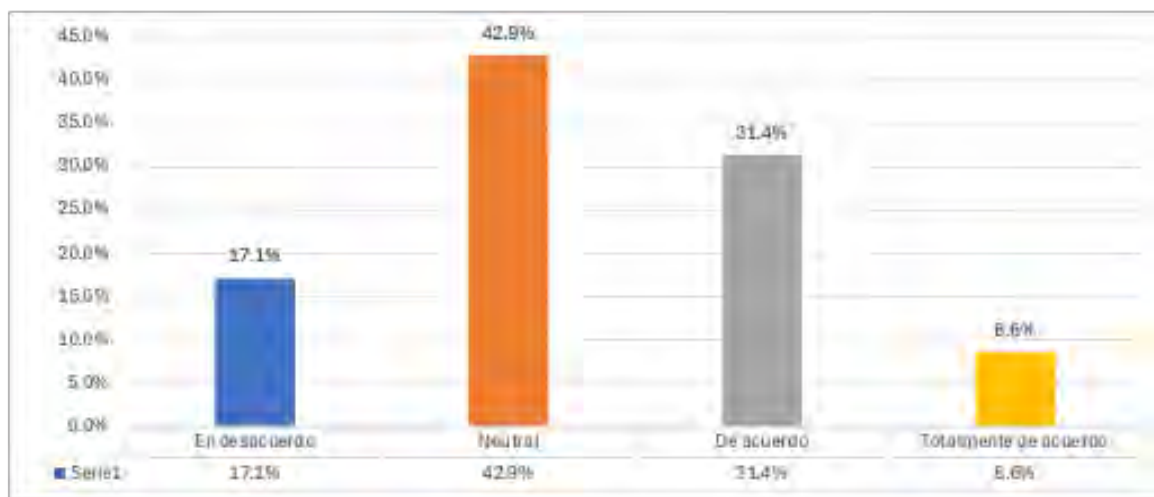
Interpretación:

En el caso de las captaciones de centros de producción, se observa que los trabajadores señalan estar totalmente de acuerdo en un 5.7%, de acuerdo en un 31.4%, neutral en un 37.1% y en desacuerdo en un 25.7% con afirmar que durante sus labores, observaron que la sección encargada del registro de captaciones de centros de producción de la universidad ocurría permanentemente de forma adecuada.

Tabla 34*Correcta recaudación de ingresos de los centros de producción*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	15	42.9%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	3	8.6%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 32*Correcta recaudación de ingresos de los centros de producción*

Nota. Elaboración propia

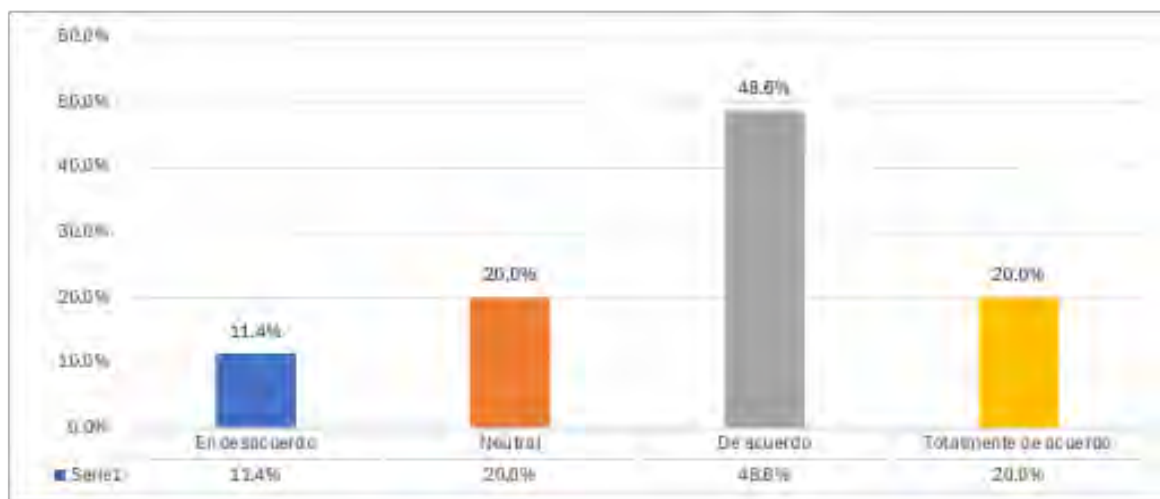
Interpretación:

Para los trabajadores consultados sobre la garantía de la recaudación de centros de producción se encontró que el 8.6% estaba totalmente de acuerdo con señalar que la recaudación de ingresos de centros de producción de la universidad se realiza correctamente debido a las garantías que ofrecen las actividades de control y las capacidades del personal, a pesar de ello un 31.4% se mostraba solo de acuerdo, el 42.9% era neutral con la afirmación y el 17.1% estaba en desacuerdo con ello.

Tabla 35*El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	11.4%
	Neutral	7	20.0%
	De acuerdo	17	48.6%
	Totalmente de acuerdo	7	20.0%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 33*El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno*

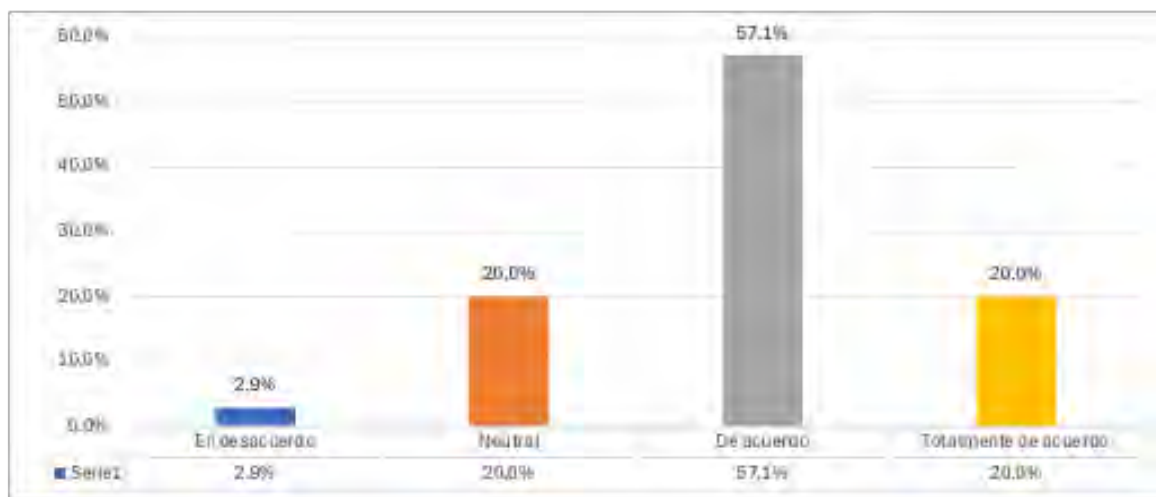
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

La opinión del personal sobre el registro de ingresos en el SIAF se divide entre aquellos trabajadores que están totalmente de acuerdo con un 20% como, de acuerdo con un 48.6%, neutrales en un 20% y en desacuerdo con un 11.4%, con señalar que desde su percepción el registro de ingresos dentro del SIAF se hace forma oportuna y precisa permanentemente en la subunidad.

Tabla 36*Integridad del registro de ingresos en el SIAF*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.9%
	Neutral	7	20.0%
	De acuerdo	20	57.1%
	Totalmente de acuerdo	7	20.0%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 34***Integridad del registro de ingresos en el SIAF**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

En consulta sobre la percepción de la integridad para el registro en el SIAF, los trabajadores respondieron en el 20% de los casos estar totalmente de acuerdo con señalar que durante sus actividades observaron que el registro de ingresos en el SIAF se realizaba íntegramente debido a las actividades de control definidas para ello, otro grupo mayoritario el 57.1% estaba de acuerdo con esta afirmación, mientras que el 20% era neutral y el 2.9% se mostró en desacuerdo.

