

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

" Control interno y la gestión de tesorería en el gobierno regional de Huánuco, 2023 "

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO.

AUTORA: Berrios Calderon, Esmeralda

ASESOR: Toledo Martínez, Juan Daniel

HUÁNUCO – PERÚ

2026

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la Teoría Contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa:

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 75237736

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con mención en: "Gestión Pública"

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Repetto García, Tonio Lucho	Maestro en ciencias contables, con mención en: "Auditoría y tributación"	22489147	0000-0001-7974-2143
2	Céspedes Ruíz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: "auditoría y Tributación"	22505017	0000-0002-7563-1339
3	Alegria Solorzano, Mariluz	Maestra en ciencias administrativas con mención en "gestión pública"	41533585	0000-0002-1738-2979



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
P.A. ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **03:30 horas del día 27 del mes de abril del año 2026**, en el Auditorio "San Juan Pablo II" de la Facultad de Ciencias Empresariales, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

Mtro. Tonio Lucho Repetto García
Mtro. Carlos Alberto Céspedes Ruíz
Mtra. Mariluz Alegria Solorzano

(Presidente)
(Secretario)
(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 321-2026-D-FCOMP-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: "**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2023**", presentado por la Bachiller, **BERRIOS CALDERON, Esmeralda Lizbeth**; para optar el **título Profesional de Contadora Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADA con el calificativo cuantitativo de (CATORCE) 14 y cualitativo de SUFICIENTE (Art. 47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las ~~4:30 PM~~ **4:30 PM** horas del día **27 del mes de abril del año 2026**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mg. Tonio Lucho Repetto García
N° DNI 22489147
Código ORCID: 0000-0001-7974-2143
PRESIDENTE

Mg. Carlos Alberto Céspedes Ruíz
DNI: 22505017
Código ORCID: 0000-0002-7563-1339
SECRETARIO

Mtra. Mariluz Alegria Solorzano
DNI: 41533585
Código ORCID: 0000-0002-1738-2979
VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: ESMERALDA BERRIOS CALDERON, de la investigación titulada "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2023", con asesor(a) JUAN DANIEL TOLEDO MARTÍNEZ, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 796-2023-D-FCEMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 22 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 10 de diciembre de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

44. BERRIOS CALDERON, ESMERALDA.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

11%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 repositorio.udh.edu.pe 6%
Fuente de Internet

2 hdl.handle.net 3%
Fuente de Internet

3 distancia.udh.edu.pe 1%
Fuente de Internet

4 repositorio.unheval.edu.pe 1%
Fuente de Internet

5 repositorio.uladech.edu.pe 1%
Fuente de Internet

6 repositorio.utn.edu.ec 1%
Fuente de Internet

7 Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote 1%
Trabajo del estudiante



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687

cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: ESMERALDA BERRIOS CALDERON, de la investigación titulada "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2023", con asesor(a) JUAN DANIEL TOLEDO MARTÍNEZ, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 796-2023-D-FCOMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 22 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 10 de diciembre de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

44. BERRIOS CALDERON, ESMERALDA.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

11%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 repositorio.udh.edu.pe 6%
Fuente de Internet

2 hdl.handle.net 3%
Fuente de Internet

3 distancia.udh.edu.pe 1%
Fuente de Internet

4 repositorio.unheval.edu.pe 1%
Fuente de Internet

5 repositorio.uladech.edu.pe 1%
Fuente de Internet

6 repositorio.utn.edu.ec 1%
Fuente de Internet

7 Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote 1%
Trabajo del estudiante



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687

cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

DEDICATORIA

A mi madre y tía que han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos, fortaleza y valores, lo cual me ha ayudado a seguir adelante en los momentos difíciles.

A mi abuelo que desde el cielo me ilumina para seguir adelante con mis proyectos.

A todas las personas que me acompañaron en este proceso de superación y no me dejaron caer.

AGRADECIMIENTO

El principal agradecimiento a dios quién me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante.

A mi familia por su comprensión y ayuda constante, además su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

Y a todas las personas que de una y otra forma me apoyaron en la realización de este trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.3 OBJETIVO GENERAL.....	17
1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	17
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
CAPÍTULO II.....	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.2 BASES TEÓRICAS	27
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	39
2.4 HIPÓTESIS	40
2.5 VARIABLES.....	41
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	42
CAPÍTULO III.....	44

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	44
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
3.1.1 ENFOQUE.....	44
3.1.2 ALCANCE O NIVEL	44
3.1.3 DISEÑO.....	44
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	45
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	46
3.3.1 PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	46
3.3.2 PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS.....	47
3.3.3 PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	47
CAPÍTULO IV.....	47
RESULTADOS.....	48
4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS.....	48
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	48
CAPÍTULO V.....	73
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	73
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES.....	81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	83
ANEXOS.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	42
Tabla 2 Población	46
Tabla 3 ¿La práctica de integridad y valores éticos existen en el área de Tesorería del Gobierno Regional?	48
Tabla 4 ¿En el área donde labora usted existe un organigrama donde se aprecia la estructura del Gobierno Regional?	49
Tabla 5 ¿Es favorable que exista la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridad y responsabilidad?	50
Tabla 6 ¿Considera usted que es necesario en el área de tesorería identifican oportunamente los posibles riesgos que puedan suceder en el Gobierno Regional?.....	51
Tabla 7 ¿Considera usted que es necesario que en el área de tesorería se debe desarrollar los procesos de identificación de riesgos?	52
Tabla 8 ¿Considera usted que en el área de tesorería se brinda una respuesta oportuna cuando sucede acontecimientos imprevistos?.....	53
Tabla 9 ¿Considera usted que en el área donde usted labora hay un personal autorizado al realizar el control sobre el acceso a los archivos o recursos?	54
Tabla 10 ¿Considera usted que en el área tesorería realizan la rendición de cuenta de manera transparente?	55
Tabla 11 ¿Considera usted que el gerente se preocupa por tener personal capacitado para que pueda realizar las verificaciones y conciliaciones de manera adecuada?	56
Tabla 12 ¿En el área de tesorería todos manejan una sola información? ...	57
Tabla 13 ¿Las oficinas del Gobierno Regional recepción información adecuado para la correcta realización de las labores?	58
Tabla 14 ¿Cree usted que el Gobierno Regional utiliza entre todas las oficinas, un sistema de información ágil, confiable y adecuado?	59
Tabla 15 ¿A usted le evalúan el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño?.....	60
Tabla 16 ¿Cree usted que se adopta medidas adecuadas para medir el desempeño de sus labores?	61

Tabla 17 ¿El área de tesorería cumple sus funciones de acuerdo a las normativas?	62
Tabla 18 ¿En el área de tesorería se administra bien los recursos que vienen por parte del Gobierno Central?.....	63
Tabla 19 ¿Alguna vez el área de tesorería ha incumplido las normas?.....	64
Tabla 20 ¿El área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?	65
Tabla 21 ¿El área de tesorería cuenta con caja chica, para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?	66
Tabla 22 ¿El área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores?.....	67
Tabla 23 Prueba de normalidad.....	68
Tabla 24 Correlación de la Hipótesis general	68
Tabla 25 Correlación de la Hipótesis especifica N° 1	69
Tabla 26 Correlación de la Hipótesis especifica N° 2	70
Tabla 27 Correlación de la Hipótesis especifica N° 2	70
Tabla 28 Correlación de la Hipótesis especifica N° 4	71
Tabla 29 Correlación de la Hipótesis especifica N° 5	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿La práctica de integridad y valores éticos existen en el área de Tesorería del Gobierno Regional?	48
Figura 2 ¿En el área donde labora usted existe un organigrama donde se aprecia la estructura del Gobierno Regional?	49
Figura 3 ¿Es favorable que exista la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridad y responsabilidad?	50
Figura 4 ¿Considera usted que es necesario en el área de tesorería identifican oportunamente los posibles riesgos que puedan suceder en el Gobierno Regional?.....	51
Figura 5 ¿Considera usted que es necesario que en el área de tesorería se debe desarrollar los procesos de identificación de riesgos?	52
Figura 6 ¿Considera usted que en el área de tesorería se brinda una respuesta oportuna cuando sucede acontecimientos imprevistos?.....	53
Figura 7 ¿Considera usted que en el área donde usted labora hay un personal autorizado al realizar el control sobre el acceso a los archivos o recursos?	54
Figura 8 ¿Considera usted que en el área tesorería realizan la rendición de cuenta de manera transparente?	55
Figura 9 ¿Considera usted que el gerente se preocupa por tener personal capacitado para que pueda realizar las verificaciones y conciliaciones de manera adecuada?	56
Figura 10 ¿En el área de tesorería todos manejan una sola información?..	57
Figura 11 ¿Las oficinas del Gobierno Regional recepción información adecuado para la correcta realización de las labores?	58
Figura 12 ¿Cree usted que el Gobierno Regional utiliza entre todas las oficinas, un sistema de información ágil, confiable y adecuado?.....	59
Figura 13 ¿A usted le evalúan el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño?.....	60
Figura 14 ¿Cree usted que se adopta medidas adecuadas para medir el desempeño de sus labores?	61
Figura 15 ¿El área de tesorería cumple sus funciones de acuerdo a las normativas?	62