Tabla 37

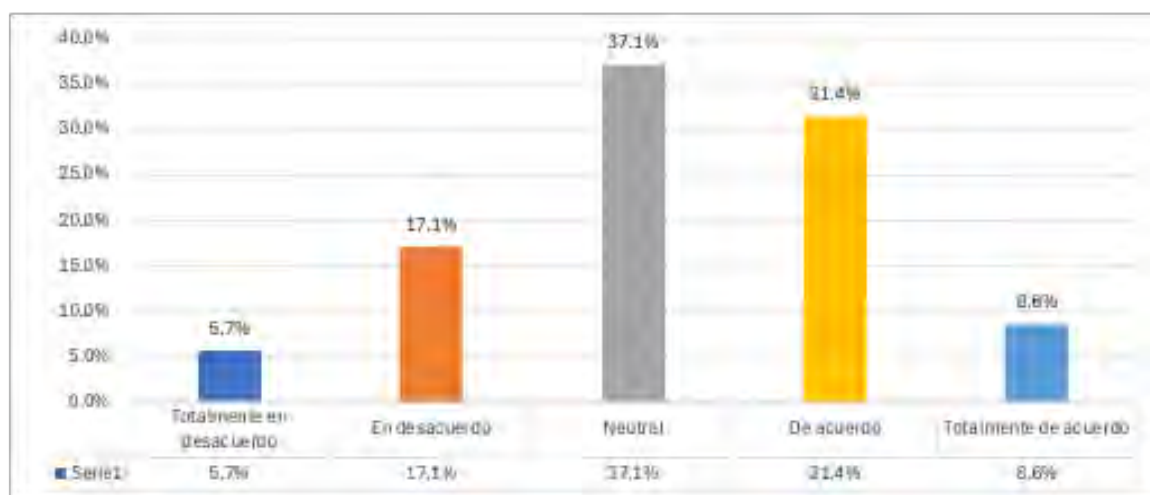
La contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5.7%
	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	13	37.1%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	3	8.6%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 35

La contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable



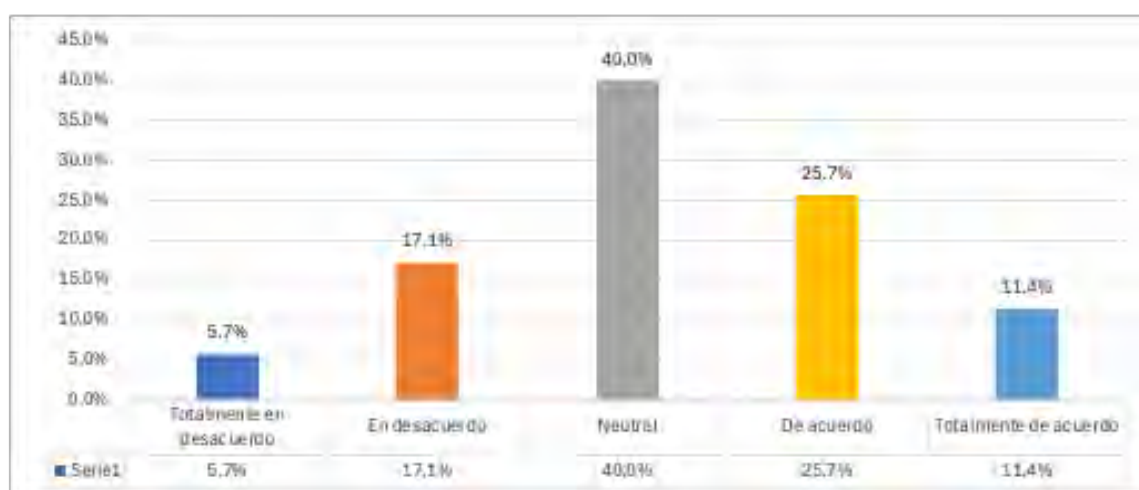
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

La pregunta relacionada a la contabilidad de ingresos y devoluciones dejó entrever que el personal de la subunidad estaba totalmente de acuerdo en el 8.6% de casos con la afirmación de que la contabilidad de ingresos y devoluciones se lleva de forma exacta y confiable permanentemente en la oficina, a pesar de ello el 31.4% estaba solo de acuerdo, el 37.1% era neutral, el 17.1% se mostró en desacuerdo y el 5.7% como totalmente en desacuerdo de aceptarlo.

Tabla 38*Precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5.7%
	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	14	40.0%
	De acuerdo	9	25.7%
	Totalmente de acuerdo	4	11.4%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 36***Precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

El 11.4% de encuestados indica que está totalmente de acuerdo con señalar que la contabilidad de ingresos y devoluciones es precisa debido a las actividades de control desarrolladas en la subunidad de tesorería, por su parte el 25.7% estaba de acuerdo con ello, el 40% señaló ser neutral, el 17.1% estuvo en desacuerdo y el 5.7% como totalmente en desacuerdo con aceptar esta afirmación.

Tabla 39

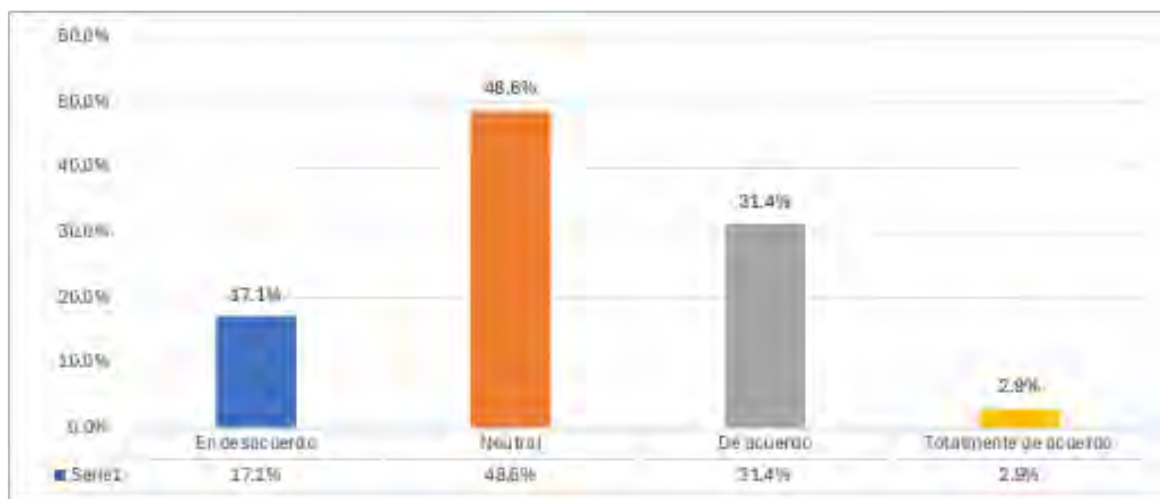
La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	17	48.6%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	1	2.9%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia

Figura 37

La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa



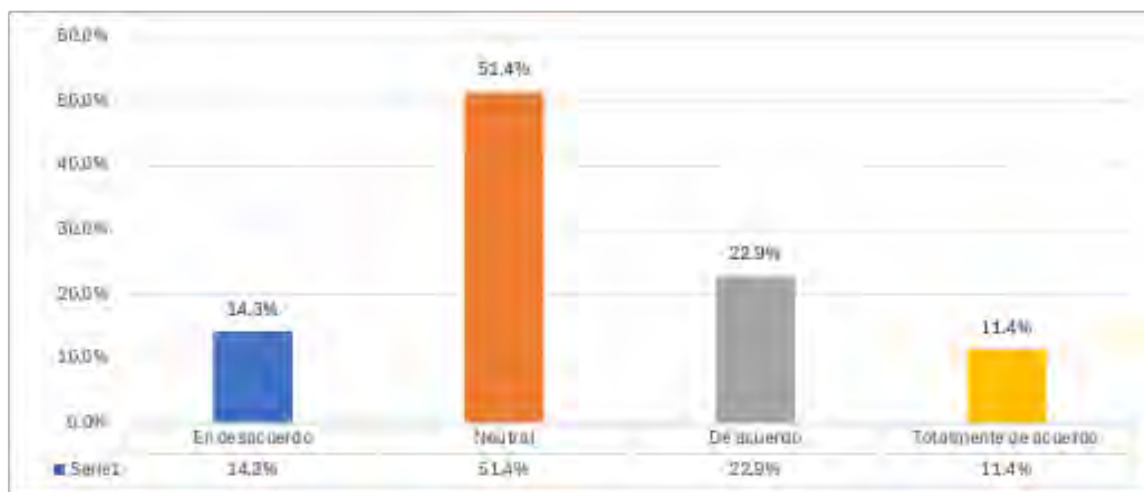
Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En el caso de la regularidad y precisión de la conciliación de ingresos, las respuestas del personal determinan que un 2.9% se encontraba totalmente de acuerdo, un 31.4% como de acuerdo, un 48.6% como neutral y un 17.1% como en desacuerdo con aceptar que dentro de la subunidad de tesorería se percibe que el proceso de conciliación de ingresos se realiza de forma regular y precisa.

Tabla 40*La conciliación de ingresos refleja correctamente la situación financiera*

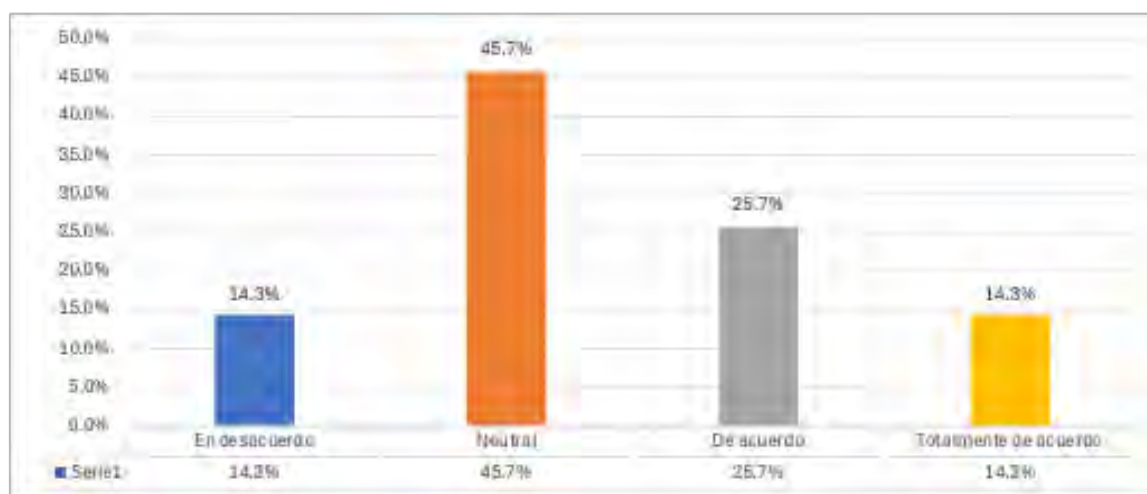
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	5	14.3%
	Neutral	18	51.4%
	De acuerdo	8	22.9%
	Totalmente de acuerdo	4	11.4%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 38***La conciliación de ingresos refleja correctamente la situación financiera**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

En consulta sobre la conciliación de ingresos y situación financiera de la subunidad, los trabajadores encuestados se encuentran en un 11.4% como totalmente de acuerdo, en un 22.9% como de acuerdo, un 51.4% como neutral y un 14.3% como en desacuerdo con señalar que durante sus actividades, observan que el proceso de conciliación de ingresos refleja correctamente la situación financiera de la universidad gracias a las actividades de control aplicadas en la subunidad de tesorería.

Tabla 41*Reportes de conciliación completos que reflejan la situación financiera*

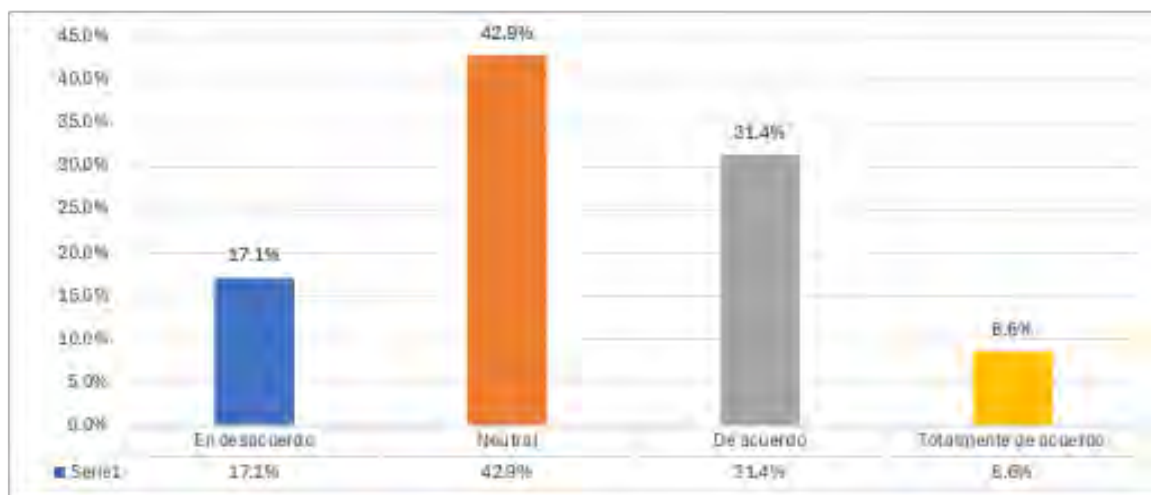
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	5	14.3%
	Neutral	16	45.7%
	De acuerdo	9	25.7%
	Totalmente de acuerdo	5	14.3%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 39***Reportes de conciliación completos que reflejan la situación financiera**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

La pregunta relacionada a los reportes de conciliación como actividad indispensable en la subunidad de tesorería, concluye en que el 14.3% estaba totalmente de acuerdo con la postura de que estos reportes se realizaban de forma completa asegurando que reflejen la situación financiera de la subunidad de forma permanente, los demás encuestados estuvieron en un 25.7% de acuerdo, en un 45.7% señalados como neutrales y en un 14.3% como en desacuerdo.

Tabla 42*Exactitud y relevancia de los reportes de conciliación*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	17.1%
	Neutral	15	42.9%
	De acuerdo	11	31.4%
	Totalmente de acuerdo	3	8.6%
	Total	35	100.0%

Nota. Elaboración propia**Figura 40***Exactitud y relevancia de los reportes de conciliación**Nota.* Elaboración propia**Interpretación:**

El ultimo ítem evaluado corresponde a la exactitud y relevancia de los reportes de conciliación, en esta pregunta los trabajadores encuestados mencionan que están totalmente de acuerdo en un 8.6%, de acuerdo en un 31.4%, neutral en un 42.9% y en desacuerdo en un 17.1% al aceptar que los reportes de conciliación son exactos y relevantes debido a que las actividades de control que se aplican evitan errores y atrasos en la mayoría de los casos.

4.2 Prueba de hipótesis

Hipótesis general:

Las actividades de control interno contribuyen significativamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

Tabla 43

Resumen de procesamiento de casos – hipótesis general

Resumen de procesamiento de casos						
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de recursos directamente recaudados *	35	100,0%	0	0,0%	35	100,0%
Actividades de control						

Tabla 44

Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Actividades de control

Tabla cruzada Gestión de recursos directamente recaudados*Actividades de control								
			Actividades de control					Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de recursos directamente recaudados	Totalmente en desacuerdo	Recuento	6	2	1	0	0	9
		% del total	17,1%	5,7%	2,9%	0,0%	0,0%	25,7%
	En desacuerdo	Recuento	4	6	0	1	0	11
		% del total	11,4%	17,1%	0,0%	2,9%	0,0%	31,4%
	Neutral	Recuento	0	3	5	2	0	10
		% del total	0,0%	8,6%	14,3%	5,7%	0,0%	28,6%
	De acuerdo	Recuento	0	0	0	2	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	5,7%	0,0%	5,7%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	1	0	2	3
		% del total	0,0%	0,0%	2,9%	0,0%	5,7%	8,6%
Total	Recuento	10	11	7	5	2	35	
	% del total	28,6%	31,4%	20,0%	14,3%	5,7%	100,0%	

Tabla 45*Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Actividades de control*

Correlaciones			Gestión de recursos directamente recaudados	Actividades de control
Rho de Spearman	Gestión de recursos directamente recaudados	Coefficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Actividades de control	Coefficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Hipótesis:

Se formularon las siguientes hipótesis de comprobación:

- H_0 : “Las actividades de control interno no contribuyen significativamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.
- H_1 : “Las actividades de control interno contribuyen significativamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.

Criterio de evaluación:

Para significancia:

$$P = sig. > 0.05: \text{Se acepta } H_0$$

$$P = sig. < 0.05: \text{Se acepta } H_1$$

Para fuerza:

- $r < |0.1|$ Efecto nulo o mínimo
- $|0.1| < r \leq |0.3|$ Efecto bajo
- $|0.3| < r \leq |0.5|$ Efecto medio
- $r > |0.5|$ Efecto alto

Análisis:

Se obtuvo un valor $p = 0.000 < 0.05$ y un coeficiente $\rho = 0.747$, que comprueban la hipótesis alterna (H_1) señalando que existe una correlación significativa alta entre ambas variables.

Hipótesis específica 1:

El diseño de actividades de control interno contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

Tabla 46

Resumen de procesamiento de casos – hipótesis específica I

	Resumen de procesamiento de casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de recursos directamente recaudados * Diseño de actividades de control	35	100,0%	0	0,0%	35	100,0%

Tabla 47

Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Diseño de actividades

Tabla cruzada Gestión de recursos directamente recaudados*Diseño de actividades de control								
			Diseño de actividades de control					Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de recursos directamente recaudados	Totalmente en desacuerdo	Recuento	4	5	0	0	0	9
		% del total	11,4%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	25,7%
	En desacuerdo	Recuento	2	7	1	1	0	11
		% del total	5,7%	20,0%	2,9%	2,9%	0,0%	31,4%
	Neutral	Recuento	1	2	3	4	0	10
		% del total	2,9%	5,7%	8,6%	11,4%	0,0%	28,6%
	De acuerdo	Recuento	0	0	1	1	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	2,9%	2,9%	0,0%	5,7%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	1	0	2	3
		% del total	0,0%	0,0%	2,9%	0,0%	5,7%	8,6%
Total		Recuento	7	14	6	6	2	35
		% del total	20,0%	40,0%	17,1%	17,1%	5,7%	100,0%

Tabla 48*Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Diseño de actividades*

Correlaciones			Gestión de recursos directamente recaudados	Diseño de actividades de control
Rho de Spearman	Gestión de recursos directamente recaudados	Coeficiente de correlación	1,000	,700**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Diseño de actividades de control	Coeficiente de correlación	,700**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Hipótesis:

Se formularon las siguientes hipótesis de comprobación:

- H_0 : “El diseño de actividades de control interno contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.
- H_1 : “El diseño de actividades de control interno no contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.

Criterio de evaluación:

Para significancia:

$$P = sig. > 0.05: \text{Se acepta } H_0$$

$$P = sig. < 0.05: \text{Se acepta } H_1$$

Para fuerza:

- $r < |0.1|$ Efecto nulo o mínimo
- $|0.1| < r \leq |0.3|$ Efecto bajo
- $|0.3| < r \leq |0.5|$ Efecto medio
- $r > |0.5|$ Efecto alto

Análisis:

Se obtuvo un valor $p = 0.000 < 0.05$ y un coeficiente $\rho = 0.700$, que comprueban la hipótesis alterna (H_1) señalando que existe una correlación significativa alta entre ambas variables.