Figura 16 ¿En el área de tesorería se administra bien los recursos que vienen por parte del Gobierno Central?.....	63
Figura 17 ¿Alguna vez el área de tesorería ha incumplido las normas?	64
Figura 18 ¿El área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?	65
Figura 19 ¿El área de tesorería cuenta con caja chica, para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?.....	66
Figura 20 ¿El área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores?.....	67

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2023**. Tuvo como objetivo: Determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

La investigación fue de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional y de diseño no experimental de corte transversal. La población fue de 418 funcionarios del Gobierno Regional de Huánuco, mientras que la muestra mediante el muestreo no probabilístico por conveniencia fue de 15 colaboradores. Se empleó como técnica a la encuesta y como instrumento el cuestionario.

En los resultados se obtuvo que existe una relación entre el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023, esta relación se observa en la tabla 23 en donde con un coeficiente de valor 0,847 según la correlación de Pearson se demuestra que hay una correlación positiva muy fuerte, indicando que el control interno se relaciona con la gestión de tesorería, ya que permite asegurar una administración eficiente y transparente de los recursos financieros.

Finalmente se llegó a la conclusión de que, existe relación entre el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023, demostrado mediante la correlación de Pearson con un valor de 0,847 demostrando una correlación positiva muy fuerte, este resultado también se ve reflejado en la tabla 5 en donde el 40% de los encuestados considera que casi siempre es favorable que exista la iniciativa y capacidad en la asignación de la autoridad y responsabilidad.

Palabras claves: Control, autoridad, ambiente de control, evaluación de riesgos, gestión, recursos financieros y tesorería.

ABSTRACT

The present research work, titled: INTERNAL CONTROL AND TREASURY MANAGEMENT IN THE REGIONAL GOVERNMENT OF HUÁNUCO, 2023. Its objective was: Determine how internal control is related to treasury management in the Regional Government of Huánuco, 2023.

The research was applied, quantitative, descriptive-correlational, and non-experimental with a cross-sectional design. The population consisted of 418 officials from the Huánuco Regional Government, while the sample, selected using non-probability convenience sampling, comprised 15 employees. The survey technique was used, and the instrument was a questionnaire.

In the results, it was obtained that there is a relationship between internal control with treasury management in the Regional Government of Huánuco, 2023, this relationship is observed in table 23 where with a coefficient of value 0.847 according to the Pearson correlation it is demonstrated that there is a very strong positive correlation, indicating that internal control is related to treasury management, since it ensures efficient and transparent administration of financial resources.

Finally, it was concluded that there is a relationship between internal control and treasury management in the Regional Government of Huánuco, 2023, demonstrated through the Pearson correlation with a value of 0.847, demonstrating a very strong positive correlation, this result also It is reflected in table 5 where 40% of those surveyed consider that it is almost always favorable that there is initiative and capacity in the assignment of authority and responsibility.

Keywords: Control, authority, control environment, risk assessment, management, financial resources and treasury.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, titulado: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2023**, se centra en que la problemática que se presenta en el Gobierno Regional de Huánuco es la insuficiencia de un sólido mecanismo de supervisión interna en la tesorería por medio de la gestión, tiene implicaciones significativas en múltiples áreas críticas de la administración financiera. Esto incluye áreas como la vigilancia del entorno, la administración financiera de la organización y puede dar lugar a una evaluación insuficiente de los riesgos financieros.

La investigación se elaboró de acuerdo al reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco. La finalidad del presente estudio es dar respuesta al problema general, el cual es ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?, para ello se aplicó un instrumento de investigación referente a la variable de estudio. La metodología aplicada fue diseñada para la presente investigación la cual permitió obtener información para poder ser contrastada con la bibliografía presentada, este trabajo de investigación es presentado en cinco capítulos:

En el capítulo I, se estudió el problema de la investigación, donde se describe el problema en general, la formulación del problema (general y específicos), se plantea el objetivo general y los objetivos específicos, la investigación presenta tres tipos de justificación, siendo éstas la teórica, práctica y metodológica. Se establecen las limitaciones y se describe la viabilidad de la investigación.

En el Capítulo II, se desarrolló el marco teórico presentando los antecedentes internacionales, nacionales y locales de la investigación. Todo esto sustentado con las bases teóricas, el cual, detalla la noción del tema que se desarrolló. También se menciona el planteamiento de la Hipótesis general y de las Hipótesis Específicas. Por último, se describe las definiciones conceptuales de la investigación, se describe la variable de la investigación y se presenta la operacionalización de variable con sus dimensiones e indicadores correspondientes.

En el capítulo III, se realizó la metodología de investigación, donde se describe el tipo de investigación, juntamente con el enfoque, nivel y diseño de la investigación. La población y muestra. Se utilizó la encuesta como técnica para la recolección de datos y como instrumento, se desarrolló un cuestionario. Finalmente se presenta las técnicas y análisis para el procesamiento de la información.

Capítulo IV, se desarrolló los resultados obtenidos de la investigación, presentado de forma estadística, mediante tablas y gráficos. Además, se desarrolló la contrastación de la Hipótesis.

Capítulo V, se abarcó la discusión de resultados de la investigación; finalmente, se expresó las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Globalmente como en cualquier organización, el Estado necesita una estructura adecuada en todas sus áreas funcionales para asegurar una gestión y ejecución efectiva. Un desempeño ineficiente en cualquiera de sus componentes puede causar serias dificultades en su funcionamiento. Según un informe del Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social del año 2012, la tesorería ocupa un rol crucial y preponderante en comparación con otros subsistemas. Esta importancia se debe a que el departamento de tesorería gestiona los ingresos y egresos de las entidades públicas, lo cual es esencial para el correcto desempeño de los organismos (Mavila et al., 2021).

La modernización, la globalización económica y la competencia organizacional han resaltado la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno para asegurar una gestión ordenada en las empresas. Para enfrentar y prosperar en el nuevo entorno empresarial, las organizaciones deben tener una visión orientada al futuro, demostrando capacidad de respuesta y adaptabilidad a los cambios. Es esencial que las empresas sean competitivas, mostrando flexibilidad en la producción y rapidez en la comercialización. En la gestión administrativa moderna, comprender la importancia de un Sistema de Control Interno es clave para utilizar los recursos de manera eficiente y eficaz, reduciendo pérdidas por desvíos, despilfarros y fraudes, entre otros. Por lo tanto, todas las empresas deben contar con un adecuado control interno, ya que su correcta gestión permite evaluar la calidad de la administración (Serrano et al., 2018).

En Latinoamérica, la importancia crucial que ha adquirido la tesorería resalta sus procedimientos esenciales para la organización, en un informe del Ministerio de Hacienda de Argentina del año 2017, se detalla que el sistema de tesorería incluye organismos, procesos normativos, estrategias e instrumentos destinados a gestionar adecuadamente los fondos públicos de los gobiernos locales, nacionales y regionales, sirviendo como fuente de

financiamiento y ejecución. De esto se infiere que la tesorería es uno de los pilares fundamentales en la gestión de las entidades públicas, manejando las finanzas estatales, que abarcan tanto los ingresos por recaudación de los gobiernos locales como los egresos, como los pagos a proveedores, entre otros (Mavila et al., 2021).

En Perú, la Contraloría General de la República (CGR) ha establecido normas para que las entidades públicas adopten un sistema de control interno, lo cual contribuye a alcanzar sus objetivos institucionales y fomenta una gestión eficiente, ética, transparente y eficaz, además de prevenir irregularidades y actos de corrupción. La Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, estipula que "el control gubernamental es interno y externo, y comprende acciones de cautela previa, simultánea y verificación posterior realizadas por las entidades públicas". Asimismo, la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, indica que la contraloría dicta normas para guiar la efectiva implementación, funcionamiento y evaluación del control interno. En 2019, se publicaron directivas sobre la "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", las cuales detallan los lineamientos para que todas las entidades públicas en Perú instauren el control interno, incluyendo los plazos y entregables para cada período de implementación (Roque-Pimentel, 2022).

En los últimos años a nivel nacional, de acuerdo con el portal electrónico de la Contraloría General de la República, se han publicado informes de control posterior, incluyendo auditorías de cumplimiento y servicios de control específico relacionados con hechos de presunta irregularidad. Estos informes han revelado incumplimientos por parte de funcionarios y servidores, resultando en responsabilidades administrativas, civiles y penales. Esto ha afectado la correcta administración pública y la calidad de los servicios que las entidades estatales brindan. La causa principal ha sido la falta de implementación oportuna de controles internos en diversas áreas o unidades orgánicas de la entidad administrativa, lo cual es crucial para identificar, evaluar y solucionar los riesgos que comprometen los objetivos institucionales, además de tomar acciones preventivas y correctivas (Huiman, 2022).

Uno de los sistemas más exitosamente implementados en Perú es el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), que ha sido de gran utilidad para la gestión pública. Este programa tiene como objetivo promover prácticas adecuadas, mantener el orden de los fondos públicos, facilitar la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión financiera. Además, el SIAF se enfoca en ordenar la gestión administrativa pública, reducir procesos y hacer visible la información sobre finanzas, patrimonio y presupuesto del sector público. Este sistema implica la entrada de información de los organismos públicos, el procesamiento de esa data y la elaboración de informes que se envían al Ministerio de Economía y Finanzas. El SIAF ha sido una herramienta clave para mejorar la gestión estatal, permitiendo que se modernicen y controlen mejor sus movimientos financieros (Arteta, 2019).

La problemática que se presentó en el Gobierno Regional de Huánuco (GOREHCO) fue la insuficiencia de un sólido mecanismo de supervisión interna en el área de tesorería, a través de la gestión, lo cual tuvo implicaciones significativas en múltiples áreas críticas de la administración financiera. Esto incluyó aspectos como la vigilancia del entorno, la administración financiera de la organización y dio lugar a una evaluación insuficiente de los riesgos financieros. El monitoreo inadecuado de las actividades de tesorería generó, en varios casos, el incumplimiento de las normas establecidas, lo que pudo haber tenido implicancias legales y afectado la transparencia institucional. Por ello, el problema radicó en la deficiente gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, situación que afectó principalmente a los funcionarios de la entidad, así como a la ciudadanía que dependía de los servicios y proyectos gestionados por este organismo. La causa de esta problemática fue la falta de un control interno efectivo que permitiera una adecuada supervisión y manejo de los recursos financieros. En ese contexto, los resultados obtenidos en este estudio fueron útiles para identificar deficiencias y errores, e impulsar la implementación de mejores prácticas de control interno, lo que podría contribuir a mejorar significativamente la eficiencia y la transparencia en la gestión de tesorería.

A partir de esto surgió la siguiente interrogante: ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el GOREHCO, 2023?

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?

1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?

1.3 OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

1.3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar cuál es la relación que existe entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Determinar cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Determinar cuál es la relación que existe entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Determinar cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Determinar cuál es la relación que existe entre el monitoreo con la

gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La justificación teórica radicó en la importancia del control interno como un mecanismo esencial para la gestión eficiente y eficaz de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco. Un control interno asegura la correcta administración de los recursos financieros, previniendo fraudes y errores, garantizando la transparencia y la rendición de cuentas. Por lo tanto, este estudio buscó profundizar con la ayuda de normas, leyes y teorías sobre el control interno y la gestión de tesorería.

1.4.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

En un contexto en el que los recursos públicos debían ser administrados con la máxima eficiencia y transparencia, este estudio proporcionó directrices prácticas y recomendaciones específicas que pudieron ser adoptadas por los funcionarios. Al fortalecerse los controles internos, se buscó minimizar los riesgos de fraude y errores financieros, mejorar la planificación y ejecución presupuestal, y garantizar que los fondos públicos se utilizaran de manera óptima en beneficio de la comunidad. Los hallazgos de esta investigación ofrecieron recomendaciones prácticas y estrategias orientadas a mejorar la administración financiera, contribuyendo así a una gestión pública más eficaz y transparente.

1.4.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Esta investigación se fundamentó en la utilización de una metodología que permitió comprender la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco. A través del uso de un cuestionario aplicado a los funcionarios, se recolectaron datos cuantitativos que fueron procesados estadísticamente. Esta metodología no solo garantizó la validez de los resultados, sino que también ofreció una perspectiva detallada sobre el funcionamiento del control interno y la gestión de tesorería en dicha institución.

1.5 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Las limitaciones que se presentaron en la investigación fueron las

siguientes:

- La disposición de tiempo de los funcionarios para responder el cuestionario fue limitada, lo que dificultó la recolección de información completa y oportuna.
- La falta de precisión al completar los formularios derivó en respuestas que no siempre fueron sinceras frente a las preguntas planteadas.
- El acceso restringido a información clave, como registros financieros o documentos internos, obstaculizó el estudio y la evaluación minuciosa de los procedimientos de control.

1.6 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación fue viable debido a que se tuvo acceso a los participantes que respondieron los cuestionarios para la recolección de datos, se cuenta con los recursos y el tiempo necesario para la realización del estudio, esto nos permitió desarrollar la investigación de manera efectiva y obtener la información necesaria.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 A NIVEL INTERNACIONAL

Quelal (2023), en su tesis: *Análisis del Control Interno de propiedad plana y equipo en el GAD Municipal Antonio, del año 2022*, tesis para optar el título profesional de licenciado en contabilidad y auditoría en la Universidad Técnica del Norte, Ecuador. Tuvo como objetivo analizar el control interno de la cuenta propiedad planta y equipo del Gad Municipal Antonio Ante en el año 2022. La metodología del estudio es de enfoque cuantitativo y de método deductivo e inductivo. La población y muestra estuvieron conformados por 26 funcionarios. La técnica de estudio fue la encuesta mientras que como instrumento fue el cuestionario. Entre los principales resultados obtenidos se evidencia que en el registro de los activos de larga duración no aplican tratamientos contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP 17. Se llegó a la siguiente conclusión, en donde se observó que la institución no presenta un organigrama para cada departamento, generando dificultad para asumir y encaminar un mejor trabajo en equipo en vista de que, comprender las jerarquías y adaptarse a los cambios generar mayor productividad y desarrollo.

Según los autores Mendoza y Arias (2022), en su trabajo de investigación titulado: *Sistema de control interno en el ciclo de tesorería de la empresa bananera agropecuaria la GIRA S.A.S*, tesis para optar el título de Contador, en la Universidad de Antioquía. El objetivo fue Describir el Sistema de Control Interno implementado en el proceso de caja de Banana Apartado basándose en el marco COSO y el ciclo de caja. Por ello, se utilizó un enfoque de investigación cualitativo basado en estudios de casos. En este enfoque, se llevaron a cabo evaluaciones mediante entrevistas semiestructuradas y revisión de documentos con empleados vinculados con actividades del área contable y flujo de efectivo para obtener y considerar información relevante. Aparece en los resultados de búsqueda. Finalmente, entre los principales hallazgos, se

afirma que existe un modelo COSO del Marco de supervisión interna que respalda a la entidad, pero no se conoce ni utiliza ningún otro modelo de control. Sin embargo, las reglas y procedimientos del modelo COSO se aplicaron implícitamente y contribuyeron al desarrollo de un buen flujo de caja.