Hipótesis específica 2:

La actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

Tabla 49

Resumen de procesamiento de casos – hipótesis específica II

	Resumen de procesamiento de casos					
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de recursos directamente recaudados *	35	100,0%	0	0,0%	35	100,0%
Actualización de las actividades para los sistemas de información						

Tabla 50

Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Actualización de las actividades

Tabla cruzada Gestión de recursos directamente recaudados*Actualización de las actividades para los sistemas de información

			Actualización de las actividades para los sistemas de información					Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de recursos directamente recaudados	Totalmente en desacuerdo	Recuento	3	2	3	0	1	9
		% del total	8,6%	5,7%	8,6%	0,0%	2,9%	25,7%
	En desacuerdo	Recuento	2	7	2	0	0	11
		% del total	5,7%	20,0%	5,7%	0,0%	0,0%	31,4%
	Neutral	Recuento	0	3	6	1	0	10
		% del total	0,0%	8,6%	17,1%	2,9%	0,0%	28,6%
	De acuerdo	Recuento	0	0	1	1	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	2,9%	2,9%	0,0%	5,7%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	1	1	1	3
		% del total	0,0%	0,0%	2,9%	2,9%	2,9%	8,6%
Total		Recuento	5	12	13	3	2	35
		% del total	14,3%	34,3%	37,1%	8,6%	5,7%	100,0%

Tabla 51*Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Actualización de las actividades*

		Correlaciones	
		Gestión de recursos directamente recaudados	Actualización de las actividades para los sistemas de información
Rho de Spearman	Gestión de recursos	Coefficiente de correlación	1,000
	directamente recaudados	Sig. (bilateral)	,482**
		N	,003
			35
	Actualización de las actividades para los sistemas de información	Coefficiente de correlación	,482**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,003
			35

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

Hipótesis:

Se formularon las siguientes hipótesis de comprobación:

- H_0 : “La actualización del diseño de actividades para el sistema de información no contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.
- H_1 : “La actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.

Criterio de evaluación:

Para significancia:

$$P = sig. > 0.05: \text{Se acepta } H_0$$

$$P = sig. < 0.05: \text{Se acepta } H_1$$

Para fuerza:

- $r < |0.1|$ Efecto nulo o mínimo
- $|0.1| < r \leq |0.3|$ Efecto bajo
- $|0.3| < r \leq |0.5|$ Efecto medio
- $r > |0.5|$ Efecto alto

Análisis:

Se obtuvo un valor $p = 0.000 < 0.05$ y un coeficiente $\rho = 0.482$, que comprueban la hipótesis alterna (H_1) señalando que existe una correlación significativa media entre ambas variables.

Hipótesis específica 3:

La suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.

Tabla 52

Resumen de procesamiento de casos – hipótesis específica III

	Resumen de procesamiento de casos					
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión de recursos directamente recaudados *	35	100,0%	0	0,0%	35	100,0%
Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control						

Tabla 53

Tabla cruzada entre Gestión de RDR y Suficiencia e idoneidad

Tabla cruzada Gestión de recursos directamente recaudados*Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control

			Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control					Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de recursos directamente recaudados	Totalmente en desacuerdo	Recuento	1	8	0	0	0	9
		% del total	2,9%	22,9%	0,0%	0,0%	0,0%	25,7%
	En desacuerdo	Recuento	1	7	2	0	1	11
		% del total	2,9%	20,0%	5,7%	0,0%	2,9%	31,4%
	Neutral	Recuento	0	0	5	5	0	10
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%	0,0%	28,6%
	De acuerdo	Recuento	0	0	0	1	1	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%	2,9%	5,7%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	0	2	1	3
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	5,7%	2,9%	8,6%
Total		Recuento	2	15	7	8	3	35
		% del total	5,7%	42,9%	20,0%	22,9%	8,6%	100,0%

Tabla 54*Prueba de correlación entre Gestión de RDR y Suficiencia e idoneidad*

Correlaciones			Gestión de recursos directamente recaudados	Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control
Rho de Spearman	Gestión de recursos directamente recaudados	Coefficiente de correlación	1,000	,813**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control	Coefficiente de correlación	,813**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Hipótesis:

Se formularon las siguientes hipótesis de comprobación:

- H_0 : “La suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control no contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.
- H_1 : “La suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados”.

Criterio de evaluación:

Para significancia:

$$P = sig. > 0.05: \text{Se acepta } H_0$$

$$P = sig. < 0.05: \text{Se acepta } H_1$$

Para fuerza:

- $r < |0.1|$ Efecto nulo o mínimo
- $|0.1| < r \leq |0.3|$ Efecto bajo
- $|0.3| < r \leq |0.5|$ Efecto medio
- $r > |0.5|$ Efecto alto

Análisis:

Se obtuvo un valor $p = 0.000 < 0.05$ y un coeficiente $\rho = 0.813$, que comprueban la hipótesis alterna (H_1) señalando que existe una correlación significativa alta entre ambas variables.

4.3 Presentación de resultados

En base al objetivo general, se fijó que las actividades de control contribuyen de forma alta y significativa con la gestión de recursos directamente recaudados ($p = 0.000 < 0.05$ y $\rho = 0.747$) dentro de la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC. Esto concuerda con Huamán & Choque (2018) quienes señalan que contar con actividades de control interno adecuadas influye positivamente a las políticas de recaudación y administración de recursos, en este caso el autor menciona que las actividades deben enfocarse en problemas de falta de control y supervisión en etapas de cobranza ya que son los momentos más críticos de una entidad; también señala la necesidad de usar tecnologías de sistematización y documentación para incrementar la rigurosidad de procesos.

Los resultados se complementan con Murdolo (2017) quien señala que fortalecer las actividades de control en recursos públicos es indispensable para alcanzar procesos eficientes y eficaces de recaudación, en este caso señala que la recaudación de ingresos tiene la misma relevancia que el control de gastos. Además teóricamente se encuentra concordancia con Mantilla (2018) que postula que las políticas y procedimientos de control interno aseguran mediante actividades que las metas administrativas de la organización se realicen, asegurando la toma de acciones necesarias para limitar los riesgos en la consecución de objetivos, al igual que dentro de la universidad se observa que la presencia de estas actividades de control son de utilidad real para asegurar procesos de recaudación, cobro y registro como lo consideran los trabajadores.

En el caso del primer objetivo específico, se determinó que el diseño de actividades de control interno contribuye de forma alta y significativa ($p = 0.000 < 0.05$ y $\rho = 0.700$) con la gestión de recursos directamente recaudados. Descriptivamente el 5.7% se posiciona como totalmente de acuerdo con el diseño de actividades de control, el 17.1% como de acuerdo, el 17.1% se presenta como neutral, el 40% en desacuerdo y el 20% totalmente en

desacuerdo. Estos resultados concuerdan Minaya (2022) quien determinó que dentro de su institución la percepción de las actividades de control no era suficiente ni adecuada para implementarse dentro del área de cobranzas y recaudación, al igual que en la presente investigación donde un 40% se muestra en desacuerdo, señala que este rechazo se origina por la falta de supervisión y seguimiento en las actividades propuestas, afectando a la recaudación de recursos.

Además, Morocho (2022) identificó igualmente un nivel bajo de confianza en la evaluación de riesgos para diseñar actividades de control, menciona que esta afecta principalmente generar información actualizada y oportuna, contribuye a problemas en la recaudación de impuestos y recuperación de fondos. Teóricamente eso concuerda con Santillana (2015) que define al diseño de actividades de control interno desde aspectos específicos a cada entidad, como señala el autor la evaluación de riesgos, actividades de control de procesos y otros son necesarias para alcanzar en conjunto una sensación positiva de los trabajadores, si alguno de estos puntos no se considera se tendrán niveles como los encontrados en esta investigación.

En cuanto al segundo objetivo específico, se determinó que la actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye de forma media y significativa ($p = 0.000 < 0.05$ y $\rho = 0.482$) con la gestión de recursos directamente recaudados. Descriptivamente el 5.7% se muestra totalmente de acuerdo con la actualización que se hace en sus sistemas de información, el 8.6% se muestra de acuerdo, el 37.1% se presenta neutral, el 34.3% en desacuerdo y el 14.3% de totalmente en desacuerdo.

Lo cual se relaciona con Calderón (2019) quien identificó que las deficiencias en estos procesos de actualización producen defectos en los sistemas de recaudación como depósitos no identificados, sobrevaluación de activos, problemas con cuentas de bancos, entre otros, indicando que no es suficiente que existan actividades de control interno en una

entidad, sino que se evalué si estos son defectuosos para actualizarse periódicamente. En base al manual de la ASF (2014), se entiende que la propuesta en teoría la actualización de actividades de control se debe realizar en apoyo de los sistemas de información institucional y las actividades de control previas, aunque por lo evidenciado en los resultados esto tiene limitaciones externas que exceden por momentos la capacidad de la institución.

Por último, para el tercer objetivo específico, se determinó que la suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuyen de forma alta y significativa ($p = 0.000 < 0.05$ y $\rho = 0.813$) con la gestión de recursos directamente recaudados. Descriptivamente el 8.6% está totalmente de acuerdo con que las actividades de control son suficientes e idóneas, el 22.9% está de acuerdo, el 20% como neutral, el 42.9% se posiciona en desacuerdo, y el 5.7% como totalmente en desacuerdo.