Según Martínez y Rocha (2019), la tesis lleva por título: Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería benjumea y Benjumea ubicada en el municipio de ceretecórdoba, para optar por el grado de Contador en la Universidad de Colombia, Colombia. Como objetivo principal era crear un sistema que pudiera gestionar el comportamiento de las empresas que desarrollaron la investigación. La metodología de la investigación es de tipo descriptiva exploratoria. La población fue la empresa ferretería Benjumea & Benjumea, mientras que la muestra fueron los inventarios, procedimientos y manuales. La técnica fue la observación, mientras que como instrumento fue la guía de observación. Como resultado luego de realizar la entrevista al administrador y propietario de la Ferretería Benjumea & Benjumea, el Sr. Santiago Benjumea Díaz, es evidente que no cuentan con una organización y mucho menos un control del inventario, además no registran de manera organizada las operaciones que se realizan en la empresa puesto que no tienen todos los respectivos soportes para el registro de las mismas. Como conclusión, señala el propósito de esta aplicación de búsqueda es ayudarlo a administrar su inventario y obtener más ganancias, pero también es útil para administrar y rotar mejor su inventario de productos, es decir, sus productos más deseados. Inventario de los productos más deseables. Esto permite mejores rendimientos para lograr la satisfacción del cliente y lo mejor de todo un mejor control.

2.1.2 A NIVEL NACIONAL

De acuerdo a Alburqueque (2021), en su tesis titulada: Sistema de control interno y gestión en la Municipalidad Distrital de Castilla, Piura, para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo. Tuvo como objetivo determinar el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión en la

municipalidad distrital de Castilla, Piura. La metodología de estudio fue de tipo básica y de diseño no experimental correlacional. La población y muestra estuvieron conformadas por 10 gerentes que laboran en la Municipalidad Distrital de Castilla. La técnica fue la encuesta, mientras que como instrumento se empleó el cuestionario. De los resultados obtenidos respecto al sistema de control, el grupo de estudio la percibe en un nivel medio. En dimensión ambientes de control, 10%; dimensión información y comunicación, 60,0%; dimensión evaluación de riesgos, 70%; dimensión de actividades de Control, 40,0%; dimensión supervisión a nivel medio tiene 20%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita fortalecer las fases, precisamente, relacionados con el sistema de control interno. Se llegó a la siguiente conclusión, los resultados revelan que el nivel del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Castilla, Piura, necesita ser fortalecido, debido a que, el grupo de estudio lo percibe en un nivel medio en torno al sistema de control interno, 80%, lo cual implica que se necesita optimizar las fases relacionados con el sistema de control interno.

Según Huanca y Supo (2021), la tesis lleva por título: Control interno y la gestión de tesorería en la Empresa Wondfo E.I.R.L., 2021, para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, Perú. Su propósito principal fue encontrar la relación entre el control interno y la gestión financiera en Wondfo EIRL 2021. Se siguió un enfoque de investigación de tipo correlacional sistemático, que no implicó la realización de experimentos, y se basó en métodos cuantitativos y descriptivos. Se utilizó un cuestionario cuya fiabilidad el Cronbach se usó por medio del coeficiente para la evaluación. El cual se dio a conocer una puntuación de un valor dado de 0,907 de (CI) y el valor de 0,857 para la (GC). El resultado refleja una positiva correlación relacionada con la gestión de efectivo y los controles internos, con un valor de 0,729 y una significación de 0,000. Esto confirma la hipótesis alternativa H1, que establece una conexión entre la gestión de efectivo y los controles internos. Se llegó a la siguiente conclusión, para dar respuesta al objetivo General, se concluye que existe una correlación

entre las variables ya que la significancia bilateral es de .000 lo que significa que se aprueba la hipótesis alterna, por otro lado, existe una correlación positiva directa con valor calculado de 0.729, esta intensidad es considerada buena.

Chávarry y Torres (2020), de ambos autores la tesis lleva por título: Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019, para obtener el grado de Contador en la Universidad del Norte, Lima. El objetivo general era determinar el impacto de control interno en la gestión del efectivo. En el estudio se desarrolló una estrategia mixta cualitativa y cuantitativa, con un diseño de estudio que analiza la relación entre variables. La población del presente estudio fue de 25 funcionarios, mientras que como muestra solo se consideró 13 colaboradores. Se emplearon distintos métodos para recolectar información, el cual incluyen la observación, el análisis de documentos, los controles internos y las entrevistas con los cajeros. Como resultado, se ha demostrado que existe una influencia muy significativa entre la relación entre estas dos variables, esto significa que cuanto mejor sea el desempeño de los controles internos, mejores serán los controles en el departamento de finanzas. La mejor conclusión es que la implementación de los controles internos es deficiente y el grado de regulación en el departamento de finanzas es ineficaz, Por lo tanto, se valida la hipótesis. Asimismo, La prueba de correlación de Spearman respalda la presencia de una influencia positiva importante ($p < 0.01$) entre cada aspecto del control interno en el sector financiero del Concejo de Cajamarca en el año 2019.

2.1.3 A NIVEL LOCAL

Caqui (2023), en su tesis titulada: El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de Huánuco. Tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión en tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023. La metodología es de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, de nivel no experimental y de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 48 funcionarios y

servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Chinchao, mientras que como muestra solo fueron 21 colaboradores. La técnica de estudio fue la encuesta, mientras que como instrumento se empleó el cuestionario. El resultado, obtenido, según la tabla 25, fue el valor correlacional de 0.253, lo que significa que hay una correlación positiva débil entre las variables: Control interno y Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao y un nivel de significancia de 0.268 mayor a p-valor 0.05 lo que indica que se acepta la hipótesis nula El control interno no se relaciona significativamente en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023. Este resultado coincide con: Adrian et al., (2020) en su tesis “Control interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalfés”. Concluyó que, en el municipio se ha establecido un sistema de control que oriente coherentemente el desarrollo de las actividades, sin embargo, se evidencia una mala gestión de finanzas en el municipio. Sin embargo, el resultado obtenido no coincide con la teoría de Mantilla (2013) que indica que el control interno es el conjunto de acciones tomadas por la administración o dirección ejecutiva, directores y otros empleados para proporcionar una seguridad razonable sobre la confiabilidad de la información financiera, las operaciones y el cumplimiento normativo con el fin de lograr los objetivos en unidad. Evidencia este resultado que en la Municipalidad Distrital de Chinchao, los controles en tesorería no aplican siempre verificaciones y conciliaciones (Ver tabla 6), indicado esto por el 57.14% evidenciándose que no se da importancia al control del sistema. Falta integrar los canales de información y comunicación (Ver tabla 12), donde el 52.38% manifiesta que a veces se implantan canales de comunicación para situaciones sospechosas en tesorería y en la supervisión y monitoreo el 61.9% indican que a veces se comunican oportunamente las deficiencias encontradas (ver tabla 14). Además, en los procesos de 84 cobranza, el 42.9% indica que a veces se cuenta con protocolos para el control del efectivo por el desconocimiento del personal contratado (Ver tabla 16) y la eficiencia no es factor favorable en los procesos de cobranza por los procesos engorrosos. (Ver tabla 17) Se llegó a la

siguiente conclusión, se determinó, según la tabla 27, que existe una correlación positiva débil de 0.253 entre las variables Control Interno y Gestión de Tesorería con un nivel de significancia de 0.268, lo que lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, vale decir que no existe correlación estadísticamente significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. Los componentes “Ambiente de control” en lo que se refiere al Control del Sistema de Información se evidenció que no se realizan siempre las verificaciones y conciliaciones (Ver tabla 6). En cuanto al componente “Evaluación de riesgos” no se considera siempre el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades (Ver tabla 7) y en cuanto al componente “Actividades de control” las actividades de control no siempre están diseñadas para mitigar riesgos y no siempre establecen políticas y procedimientos de rendición de cuentas. (Ver tablas 9 y 10). Por lo que se concluye que el control del sistema de información, lo referente a objetivos claros y lo referente a las actividades de control son aspectos que requieren implementar o fortalecerlos en la gestión de tesorería.