Esto concuerda con Grgicevic & Vidangos (2024) quienes mencionan que una entidad puede aplicar actividades de control interno, pero si estas son precarias, y no cuentan con supervisión y seguimiento, no generan cambios ni tendrán impacto real en los sectores donde se aplican, a pesar de ello los autores encuentran una relación similar indicando que si se implementan idóneamente estas actividades también se mejorara la recaudación de recursos directos. Como explica Santillana (2015) esta dimensión se evalúa desde las expectativas que tenga la organización en las políticas y procedimientos de actividades de control, es decir la meta que fije una institución debe ser lo suficientemente elevada como para mantener una mejora continua de sus políticas.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Primera: Con relación al objetivo general, se determinó que las actividades de control presentan una relación positiva, alta y estadísticamente significativa con la gestión de recursos directamente recaudados en los procesos vinculados con la Subunidad de Tesorería de la UNSAAC (tabla 45). Por otro lado, el 60,0 % de los trabajadores presentó una percepción negativa sobre las actividades de control, mientras que el 20,0 % mantuvo una posición neutral y el 20,0 % expresó una percepción favorable (tabla 44). Estos resultados evidencian que, aunque existe una asociación alta entre las variables, las actividades de control no son percibidas mayoritariamente como adecuadas, por lo que requieren fortalecimiento.

Segunda: Con relación al primer objetivo específico, se determinó que el diseño de las actividades de control presenta una relación positiva, alta y estadísticamente significativa con la gestión de recursos directamente recaudados (tabla 48). Asimismo, se observó que el 60,0 % de los trabajadores manifestó una percepción negativa sobre el diseño de estas actividades, el 17,1 % mantuvo una posición neutral y el 22,8 % presentó una percepción favorable (tabla 47). Por tanto, el diseño de las actividades de control se encuentra asociado con la gestión de los recursos, pero no es percibido como suficientemente adecuado a las funciones y necesidades operativas de las dependencias evaluadas.

Tercera: Con relación al segundo objetivo específico, se determinó que la actualización de las actividades vinculadas con los sistemas de información presenta una relación positiva, media y estadísticamente significativa con la gestión de recursos directamente recaudados (tabla 51). Desde el análisis descriptivo, el 48,6 % de los trabajadores presentó una percepción negativa sobre esta dimensión, el 37,1 % mantuvo una

posición neutral y únicamente el 14,3 % expresó una percepción favorable (tabla 50). Estos resultados evidencian que la actualización de las actividades relacionadas con los sistemas de información se encuentra asociada con la gestión de los recursos directamente recaudados, aunque presenta debilidades desde la percepción de los trabajadores.

Cuarta: Con relación al tercer objetivo específico, se determinó que la suficiencia e idoneidad de la implementación de las actividades de control presenta una relación positiva, alta y estadísticamente significativa con la gestión de recursos directamente recaudados (tabla 54). Asimismo, se muestra que el 48,6 % de los trabajadores manifestó una percepción negativa sobre esta dimensión, el 20,0 % mantuvo una posición neutral y el 31,5 % presentó una percepción favorable (tabla 53). En consecuencia, aunque esta dimensión mostró la asociación más alta con la gestión de los recursos, la percepción predominantemente negativa evidencia que su implementación no es considerada suficientemente adecuada por una proporción importante de los trabajadores.

RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda al rector de la UNSAAC, como máxima autoridad de la universidad, disponer una revisión integral de las actividades de control aplicadas a la gestión de recursos directamente recaudados. Esta revisión deberá permitir identificar las principales debilidades percibidas por los trabajadores y orientar acciones institucionales generales destinadas a fortalecer los procesos de recaudación, registro y conciliación.

Segunda: Se recomienda al rector de la UNSAAC disponer la revisión periódica del diseño de las actividades de control, considerando las funciones, los riesgos y las características operativas de las dependencias relacionadas con la gestión de recursos directamente recaudados. Para su ejecución, podrá encargarse la coordinación correspondiente a los órganos y unidades competentes de la universidad.

Tercera: Se recomienda al rector de la UNSAAC promover la actualización progresiva de los sistemas de información vinculados con la gestión de recursos directamente recaudados. Esta actualización deberá orientarse, de manera general, a fortalecer el registro, la seguridad, la disponibilidad y el seguimiento de la información financiera institucional.

Cuarta: Se recomienda al rector de la UNSAAC disponer evaluaciones periódicas sobre la suficiencia e idoneidad de las actividades de control implementadas. Estas evaluaciones deberán permitir identificar brechas, verificar el cumplimiento de los procedimientos y orientar acciones generales de mejora, de acuerdo con las normas de control interno aplicables a las entidades públicas.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ASF. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Auditoria Superior de la Federación*.
Secretaria de la Funcion Pública.
- Banco Mundial. (2020, diciembre 21). *Banco Mundial e Conaci avaliam estruturas de controle interno em estados e municípios brasileiros*. Where we work.
<https://www.worldbank.org/pt/country/brazil/publication/world-bank-conaci-evaluate-internal-control-structures-brazilian-cities-states>
- BBVA Spark. (2023, octubre 20). *Conciliación bancaria: ¿qué es y qué ventajas tiene?*
<https://www.bbvaspark.com/contenido/es/noticias/conciliacion-bancaria-que-es-ventajas/>
- Calderón, R. D. N. (2019). *Control Interno de los ingresos en la cuenta de Recursos Directamente Recaudados de una unidad ejecutora del Ministerio de Educación, en el periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].
<https://hdl.handle.net/11537/22505>
- Calle, G. O., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- ComexPerú. (2022). *Estado de las finanzas públicas subnacionales en el Perú*. Sociedad de Comercio Exterior del Perú.
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-finanzas-publicas-001.pdf>
- Contraloría General de la República. (2011). *Conceptos Básicos sobre Control Interno*.

Contraloría General de la República. (2023). *Impacto de la implementación del sistema de control interno en el Perú.*

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4521842/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf%20%281%29.pdf>

COSO. (2013). *Marco integrado de control interno.*

COSO. (2014). *Lograr un control interno efectivo sobre la presentación de Informes de Sostenibilidad (ICSR).*

https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf

Fairlie, A., Collantes, E., & Castillo, L. (2019). *Eficiencia del gasto en las universidades públicas del Perú.*

https://cies.org.pe/wp-content/uploads/2021/07/eficiencia_del_gasto_en_las_universidades_del_peru.pdf

Franco, K., Roman, D., & Trisollini, E. (2017). *El sistema de control interno basado en el modelo COSO y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf

González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.*

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Google Maps. (2024). *Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.* Mapas.

<https://www.google.com/maps/search/Universidad+Nacional+de+San+Antonio+Abad+del+Cusco,+tesoreria/@-13.5221412,-71.9605273,16.94z/data=!5m1!1e4?entry=ttu>

Grgicevic, G. C. A., & Vidangos, N. A. (2024). *Efectos del sistema de control interno para la optimización de la recaudación de los recursos directamente recaudados en la*

- municipalidad distrital de Mejía, Arequipa 2020-2021* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santa María].
<https://repositorio.ucsm.edu.pe/server/api/core/bitstreams/24b0bc6d-5ec3-4d73-a11c-84210bd5233c/content>
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera edición). McGraw Hill Interamericana.
- Hinostroza, A. (2016). *conciliación de Cuentas de Enlace*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/exposiciones/cta_enlace_05122016.pdf
- Huamán, G., & Choque, N. (2018). *Control interno y su impacto en las políticas de recaudación y administración de recursos directamente recaudados en la municipalidad de San Jeronimo - Cusco; periodo 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2934>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría Pública*, 74, 85-98.
- Minaya, L. A. (2021). *Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades]. <http://hdl.handle.net/20.500.12872/682>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). *Cuenta General de la República*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Información Conceptual*.
[http://www.hnhu.gob.pe/TRANSPARENCIA/Informaci%C3%B3n%20Presupuestal/Informaci%C3%B3n%20Conceptual%20\(inf.%20financiera\).pdf](http://www.hnhu.gob.pe/TRANSPARENCIA/Informaci%C3%B3n%20Presupuestal/Informaci%C3%B3n%20Conceptual%20(inf.%20financiera).pdf)

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Clasificador De Fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2023*.
- Morocho, M. D. J. (2022). *Incidencia del control interno en la recaudación del tributos del GAD Municipal de Sigsig correspondiente al año 2019 y 2020* [Tesis de posgrado, Universidad Politécnica Salesiana].
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/23389>
- Murdolo, G. G. (2017). *El control sobre los ingresos públicos en el ámbito local de la provincia de Buenos Aires* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de San Martín].
https://repositoriosdigitales.sicyt.gob.ar/vufind/Record/RIUNSAM_5a2c47526d9e77b930262362650aaec7
- Romero, J. (2012, agosto 31). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*.
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez, J. (2023, febrero 7). *Fuente de ingresos*. Economípedia.
<https://economipedia.com/definiciones/fuente-de-ingresos.html>
- Santillana, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Pearson.
- Torres, Á. (2020). ¿Por qué es importante el registro? *Angiología*, 72(2), 69-72.
<https://doi.org/10.20960/ANGIOLOGIA.00128>
- UNSAAC. (2023a, diciembre 31). *Recursos Directamente Recaudados - Desarrollo y evaluación de los programas de Post Grado 2023*. Ejercicio fiscal 2023.
https://transparencia.unsaac.edu.pe/links/i_presupuestal/documentos/ANEXO%2010%20INGRESOS%20Y%20GASTOS%20MAESTR%C3%8DAS%20Y%20DOCTORADOS.pdf
- UNSAAC. (2023b, diciembre 31). *Recursos Directamente Recaudados - Formación profesional y perfeccionamiento (extrafautades) 2023*. Ejercicio fiscal 2023.

https://transparencia.unsaac.edu.pe/links/i_presupuestal/documentos/ANEXO%2011%20INGRESOS%20Y%20GASTOS%20EXTRAFACULTADES.pdf

UNSAAC. (2023c, diciembre 31). *Recursos Directamente Recaudados - Unidades de enseñanza y producción 2023. Ejercicio fiscal 2023.*
https://transparencia.unsaac.edu.pe/links/i_presupuestal/documentos/ANEXO%209%20INGRESOS%20Y%20GASTOS%20CENTROS%20DE%20PROD..pdf

Vinuesa, P. (2016). *Tema 8-Correlación: teoría y práctica.*
<http://www.ccg.unam.mx/~vinuesa/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis general	Variable I – Actividades de control Dimensiones: -Diseñar actividades de control -Actualizar el diseño Actividades para los Sistemas de Información -Implementar actividades de control Variable II – Gestión de recursos directamente recaudados Dimensiones: -Fuentes de ingreso -Registro -Conciliación	Tipo básico Nivel descriptivo correlacional Muestra: 35 trabajadores Instrumento: Cuestionario Método de comprobación: prueba de correlación
¿En qué medida las actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?	Establecer en qué medida las actividades de control contribuyen con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC - 2023	Las actividades de control interno contribuyen significativamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC- 2023.		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas		
¿Cómo el diseño de actividades de control interno contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?	Determinar de qué manera el diseño de actividades de control interno contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.	El diseño de actividades de control interno contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.		
¿Cómo la actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?	Determinar de qué manera la actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.	La actualización del diseño de actividades para el sistema de información contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.		
¿Cómo la suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023?	Determinar de qué manera la suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuye con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.	La suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control contribuye positivamente con la gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023.		

Anexo 2: Matriz de instrumento

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Medición
Actividades de control	Diseño de actividades de control	Respuesta a los objetivos y riesgos	Durante sus labores, observó actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos establecidos en la subunidad de tesorería.	Escala de Likert: 1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Neutral 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
			En sus funciones diarias, considera que hay actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos identificados en la subunidad de tesorería.	
		Diseño de las actividades de control apropiadas	En su opinión las actividades de control han sido diseñadas de manera adecuada para mitigar los riesgos operacionales.	
			Considera que todas las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos específicos de la subunidad de tesorería.	
		Diseño de actividades de control en varios niveles	Desde su percepción, las actividades de control están diseñadas para ser aplicadas en todos los niveles jerárquicos de la subunidad de tesorería.	
			Está de acuerdo con que las actividades de control cubren adecuadamente todos los niveles de la estructura organizacional de la subunidad de tesorería.	
	Actualización de las actividades para los sistemas de información	Segregación de funciones	Dentro de su oficina existe una adecuada segregación de funciones control para evitar conflictos de interés.	
			En su opinión la segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno en la subunidad de tesorería.	
		Desarrollo de los sistemas de información	De acuerdo con su experiencia, los sistemas de información han sido desarrollados adecuadamente para apoyar las actividades de control interno.	
			Para usted, el desarrollo de los sistemas de información facilita la gestión eficiente de los recursos directamente recaudados.	
		Diseño de los tipos de actividades de control apropiadas	Ha observado que existen diversos tipos de actividades de control apropiadas para cada necesidad de la subunidad de tesorería.	
			Considera que las actividades de control diseñadas para los sistemas de información son eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos.	
		Diseño de la infraestructura de las TIC	Usted está conforme con la implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro de datos de la subunidad de tesorería.	

			Usted valora la importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia de las operaciones financieras.	
		Diseño de la administración de la seguridad	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información está bien diseñada para proteger los recursos financieros.	
			Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información previene eficazmente el acceso no autorizado.	
		Diseño de la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las tic	Considera que se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas en base las necesidades de la subunidad de tesorería.	
			Está satisfecho con el proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC para garantizar una eficiencia operativa en la subunidad de tesorería.	
	Suficiencia e idoneidad de la implementación de actividades de control	Documentación y formalización de responsabilidades a través de políticas	En su experiencia, las responsabilidades de control interno están claramente documentadas y formalizadas mediante políticas.	
			Durante sus funciones ha visto que la documentación y formalización de responsabilidades es suficiente para garantizar la efectividad del control interno.	
		Revisiones periódicas a las actividades de control	Usted ha observado que las actividades de control en la subunidad de tesorería son revisadas periódicamente para asegurar su adecuación.	
			Está de acuerdo con que las revisiones periódicas contribuyen a la mejora continua de las actividades de control en la subunidad de tesorería.	
Gestión de recursos directamente recaudados	Fuentes de ingreso	Tasas educacionales	La gestión de las tasas educacionales es eficiente en la subunidad de tesorería.	Escala de Likert: 1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Neutral 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
			Las actividades de control aseguran una recaudación más eficiente de las tasas educacionales.	
		Tasas administrativas	La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente en la subunidad de tesorería.	
			Las actividades de control garantizan la transparencia en la recaudación de las tasas administrativas.	
		Alquileres	Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente en la subunidad de tesorería.	
			Las actividades de control son efectivas para asegurar el registro correcto de los alquileres.	
		Captaciones de centro de producción	Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente en la subunidad de tesorería.	

			Las actividades de control garantizan la correcta recaudación de ingresos de los centros de producción.	
	Registro	Registro en el SIAF	Por experiencia personal, afirma que el registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno.	
			Usted considera que las actividades de control aseguran la integridad del registro de ingresos en el SIAF.	
		Contabilidad de ingresos y devoluciones	Percibe que dentro de la subunidad de tesorería la contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable.	
			Para usted las actividades de control garantizan la precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones.	
	Conciliación	Conciliación de ingresos	Hasta qué punto está de acuerdo con que la conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa.	
			Es seguro que las actividades de control aseguran que la conciliación de ingresos refleje correctamente la situación financiera.	
		Reporte de conciliación	En base a su experiencia en la oficina, aseguraría que los reportes de conciliación son completos y reflejan correctamente la situación financiera de la subunidad de tesorería.	
			En su opinión las actividades de control aseguran la exactitud y relevancia de los reportes de conciliación.	

Anexo 3: Instrumento de recolección de información

Cuestionario de ambiente de control y gestión de desempeño

Estimado(a) participante

Agradezco su participación en el presente cuestionario, el cual forma parte de la investigación titulada “**Actividades de control y gestión de recursos directamente recaudados en la Sub Unidad de Tesorería de la UNSAAC – 2023**”. Su opinión es muy valiosa para obtener resultados significativos sobre el tema. Recuerde que sus datos son completamente anónimos, no serán publicados fuera de esta investigación, ni utilizados para otros fines.

Respecto a las siguientes proposiciones, señale Ud. su grado de acuerdo o desacuerdo:

N	Ítems	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Actividades de control						
1	Durante sus labores, observó actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos establecidos en la subunidad de tesorería.					
2	En sus funciones diarias, considera que hay actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos identificados en la subunidad de tesorería.					
3	Las actividades de control han sido diseñadas de manera adecuada para mitigar los riesgos operacionales.					
4	Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos específicos de la subunidad de tesorería.					
5	Las actividades de control están diseñadas para ser aplicadas en todos los niveles jerárquicos de la subunidad de tesorería.					
6	Las actividades de control cubren adecuadamente todos los niveles de la					

	estructura organizacional de la subunidad de tesorería.					
7	Dentro de su oficina existe una adecuada segregación de funciones control para evitar conflictos de interés.					
8	La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno en la subunidad de tesorería.					
9	Los sistemas de información han sido desarrollados adecuadamente para apoyar las actividades de control interno.					
10	El desarrollo de los sistemas de información facilita la gestión eficiente de los recursos directamente recaudados.					
11	Existen diversos tipos de actividades de control apropiadas para cada necesidad de la subunidad de tesorería.					
12	Las actividades de control diseñadas para los sistemas de información son eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos.					
13	Usted está conforme con la implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro de datos de la subunidad de tesorería.					
14	Usted valora la importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia de las operaciones financieras.					
15	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información está bien diseñada para proteger los recursos financieros.					
16	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información previene eficazmente el acceso no autorizado.					
17	Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas en base las necesidades de la subunidad de tesorería.					
18	Está satisfecho con el proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC para garantizar una eficiencia operativa en la subunidad de tesorería.					
19	Las responsabilidades de control interno están claramente documentadas y formalizadas mediante políticas.					
20	Durante sus funciones ha visto que la documentación y formalización de					

	responsabilidades es suficiente para garantizar la efectividad del control interno.					
21	Usted ha observado que las actividades de control en la subunidad de tesorería son revisadas periódicamente para asegurar su adecuación.					
22	Las revisiones periódicas contribuyen a la mejora continua de las actividades de control en la subunidad de tesorería.					
Gestión de recursos directamente recaudados						
N	Ítems	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
23	La gestión de las tasas educacionales es eficiente en la subunidad de tesorería.					
24	Las actividades de control aseguran una recaudación más eficiente de las tasas educacionales.					
25	La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente en la subunidad de tesorería.					
26	Las actividades de control garantizan la transparencia en la recaudación de las tasas administrativas.					
27	Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente en la subunidad de tesorería.					
28	Las actividades de control son efectivas para asegurar el registro correcto de los alquileres.					
29	Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente en la subunidad de tesorería.					
30	Las actividades de control garantizan la correcta recaudación de ingresos de los centros de producción.					
31	El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno.					
32	Las actividades de control aseguran la integridad del registro de ingresos en el SIAF.					
33	Percibe que dentro de la subunidad de tesorería la contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable.					
34	Para usted las actividades de control garantizan la precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones.					
35	La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa.					