Adrián et al. (2020), la tesis lleva por título: Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, para optar el título profesional del contador Público en la Universidad Hermilio Valdizán, Huánuco-Perú. Su objetivo general fue determinar si la supervisión interna afectaba la gestión de la secretaría financiera del gobierno local en el distrito de Huánuco. Este estudio utilizó métodos inductivos para examinar todas las carencias identificadas en el control interno por el medio municipal. La población estuvo conformada por 94 trabajadores, mientras que la muestra solo abarcó 12 colaboradores. Las técnicas que se emplearon fueron la encuesta, entrevista y el análisis documental, mientras que como instrumento se utilizó el cuestionario, la guía de entrevista y las fichas bibliográficas. Como resultado, al proponer una adecuada gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Huamalíes, permita establecer estrategias diferenciadas que posibiliten ahorro y proponer una gestión de captación de fondos y el pago de obligaciones. Se deja

demostrado que la eficiencia lograda en los tiempos de los procesos, es una significativa mejora que influye positivamente en el área de Tesorería, lo cual se convierte en eficiencia para la Municipalidad. Se llegó a la siguiente conclusión, en que la Municipalidad, adolece de un sistema de control en el Área de Tesorería, que oriente a desarrollar las actividades de manera coherente y consistente, se refleja en la ausencia de un manual del MOF, de planificación, ejecución, y control, entre otros lo cual con lleva a un deficiente Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad.

Según Aponte (2019), la tesis lleva por título: Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019, para optar por el título profesional de Contador en la Universidad de Huánuco. Tuvo como propósito principal demostrar la relación existente entre las variables de control interno y la gestión del sector financiero de la MPH. Este estudio también se basó en un enfoque práctico y de naturaleza cuantitativa Este estudio tuvo una cobertura descriptiva correlativa y la población final estuvo constituida por 48 sujetos. En ello cada uno de los resultados es analizado en el estudio el cual muestran que los empleados de la Municipalidad de Huamalíes creen que existe un valor significativo en el desarrollo de su negocio en lo que se refiere al dinero, un tema delicado en ausencia de regulaciones adecuadas. También muestra que el Ministerio de Hacienda opera bajo planes de acción con objetivos específicos. Los resultados que se obtienen cuando las comunidades del entorno del distrito financiero transfieren fondos surgen del hecho de que las necesidades del distrito financiero se reflejan en el desempeño de la supervisión de la gestión. Desde una perspectiva ambiental, una dependencia directa de 0,638 fue bien documentada por las estadísticas de Pearson, mientras que una relación de Una puntuación de 0,591 en el análisis de riesgos y administración de fondos. El documento concluye con una recomendación a los municipios para monitorear los mecanismos de supervisión en cada una de las escalas, con el fin de capacitar y asesorar a los empleados.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 CONTROL INTERNO

El propósito del control interno por ello es esencial evitar posibles peligros, identificar irregularidades y disminuir la probabilidad de conductas impropias en las entidades públicas. Está compuesto por diversos componentes organizativos, como, la planificación, el control de gestión, el diseño de dicha entidad, junto con la revisión del personal, las normas, así como los sistemas de información, procedimientos y la comunicación. Estos elementos trabajan juntos de manera interrelacionada e interconectada y se esfuerzan por trabajar juntos de manera efectiva para lograr objetivos y políticas institucionales de manera coordinada. En resumen, se trata de un proceso en el que cada parte influye en las demás, formando un sistema unificado que se adapta dinámicamente a las circunstancias cambiantes.

Mantilla (2007), nos indican que el control interno, regula y controla las distintas acciones de una organización, específicamente en las diferentes disciplinas contables y administrativas, que son de mucha utilidad para el adecuado funcionamiento de las organizaciones (p. 10).

Según la ley N° 27785, la Directiva N° 013-2016-CG/PROD, mediante la Resolución de Consejo N° 149-2016-CG, establece un enfoque estructurado para implementar la finalidad las instituciones a base al control con fin de reducir la probabilidad de riesgos. Este enfoque se divide en fases, etapas y actividades para con el fin de ayudar en la programación y monitoreo del procedimiento. Este proceso consta de diez pasos que guían la implementación del (SCI) en una entidad u organización:

a) **Compromiso Inicial:** En esta etapa, la alta dirección de la entidad, los líderes acuerdan formalmente poner en marcha el SCI, con el fin de formar un buen comité para supervisar su implementación.

b) **Creación del Comité:** El responsable de la organización establece oficialmente la formación del Comité de Control Interno a través de una resolución oficial. Este comité asume la responsabilidad de liderar la implementación del SCI.

c) Sensibilización y Capacitación: En este punto, se busca concientizar a todos con el fin de educar a los integrantes de la entidad acerca de la relevancia de que se pueda aplicar el (SCI), en los beneficios que ello conlleva. Esto incluye brindar capacitación y comunicar internamente.

d) Planificación del Diagnóstico del SCI: El CCI desarrolla un plan minucioso para llevar a cabo la revisión inicial del estado actual del SCI. Este programa debe recibir la aprobación del líder de la entidad.

e) Evaluación Inicial del SCI: Se realiza una revisión exhaustiva del estado actual del SCI en la entidad, identificando áreas que requieren mejoras a través del análisis de controles, procesos y riesgos.

f) Planificación del Plan de Acción: Basándose en los resultados del diagnóstico, se crea un plan detallado que establece metas y los encargados correspondientes, las acciones necesarias, los plazos y los recursos necesarios para fortalecer el SCI.

g) Implementación de las Acciones Planificadas: Se ejecutan las tareas previamente programadas, con cada unidad o área dentro de la entidad asumiendo la responsabilidad de su implementación.

h) Informe de Evaluación Trimestral: El Comité de Control Interno produce informes trimestrales para revisar el desarrollo en la realización del plan de acción. Estos informes se envían al líder de la entidad y se registran en una aplicación específica.

i) Informe Final: Al finalizar la etapa de establecimiento del SCI, el Comité de Control se encargará de elaborar un informe resumido que destaca los logros y resultados del proceso. Este informe se envía al líder de la entidad.

j) Mejora Continua del SCI: Se busca lograr una mejora constante del SCI al analizar los informes de evaluación y aprender de los resultados, lo que implica ajustar y fortalecer el sistema según lo necesario de acuerdo a la ley N° 27785.

El SNC en el Estado Peruano es fundamental para garantizar un adecuado manejo de los fondos económicos en el ámbito gubernamental, prevenir la corrupción y fomentar el aseguramiento de transparencia y la divulgación efectiva de información financiera son

responsabilidades clave. Su labor resulta fundamental para preservar la credibilidad de las organizaciones ante la opinión pública y con el fin de que se garantice el respeto por los pilares esenciales de un sistema democrático y respetar las normativas establecidas (PRP, 2023).

2.2.1.1 Ambiente de control

Es concebido como un entorno organizativo que respalda la ejecución de normativas, principios, comportamientos y valores que se ajustan al funcionamiento del control interno y a una administración efectiva. Estas actuaciones, ética, conductas y fundamentos asociados contribuyen a crear y reforzar las directrices y métodos donde las entidades, como la dirección y otros involucrados, deben estar conscientes de la relevancia del control interno. La esencia de este rol influye en la cultura organizativa y, en particular, garantiza la responsabilidad al moldear el comportamiento de cada persona dentro de la entidad (Leonarte, 2014).

a. Integridad y valores éticos.

Leonarte (2014), menciona que, la integridad y los principios éticos se basan en el hecho de que los miembros del personal formulan las preferencias y valoraciones que influyen en las normas de comportamiento y en la administración. Los directivos, designados y otros empleados necesitan mantener un enfoque constante de respaldo al control interno, fundamentada en la honestidad y los principios morales establecidos dentro de la empresa. En ello los principios y valores es base fundamental para un buen control en las entidades, ya que esto esta regido a las conductas de las personas y donde estas sus acciones deben de cumplir con las leyes, decretor, ordenanzas entre otras disposiciones que se den dentro de la entidad.

b. Estructura organizacional

Leonarte (2014), el gerente o como también los funcionarios tienen la responsabilidad de crear, autorizar y revisar la configuración de la organización. que, en la medida de su eficacia y eficiencia, contribuya mejor al logro de sus metas y misión. Según

lo mencionado por el autor es donde en las entidades se distribuyen y se da orden como a los que tienen los cargos, funciones, unidades orgánicas y que estas deben de tener una relación en conjunto con todos los miembros y de esa manera de podrá direccionar bien la institución. Por otra parte también, se debe hacer un análisis profundo, y que esta le permite a tener una mejor contribución para alcanzar las metas estratégicas y los programas anuales, debe ser garantizado y planteado, en el cual se debe de cumplir de acuerdo a las normas de las instituciones.

c. Asignación de autoridad y responsabilidad.

Leonarte (2014), menciona que, es necesaria en el cual debiera existir una distinción evidente en las tareas y obligaciones de los empleados, junto con la definición de sus vínculos de comunicación, los niveles de autoridad, las pautas y los límites de su competencia. En ese contexto se puede decir también tanto como los gerentes y funcionarios de la entidad deben de tomar acciones que sean importantes con la finalidad de garantizar que las personas quienes trabajan tengan el pleno conocimiento de sus funciones y que autoridad tienen en el cargo que ocupa ya que estas son responsables de sus acciones en relación a sus funciones.

2.2.1.2 Evaluación de riesgos

Leonarte (2014), tenga en cuenta la etapa de la evaluación implica el estudio de las posibles amenazas que enfrenta una organización enfrenta al intentar alcanzar sus objetivos, además de desarrollar respuestas apropiadas a dichos riesgos. Este proceso se integra en la gestión de riesgos y comprende la planificación, identificación, evaluación, en el cual el proceso incluye el estudio, manejo, gestión y supervisión de los riesgos dentro de la estructura organizativa. En ese sentido, los responsables de la entidad deben de identificar, analizar, y administrarse en su debido momento con la finalidad de que está no afecte en los cumplimientos de las metas y sus operaciones institucionales. También es un acontecimiento de origen interno o externo que afecta la ejecución de una

estrategia o el logro de una meta. Los eventos pueden ser positivos, negativos o ambos. Si el impacto es positivo, es una oportunidad. Si es negativo, hablamos de riesgo.

a. Identificación de riesgo

Para Leonarte (2014), la identificación de riesgos implica al estar bajo la influencia ya sea tanto internos como externos que tienen la capacidad de pueden influir en los riesgos a través de elementos internos, ambientales, económicos, ambientales, sociales políticos, y tecnológicos, que se relacionan con las elecciones administrativas y abarcan tecnología, infraestructura, procedimientos y personal. Según lo mencionado por el autor, la identificación de los riesgos en las instituciones o como en cualquiera organización debe ser de manera oportuna y tomar acciones con medidas de acciones correctivas esto con el fin de alcanzar las metas prácticas de las organizaciones. o como también de cualquiera empresa.

b. Valoración de riesgos

Leonarte (2014), al analizar o evaluar los riesgos, las empresas pueden determinar en qué medida los posibles riesgos tienen la capacidad de impactar en el cumplimiento de los objetivos de la organizació, donde este procedimiento debe comenzar con un análisis minucioso de los riesgos particulares que requieren evaluación. El propósito es obtener datos adecuados acerca de una situación riesgosa para poder medir su probabilidad, timing, manejo y resultados. Por lo tanto, todas las organizaciones necesitan tener información suficiente para detectar de forma temprana los riesgos que puedan afectarlas y tomar las acciones correctivas apropiadas de manera oportuna.

c. Respuesta al riesgo

El liderazgo elige las opciones de actuación frente a situaciones de riesgo, considerando la probabilidad y las consecuencias de aceptarlo, y los costos y beneficios. Resolver problemas de gestión de riesgos, seleccionar e implementar contramedidas, en el cual es un elemento fundamental en la

gestión de riesgos. Es necesario optar por una decisión apropiada que ayude a prevenir a las actividades que ponen en riesgo (Leonarte 2014).

2.2.1.3 Actividad de control

El plan de la entidad debe establecer directrices y procedimientos que simplifiquen el acatamiento de las reglas de la entidad con un nivel razonable de seguridad contra las amenazas de manera efectiva. Es un proceso mediante el cual las actividades de control son implementadas que ya se encuentran establecidas que están y con estos procedimientos deben de ayudar a garantizar de que se deben de llevar manera adecuada con la finalidad de mitigar los riesgos (González, 2013).

a. Control de acceso a los recursos

Solamente el personal autorizado y encargado debe contar con acceso a un recurso, archivo o almacenamiento. La responsabilidad por el uso y almacenamiento debe ser confirmada mediante recibos, inventarios, otra documentación u otros medios que faciliten una administración eficiente de los recursos y registros (Leonarte 2014).

b. Rendición de cuentas

Leonarte (2014), establece que las organizaciones y sus funcionarios, empleados y directores deben ser responsables del uso de los recursos y la propiedad públicos, en el cual la implementación indique un sistema en los que va de la mano con la misión de la entidad por medio de sus objetivos, y que contribuya a alcanzar los resultados esperados. Este sistema debe contar con controles internos y asegurar el suministro de todos los recursos requeridos, según la normativa aplicable y que todos los empleados de las empresas públicas deben estar preparados para cumplir con todas las obligaciones relacionadas con el uso de los recursos nacionales.

c. Verificaciones y conciliaciones

Leonarte (2014), las actividades cruciales, procesos o tareas deben ser sometidos a una revisión previa y posterior a su

conclusión, y deben ser anotados y organizados para su análisis posterior. Es decir, que la verificación y conciliación debe de realizar de manera periódica con la finalidad de prevenir cualquier error en lo cual esto afecta a la organización. También deben de realizar la verificación de todos los registros de todas las unidades de la entidad.

2.2.1.4 Información y comunicación

Los elementos relacionados con la comunicación y la información involucran los procedimientos, sistemas, vías, herramientas y estándares que aseguran la eficacia, el constante y el adecuado movimiento de la información en todos los sectores. mediante un enfoque organizado y recurrente. Puede realizar tareas individuales y grupales (Leonarte, 2014).

Es decir que la información no solo está relacionada con las informaciones internas de las instituciones, si no también están relacionados con los sucesos, condiciones y actividades que también son externas donde estas también sirven para que pueden tomar decisiones y que la comunicación de cualquier suceso debe de manejar todos que son parte de la organización es decir que todos deben de manejar un solo idioma dentro de la organización.

a. Información y responsabilidad

Es importante que la información resulte valiosa para sus deberes. Se deben recopilar, identificar, seleccionar, registrar, organizar como datos y difundir de manera adecuada y puntual (Leonarte, 2014).

En ese contexto todos que son parte de la institución deben de entender de la importancia sobre el rendimiento de los sistemas de información debe ser evaluado para permitir el progreso en el desarrollo sus actividades donde todos deben de mostrar un compromiso sobre sus labores que desarrollan.

b. Sistema de información

Las entidades implementan y crean sistemas de información como herramientas para desarrollar su estrategia y alcanzar sus metas. Por lo tanto, es crucial que estos sistemas se adapten a las

particularidades, requerimientos y contexto de la sociedad. De esta forma, los sistemas de información ofrecen datos, con el fin de mejorar la responsabilidad y aseguran la transparencia (Leonarte, 2014).

En ese contexto el gobierno regional debe gestionar sistemas de información en el que se adapten a la estrategia o método de acuerdo a la naturaleza con los procesos operativos de la institución como pueden ser estas manuales o sistemas informáticos adecuados donde las personas pueden tener un entendimiento adecuado.

c. Comunicación Interna

También es denominado como flujo de mensajes en la que está por medio de una red, donde las relaciones están interconectadas en las que fluyen por medio de abajo hacia arriba la estructura de una entidad para que los mensajes se reciban de forma clara y eficaz. Asimismo, debe utilizarse para controlar, motivar y demostrar al usuario (Leonarte, 2014).

Las comunicaciones que se maneja dentro de la institución, deben enfocarse en una serie de prácticas y procedimientos para ofrecer una solución oportuna entre los demás jefes de áreas o trabajadores con el fin de cumplir los objetivos.

2.2.1.5 Monitoreo

El monitoreo cubre las operaciones y actividades de una empresa y proporciona a la empresa información oportuna que indica si se han realizado de manera consistente con la implementación de los objetivos de la empresa en las que se tomen de cumplimiento y medidas preventivas disponible para el público. Acciones correctivas requeridas como parte se refiere a las operaciones y métodos de la compañía, así como a las responsabilidades designadas para asegurar el cumplimiento y la calidad (Leonarte, 2014).