36	Las actividades de control aseguran que la conciliación de ingresos refleje correctamente la situación financiera.					
37	En base a su experiencia en la oficina, aseguraría que los reportes de conciliación son completos y reflejan correctamente la situación financiera de la subunidad de tesorería.					
38	Las actividades de control aseguran la exactitud y relevancia de los reportes de conciliación.					

Gracias por su participación.

Anexo 4: Validación de instrumentos

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

1. DATOS GENERALES

- **TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION:** "Actividades de control y gestión de recursos directamente recaudados en la sub unidad de tesorería de la UNSAAC – 2023".
- **INVESTIGADORA:** Br. ANA EDITH CONDE ZEA.

2. DATOS DEL EXPERTO

- **NOMBRES Y APELLIDOS:**
- **ESPECIALIDAD:**
- **GRADO:**
- **LUGAR Y FECHA:** Cusco, de agosto del 2025.

3. CRITERIOS DE VALIDACIÓN

COMPONENTES	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			1	2	3	4	5
FORMA	1.REDACCION	Los indicadores están redactados considerando los elementos necesarios					X
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado					X
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado conducta observable en				X	
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuada al avance de la ciencia					X
	5.SUFICIENCIA	Los indicadores son adecuados en cantidad y claridad					X
	6.INTERNACIONALIDAD	El instrumento mide pertinentemente la variable de investigación					X
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe organización lógica					X
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos de la investigación					X
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los indicadores dimensiones y variables					X
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
TOTAL							

4. Porcentaje de Valoración:

5. Opinión de Aplicabilidad: APLICABLE

6. Luego de Revisar los Instrumentos:

- Procede a la aplicación (X)
- Debe corregirse ()



Nombre: Juan Carlos Medina Delgado
DNI: 46757682

Instrumento:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
Billeteras digitales				
N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
V1: Actividades de control				
1	Durante sus labores, observó actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos establecidos en la subunidad de tesorería.	4	4	4
2	En sus funciones diarias, considera que hay actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos identificados en la subunidad de tesorería.	4	4	4
3	Las actividades de control han sido diseñadas de manera adecuada para mitigar los riesgos operacionales.	4	4	4
4	Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos específicos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
5	Las actividades de control están diseñadas para ser aplicadas en todos los niveles jerárquicos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
6	Las actividades de control cubren adecuadamente todos los niveles de la estructura organizacional de la subunidad de tesorería.	4	4	4
7	Dentro de su oficina existe una adecuada segregación de funciones control para evitar conflictos de interés.	3	3	3
8	La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno en la subunidad de tesorería.	4	4	4
9	Los sistemas de información han sido desarrollados adecuadamente para apoyar las actividades de control interno.	4	4	4
10	El desarrollo de los sistemas de información facilita la gestión eficiente de los recursos directamente recaudados.	4	4	4
11	Existen diversos tipos de actividades de control apropiadas para cada necesidad de la subunidad de tesorería.	4	4	4

12	Las actividades de control diseñadas para los sistemas de información son eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos.	4	4	4
13	Usted está conforme con la implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro de datos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
14	Usted valora la importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia de las operaciones financieras.	4	4	4
15	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información está bien diseñada para proteger los recursos financieros.	4	4	4
16	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información previene eficazmente el acceso no autorizado.	4	4	4
17	Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas en base las necesidades de la subunidad de tesorería.	4	4	4
18	Está satisfecho con el proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC para garantizar una eficiencia operativa en la subunidad de tesorería.	4	4	4
19	Las responsabilidades de control interno están claramente documentadas y formalizadas mediante políticas.	4	4	4
20	Durante sus funciones ha visto que la documentación y formalización de responsabilidades es suficiente para garantizar la efectividad del control interno.	4	4	4
21	Usted ha observado que las actividades de control en la subunidad de tesorería son revisadas periódicamente para asegurar su adecuación.	4	4	4
22	Las revisiones periódicas contribuyen a la mejora continua de las actividades de control en la subunidad de tesorería.	4	4	4
N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
V2: Gestión de recursos directamente recaudados				
26	La gestión de las tasas educacionales es eficiente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
27	Las actividades de control aseguran una recaudación más eficiente de las tasas educacionales.	4	4	4
28	La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
29	Las actividades de control garantizan la transparencia en la recaudación de las tasas administrativas.	4	4	4
30	Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
31	Las actividades de control son efectivas para asegurar el registro correcto de los alquileres.	4	4	4
32	Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
33	Las actividades de control garantizan la correcta recaudación de ingresos de los centros de producción.	4	4	4

34	El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno.	4	4	4
35	Las actividades de control aseguran la integridad del registro de ingresos en el SIAF.	4	4	4
36	Percibe que dentro de la subunidad de tesorería la contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable.	4	4	4
37	Para usted las actividades de control garantizan la precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones.	4	4	4
38	La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa.	4	4	4

Observaciones:

Nombre:

DNI:

Juan Carlos Nolasco Delgado
41357652

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

1. DATOS GENERALES

- **TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION:** "Actividades de control y gestión de recursos directamente recaudados en la sub unidad de tesorería de la UNSAAC – 2023".
- **INVESTIGADORA:** Br. ANA EDITH CONDE ZEA.

2. DATOS DEL EXPERTO

- **NOMBRES Y APELLIDOS:**
- **ESPECIALIDAD:**
- **GRADO:**
- **LUGAR Y FECHA:** Cusco, de agosto del 2025.

3. CRITERIOS DE VALIDACIÓN

COMPONENTES	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			1	2	3	4	5
FORMA	1.REDACCION	Los indicadores están redactados considerando los elementos necesarios					X
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado					X
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observable					X
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuada al avance de la ciencia					X
	5.SUFICIENCIA	Los indicadores son adecuados en cantidad y claridad					X
	6.INTERNACIONALIDAD	El instrumento mide pertinentemente la variable de investigación				X	
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe organización lógica					X
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos de la investigación					X
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los indicadores dimensiones y variables					X
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
TOTAL							

4. Porcentaje de Valoración:

5. Opinión de Aplicabilidad: APLICABLE

6. Luego de Revisar los Instrumentos:

- Procede a la aplicación (X)
- Debe corregirse ()

Nombre: Pereira Linares N

DNI: 71907986

Instrumento:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
Billeteras digitales				
N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
VI: Actividades de control				
1	Durante sus labores, observó actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos establecidos en la subunidad de tesorería.	4	4	4
2	En sus funciones diarias, considera que hay actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos identificados en la subunidad de tesorería.	4	4	4
3	Las actividades de control han sido diseñadas de manera adecuada para mitigar los riesgos operacionales.	4	4	4
4	Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos específicos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
5	Las actividades de control están diseñadas para ser aplicadas en todos los niveles jerárquicos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
6	Las actividades de control cubren adecuadamente todos los niveles de la estructura organizacional de la subunidad de tesorería.	4	4	4
7	Dentro de su oficina existe una adecuada segregación de funciones control para evitar conflictos de interés.	4	4	4
8	La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno en la subunidad de tesorería.	4	4	4
9	Los sistemas de información han sido desarrollados adecuadamente para apoyar las actividades de control interno.	4	4	4
10	El desarrollo de los sistemas de información facilita la gestión eficiente de los recursos directamente recaudados.	4	4	4
11	Existen diversos tipos de actividades de control apropiadas para cada necesidad de la subunidad de tesorería.	4	4	4

12	Las actividades de control diseñadas para los sistemas de información son eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos.	4	4	4
13	Usted está conforme con la implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro de datos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
14	Usted valora la importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia de las operaciones financieras.	4	4	4
15	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información está bien diseñada para proteger los recursos financieros.	4	4	4
16	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información previene eficazmente el acceso no autorizado.	4	4	4
17	Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas en base las necesidades de la subunidad de tesorería.	4	4	4
18	Está satisfecho con el proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC para garantizar una eficiencia operativa en la subunidad de tesorería.	4	4	4
19	Las responsabilidades de control interno están claramente documentadas y formalizadas mediante políticas.	4	4	4
20	Durante sus funciones ha visto que la documentación y formalización de responsabilidades es suficiente para garantizar la efectividad del control interno.	4	4	4
21	Usted ha observado que las actividades de control en la subunidad de tesorería son revisadas periódicamente para asegurar su adecuación.	4	4	4
22	Las revisiones periódicas contribuyen a la mejora continua de las actividades de control en la subunidad de tesorería.	4	4	4
N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
V2: Gestión de recursos directamente recaudados				
26	La gestión de las tasas educacionales es eficiente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
27	Las actividades de control aseguran una recaudación más eficiente de las tasas educacionales.	4	4	4
28	La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
29	Las actividades de control garantizan la transparencia en la recaudación de las tasas administrativas.	4	4	4
30	Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
31	Las actividades de control son efectivas para asegurar el registro correcto de los alquileres.	4	4	4
32	Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
33	Las actividades de control garantizan la correcta recaudación de ingresos de los centros de producción.	4	4	4

34	El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno.	4	4	4
35	Las actividades de control aseguran la integridad del registro de ingresos en el SIAF.	4	4	4
36	Percibe que dentro de la subunidad de tesorería la contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable.	4	4	4
37	Para usted las actividades de control garantizan la precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones.	4	4	4
38	La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa.	4	4	4

Observaciones:

R. Amalia

Nombre: Derecha Amalia H.