Es decir que al realizar el monitoreo continuo se podrá identificar y prever los riesgos donde se debe de analizar, por otra

parte, también debe de supervisar todas las actividades que se realiza y que estas se deben de cumplir de acuerdo a la normativa.

a. Evaluación independiente.

Es una revisión independiente incluye una evaluación objetiva y sistemática de la estructura, gestión, donde la evaluación tiene como objetivo medir la eficacia y los efectos de una intervención, programa, proyecto o política gubernamental en curso o concluido, y proporcionar información confiable y valiosa en las decisiones, tanto en la planificación de presupuestos como en la administración (MEF, 2018).

b. Evaluación continua.

La evaluación continua implica monitorear el desempeño de una empresa midiendo los resultados alcanzados en cada proceso, procedimiento, proyecto, plan y/o programa, tomando en cuenta indicadores de gestión, gestión de riesgos, planificación operativa, mejora, etc. Por lo tanto, su diseño y desempeño se evalúan en el tiempo a través de mediciones y análisis de indicadores, cuyo principal objetivo es tomar decisiones sobre el ajuste o mejora de las operaciones (Calderón, 2013).

2.2.2 GESTIÓN DE TESORERÍA

Dentro del marco de Tesorería por medio del contexto peruano, se hace referencia a la administración financiera a nivel nacional, en el que engloba todas las acciones y procedimientos destinados a una eficiente administración de los fondos financieros del Estado. Esta gestión implica la planificación, control y ejecución de las operaciones relacionadas con los fondos públicos. La tesorería por medio de la gestión involucra la recepción y registro de los ingresos públicos, ya sean impuestos, tasas, contribuciones u otros tipos de recursos financieros que ingresan al Estado. Esto incluye la recaudación de fondos a través de diversos medios, como bancos, entidades recaudadoras y sistemas electrónicos. Se encarga de la apertura y administración de cuentas bancarias del Estado en instituciones financieras autorizadas. Esto implica la gestión de saldos, transferencias de fondos y reconciliación de cuentas para

asegurar la eficiente utilización de los recursos y se mantengan en un ambiente seguro.

La Ley de Presupuesto del Sector Público N° 31638, la fase del presupuestario se basa a través del proceso el cual consiste en examinar de manera sistemática y constante cómo se ha gestionado el presupuesto en el que se han logrado dichos resultados más importantes, con la finalidad que se den las estrategias de la organización, asegurando que los pagos se realicen de acuerdo con las normativas legales y presupuestarias. Esto incluye la emisión de órdenes de pago, el seguimiento de las obligaciones financieras y la coordinación con las entidades gubernamentales responsables de los gastos. La tesorería tiene la responsabilidad de llevar a cabo controles internos y auditorías para verificar la legalidad y la transparencia en el estado, ello implica la responsabilidad de dar explicaciones o justificar las acciones y la prevención de posibles irregularidades monetarias. En resumen, el manejo de tesorería dentro del SNT de Perú se concentra en asegurar ingresos hasta la realización de gastos, garantizando la legalidad, transparencia y eficiencia en el proceso mediante las fases.

López y Nuria (2014), afirman que, La gestión de la tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y caro. Una buena gestión de la tesorería es en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia (p. 11).

Funciones de tesorería por medio de la gestión

Es así que el autor menciona alguno de las funciones de la tesorería.

- Ejecución y supervisión de las operaciones de facturación y pago.
- Supervisión de saldos bancarios.
- Invertir exceso de liquidez.
- Financiamiento de las necesidades financieras.

2.2.2.1 Normas de tesorería

El Decreto Legislativo N° 1441, en Perú, se refiere a la Ley General del SNT. Esta legislación establece las pautas en los reglamentos y estándares que supervisan la administración de los fondos estatales en el país, con el fin de asegurar que la gestión de

los fondos estatales sea eficiente, transparente y cumpla con la legalidad. Esta ley aborda aspectos como la creación y funcionamiento de las tesorerías, los procedimientos la regulación de cuentas bancarias, la fiscalización en las operaciones financieras del sector público y la coordinación con otros órganos estatales relacionados con la gestión fiscal. Es importante consultar el texto legal actualizado en Perú para obtener información precisa sobre sus disposiciones, ya que estas pueden cambiar con el tiempo (Gobierno del Perú, 2018).

a. Cumplimiento

Consiste en que es fundamental asegurar el acatamiento de las normas, contratos y directrices tanto internas como externas es una prioridad para la institución. Es necesario seguir rigurosamente estas normativas para lograr una gestión apropiada de los recursos de la entidad.

b. Ingresos de tesorería

Valdizan et al. (2022), Esto comprende en el desarrollo reglamentos relacionados con procedimentales o registrales para la acreditación oportuna de establecimientos públicos. Es decir, el área de tesorería deberá de administrar adecuadamente los ingresos que vienen por parte del estado y como también de los impuestos de los ciudadanos que pagan según el reglamento de pago de impuestos, si estos recursos se administran de manera adecuada se podrá tener un buen manejo de los recursos.

c. Incumplimiento de obligaciones.

Pisco (2016), en este contexto, el incumplimiento significa que el deudor no paga o no paga a expensas del acreedor, esto es una violación de las regulaciones. Es por ello que se debe de realizar una adecuada administración de los recursos de acuerdo a los reglamentos y las reglas establecidas dentro de la organización.

2.2.2.2 Control de pago a proveedores

Esto consiste en realizar un adecuado control de los pagos que le brindan servicios a la institución, y todos los pagos que se realiza se debe de registrar de manera adecuada, tener en orden

las facturas, orden de compra, guías de remisión, esto con la finalidad si es que hay una fiscalización se podrá sustentar con los documentos que se tienen. Muchas veces se ve en el gobierno regional que se realiza pagos por exceso y estos pagos no están sustentados muchas veces y entonces el área de tesorería no está administrando bien el dinero que tiene la institución.

a. Pago con caja chica

Para la Organización Internacional del Trabajo (2016), En el área de tesorería debe de manejar una caja chica de manera oportuna que les brinda servicio, o como también se puede tener algún gasto imprevisto dentro de la institución, como puede ser gastos de emergencia algunas veces de ver que se dan casos de emergencias por situaciones de fenómenos naturales y es entonces que se necesita dinero para poder subsistir esa necesidad de la población que lo demanda en el momento.

Por otra parte, la caja chica es un fondo de caja que puede generarse con fondos públicos de la financiación del presupuesto de la organización y se utiliza únicamente para cubrir pequeños gastos que requieren pago inmediato o que, por su finalidad y especificidad, no pueden programarse adecuadamente. El monto máximo de cualquier gasto relacionado la Caja Pequeña en el cual no se puede superar el límite del veinte por ciento de la (UIT). vigente (Valdizan et al., 2022).

b. Control de giros

Con un adecuado SIC dentro del área de tesorería se podrá realizar una adecuada clasificación y registro de los giros de los efectivos que se hace dentro de la organización, con la finalidad de poder dar una transparencia de los gastos (Salazar, 2019).

c. Cronograma de pagos a proveedores

Es una de las herramientas que ayuda a cualquier organización y cumplir con todas sus obligaciones financieras que tiene la empresa, donde deben de mostrar un cronograma adecuado de los desembolsos que se va a realizar, lo cual con ello se podrá ver todos los detalles de las transacciones que se debe

de realizar y lo que se ha establecido se debe cumplir de acuerdo a la normativa (Salazar, 2019).