DNI: 24503786

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

1. DATOS GENERALES

- **TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION:** "Actividades de control y gestión de recursos directamente recaudados en la sub unidad de tesorería de la UNSAAC – 2023".
- **INVESTIGADORA:** Br. ANA EDITH CONDE ZEA.

2. DATOS DEL EXPERTO

- **NOMBRES Y APELLIDOS:**
- **ESPECIALIDAD:**
- **GRADO:**
- **LUGAR Y FECHA:** Cusco, de agosto del 2025.

3. CRITERIOS DE VALIDACIÓN

COMPONENTES	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			1	2	3	4	5
FORMA	1.REDACCION	Los indicadores están redactados considerando los elementos necesarios					X
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado					X
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observable					X
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuada al avance de la ciencia					X
	5.SUFICIENCIA	Los indicadores son adecuados en cantidad y claridad				X	
	6.INTERNACIONALIDAD	El instrumento mide pertinentemente la variable de investigación					X
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe organización lógica					X
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos de la investigación					X
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los indicadores dimensiones y variables					X
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					X
TOTAL							

4. Porcentaje de Valoración:

5. Opinión de Aplicabilidad: APLICABLE

6. Luego de Revisar los Instrumentos:

- Procede a la aplicación (X)
- Debe corregirse ()



Nombre: Soledad Dueñas Canino

DNI: 46293460

Instrumento:

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
Billeteras digitales				
N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
V1: Actividades de control				
1	Durante sus labores, observó actividades de control que respondan adecuadamente a los objetivos establecidos en la subunidad de tesorería.	4	4	4
2	En sus funciones diarias, considera que hay actividades de control implementadas que aborden eficazmente los riesgos identificados en la subunidad de tesorería.	4	4	4
3	Las actividades de control han sido diseñadas de manera adecuada para mitigar los riesgos operacionales.	4	4	4
4	Las actividades de control establecidas son apropiadas para los procesos específicos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
5	Las actividades de control están diseñadas para ser aplicadas en todos los niveles jerárquicos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
6	Las actividades de control cubren adecuadamente todos los niveles de la estructura organizacional de la subunidad de tesorería.	4	4	4
7	Dentro de su oficina existe una adecuada segregación de funciones control para evitar conflictos de interés.	4	4	4
8	La segregación de funciones contribuye a la eficacia del control interno en la subunidad de tesorería.	4	4	4
9	Los sistemas de información han sido desarrollados adecuadamente para apoyar las actividades de control interno.	4	4	4
10	El desarrollo de los sistemas de información facilita la gestión eficiente de los recursos directamente recaudados.	4	4	4
11	Existen diversos tipos de actividades de control apropiadas para cada necesidad de la subunidad de tesorería.	4	4	4

12	Las actividades de control diseñadas para los sistemas de información son eficaces en la mitigación de riesgos tecnológicos.	4	4	4
13	Usted está conforme con la implementación de infraestructura tecnológica actualizada en el registro de datos de la subunidad de tesorería.	4	4	4
14	Usted valora la importancia de la infraestructura de las TIC en la seguridad y eficiencia de las operaciones financieras.	4	4	4
15	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información está bien diseñada para proteger los recursos financieros.	4	4	4
16	Dentro de su oficina, la administración de la seguridad de los sistemas de información previene eficazmente el acceso no autorizado.	4	4	4
17	Se implementan y actualizan eficientemente las herramientas tecnológicas en base las necesidades de la subunidad de tesorería.	4	4	4
18	Está satisfecho con el proceso de adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC para garantizar una eficiencia operativa en la subunidad de tesorería.	4	4	4
19	Las responsabilidades de control interno están claramente documentadas y formalizadas mediante políticas.	4	4	4
20	Durante sus funciones ha visto que la documentación y formalización de responsabilidades es suficiente para garantizar la efectividad del control interno.	4	4	4
21	Usted ha observado que las actividades de control en la subunidad de tesorería son revisadas periódicamente para asegurar su adecuación.	4	4	4
22	Las revisiones periódicas contribuyen a la mejora continua de las actividades de control en la subunidad de tesorería.	4	4	4
N	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia
V2: Gestión de recursos directamente recaudados				
26	La gestión de las tasas educacionales es eficiente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
27	Las actividades de control aseguran una recaudación más eficiente de las tasas educacionales.	4	4	4
28	La gestión de las tasas administrativas se da adecuadamente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
29	Las actividades de control garantizan la transparencia en la recaudación de las tasas administrativas.	4	4	4
30	Los ingresos por alquileres se gestionan de manera eficiente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
31	Las actividades de control son efectivas para asegurar el registro correcto de los alquileres.	4	4	4
32	Las captaciones de los centros de producción se registran adecuadamente en la subunidad de tesorería.	4	4	4
33	Las actividades de control garantizan la correcta recaudación de ingresos de los centros de producción.	4	4	4

34	El registro de ingresos en el SIAF es preciso y oportuno.	4	4	4
35	Las actividades de control aseguran la integridad del registro de ingresos en el SIAF.	4	4	4
36	Percibe que dentro de la subunidad de tesorería la contabilidad de ingresos y devoluciones es exacta y confiable.	4	4	4
37	Para usted las actividades de control garantizan la precisión en la contabilidad de ingresos y devoluciones.	4	4	4
38	La conciliación de ingresos se realiza de manera regular y precisa.	4	4	4

Observaciones:



Nombre: *Socrista Jueves Camun*

DNI: *46253960*

Anexo 5: Registro fotográfico

Anexo 6: Base de datos

Nro	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27	I28	I29	I30	I31	I32	I33	I34	I35	I36	I37	I38	
1	2	2	2	3	3	1	2	2	4	3	2	2	5	5	3	2	3	5	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	4	4	4	4	2	1	3	3	2	2	
2	3	2	3	3	2	2	3	3	5	3	2	2	5	5	3	2	3	5	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	4	4	2	2	3	3	2	2	
3	2	3	3	2	2	2	2	2	4	3	3	2	5	5	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	4	4	3	3	2	2	4	4	3	3	4	3	2	2	
4	2	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	5	5	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	5	5	4	4	3	3	4	4	
5	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	
6	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4
7	3	3	3	2	2	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	4	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	4	4	
8	3	3	2	3	2	3	4	4	5	4	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	
9	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	5	5	4	4	4	4	4	5	
10	3	3	2	3	2	2	3	3	3	4	2	3	5	5	3	3	2	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	5	5	3	3	4	4	4	3	
11	4	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	
12	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	5	5	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	4	4	2	2	3	3	2	2	
13	3	3	2	3	3	2	4	4	5	4	2	3	5	5	3	2	3	3	2	2	1	1	4	3	3	3	1	1	2	2	4	4	4	3	4	4	3	3	
14	3	3	2	2	2	3	3	3	4	3	2	3	5	5	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	
15	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	5	5	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	4	4	1	1	3	3	3	3	
16	3	3	4	3	3	2	3	3	4	4	2	3	5	5	3	3	2	3	3	2	2	2	4	3	3	2	1	1	2	2	4	4	4	3	2	2	3	3	
17	2	2	3	3	2	2	3	3	4	4	3	3	4	4	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	1	1	2	2	4	4	3	3	2	2	3	3	
18	4	3	3	2	2	3	2	2	4	3	2	3	4	4	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	4	4	5	5	3	3	2	2	3	3	
19	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	4	4	4	3	3	2	2	
20	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	
21	3	2	2	3	3	2	4	3	4	4	2	2	5	5	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	
22	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	2	2	3	3	5	5	3	3	4	4	4	4	
23	2	3	3	3	2	2	2	3	3	4	3	3	5	5	3	2	2	3	3	3	3	3	2	4	5	3	5	3	2	3	2	3	1	2	3	3	5	2	
24	4	4	3	4	4	5	5	4	5	3	4	4	3	4	3	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	3	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	
25	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	3	4	5	5	4	4	4	4	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	
26	4	2	4	4	4	2	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
27	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	2	2	3	3	3	4	5	5	4	4	3	3	3	5	2	2	4	4	4	3	2	3	2	3	3	3	
28	4	4	2	3	2	2	4	4	3	4	4	3	2	4	2	3	4	3	3	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	
29	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	5	5	5	
30	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	2	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	
31	3	3	2	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2	4	3	3	3	3	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	
32	2	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	2	2	3	2	4	3	3	3	2	2	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	
33	4	2	3	3	2	3	1	3	3	2	3	4	5	5	3	3	4	4	3	2	2	5	2	4	2	5	3	4	4	3	3	3	4	5	3	2	3	3	
34	4	3	3	3	3	3	4	5	5	5	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	5	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	
35	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	4	4	