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

- a. **Auditoría:** La auditoría implica un procedimiento organizado que recolecta y evalúa de manera imparcial la evidencia relacionada con las afirmaciones comerciales y otros eventos relevantes (Constanza, 1991).
- b. **Control administrativo:** Este método es un sistema sistemático que establece criterios de rendimiento para la planificación, crea mecanismos de retroalimentación, compara el rendimiento real con estándares específicos, verifica la existencia de desviaciones y evalúa su importancia (Yuri, 2002)
- c. **Control de personal:** La evaluación de los personales siempre debe realizarse de acuerdo con las leyes laborales aplicables y los derechos de los empleados, en particular con respecto a su privacidad y dignidad (Luna, 2009).
- d. **Economía:** Analizar las fluctuaciones en los mercados ya sean financieros, dando un calor de los porcentajes aplicados y de las operaciones (Edmund, 2013).
- e. **Eficacia:** Habilidad para alcanzar el resultado deseado o previsto (Rojas et al., 2018).
- f. **Eficiencia:** Se define como la habilidad para lograr el impacto deseado o esperado (Rojas et al., 2018).
- g. **Políticas:** Se refiere a la capacidad de emplear recursos o elementos para alcanzar un efecto específico (Jiménez , 2012).
- h. **Procedimientos:** Los procedimientos incluyen reglas y estándares que brindan orientación sobre las responsabilidades personales y los estándares para el proceso de elegir entre opciones disponibles (Albano et al., 2008).
- i. **Control:** El control de la empresa consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa establecido, a las órdenes impartidas y a los principios admitidos (Dextre y Del Pozo, 2012).
- j. **Gobierno Regional:** Es el organismo encargado de la administración superior de la región. Se preocupa por el desarrollo armónico y equitativo del territorio, impulsando su desarrollo económico, social y cultural,

tomando en cuenta la preservación y mejoramiento del medio ambiente y la participación de la comunidad (Plataforma Digital Única para Orientación al Ciudadano, 2023).

- k. **Gestión:** Se refiere a la coordinación de actividades de trabajo, de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas, lo cual se convierte en el objetivo principal de toda gestión (Ramírez y Martín, 2008).
- l. **Tesorería:** Es el área de una empresa en la cual se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja (Calderón et al., 2018).
- m. **Colaboradores:** Son individuos honestos y valientes que crean su propio significado de la vida en vez de perseguir las metas impuestas por la sociedad como el dinero, el poder y la fama, ellos no compiten por poder o liderazgo, ellos desean cooperar para alcanzar las metas (Zarate y Acosta, 2012).
- n. **Financiamiento:** La obtención de recursos de fuentes internas o externas, a corto, mediano o largo plazo, que requiere para su operación normal y eficiente una empresa pública, privada, social o mixta (Bea-Leyva et al., 2023).
- o. **Riesgos organizacionales:** Son los riesgos de carácter interno relacionados directamente con las actividades y negocios a los que se dedica de la compañía (Gonnet, 2011).

2.4 HIPÓTESIS

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

- Existe relación significativa entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Existe relación significativa entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Existe relación significativa entre la información y comunicación con

la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

- Existe relación significativa entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

2.5 VARIABLES

2.5.1 VARIABLE 2

V2: Control Interno

Dimensiones:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividad de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

2.5.2 VARIABLE 1

V1: Gestión de Tesorería

Dimensiones:

- Normas de tesorería.
- Control de pago a proveedores.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno	Mantilla (2007), nos indican que el control interno, regula y controla las distintas acciones de una organización, específicamente en las diferentes disciplinas contables y administrativas, que son de mucha utilidad para el adecuado funcionamiento de las organizaciones (p. 10).	El presente estudio de investigación cuenta con la Variable Independiente Control Interno, que cuenta con 5 dimensiones, 15 indicadores y 15 ítems, el cual buscará la relación con la Variable Dependiente Gestión de Tesorería que cuenta con 2 dimensiones, 6 indicadores y 6 ítems.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿La práctica de integridad y valores éticos existen en el área de Tesorería del Gobierno Regional?
				Estructura organizacional	¿En el área donde labora usted existe un organigrama donde se aprecia la estructura del Gobierno Regional?
				Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Es favorable que exista la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridad y responsabilidad?
			Evaluación de riesgo	Identificación de los riesgos	¿Considera usted que es necesario en el área de tesorería identifican oportunamente los posibles riesgos que puedan suceder en el Gobierno Regional?
				Valoración de riesgos	¿Considera usted que es necesario que en el área de tesorería se debe desarrollar los procesos de identificación de riesgos?
				Respuesta al riesgo	¿Considera usted que en el área de tesorería se brinda una respuesta oportuna cuando sucede acontecimientos imprevistos?
			Actividad de control	Control sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Considera usted que en el área donde usted labora hay un personal autorizado al realizar el control sobre el acceso a los archivos o recursos?
				Rendición de cuentas	¿Considera usted que en el área tesorería realizan la rendición de cuenta de manera transparente?
				Verificaciones y conciliaciones	¿Considera usted que el gerente se preocupa por tener personal capacitado para que pueda realizar las verificaciones y conciliaciones de manera adecuada?
				Información y responsabilidad	¿En el área de tesorería todos manejan una sola información?
Información y comunicación	Sistema de información	¿Las oficinas del Gobierno Regional recepción información adecuado para la correcta realización de las labores?			

VARIABLE DEPENDIENTE Gestión de tesorería	López y Nuria (2014), afirman que, La gestión de la tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y caro. Una buena gestión de la tesorería es en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia (p. 11).	Monitoreo	Comunicación interna	¿Cree usted que el Gobierno Regional utiliza entre todas las oficinas, un sistema de información, ágil, confiable y adecuado?
			Evaluación independiente	¿A usted le evalúan el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño?
			Evaluación continua	¿Cree usted que se adopta medidas adecuadas para medir el desempeño de sus labores?
		Normas de tesorería	Cumplimiento	¿El área de tesorería cumple sus funciones de acuerdo a las normativas?
			Ingresos de tesorería	¿En el área de tesorería se administra bien los recursos que vienen por parte del Gobierno Central?
			incumplimiento de obligaciones	¿Alguna vez el área de tesorería ha incumplido las normas?
		Control de pago a proveedores	Pago con caja chica	¿El área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?
			Control de giros	¿El área de tesorería cuenta con caja chica, para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?
			Cronograma de pagos a proveedores	¿El área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores?

Nota. Se muestra la variable independiente, clasificada con sus dimensiones, indicadores y su medición.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este estudio se enfocó en una investigación aplicada, este tipo de investigación se distingue por su objetivo de aplicar o emplear los conocimientos previamente adquiridos, mientras se obtienen nuevos conocimientos a través de la implementación y sistematización de prácticas fundamentadas en la investigación (Bernal, 2010, p. 28).

3.1.1 ENFOQUE

En la presente investigación se utilizó el enfoque cuantitativo, este enfoque se basa en la medición de las características de los fenómenos sociales. Implica derivar una serie de postulados de un marco conceptual relevante al problema en análisis, los cuales expresan relaciones entre las variables estudiadas de manera deductiva, este método busca generalizar y normalizar los resultados obtenidos (Bernal, 2010, p. 60).

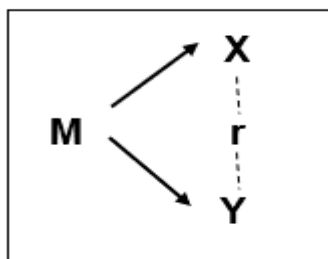
3.1.2 ALCANCE O NIVEL

La presente investigación fue de nivel descriptivo-correlacional, las investigaciones de tipo descriptivo prescinden de la formulación de hipótesis, es suficiente proponer algunas preguntas de investigación que surgen del planteamiento del problema, los objetivos y, por supuesto, el marco teórico que respalda el estudio, asimismo se determinó la relación de las variables (Bernal, 2010, p. 143).

3.1.3 DISEÑO

Según Hernández et al. (2010), menciona que Un diseño no experimental de corte transversal, es aquel que se creó sin manipulación intencional de variables. Es un estudio en el que no se alteran intencionalmente las variables independientes. Por lo tanto, este estudio tuvo un diseño no experimental de corte transversal.

Se detalla el gráfico:



Donde:

M= Muestra

X= Control interno

Y= Gestión de tesorería

r = Relación entre las variables

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 POBLACIÓN

La población se refiere al conjunto integral y específico de personas, elementos, artículos o casos que comparten características particulares y son el foco de estudio para resolver preguntas de investigación y lograr metas planteadas, el cual representa el grupo completo destinado a análisis y del cual se derivarán datos y conclusiones para obtener un entendimiento más detallado del tema investigado (Hernández et al., 2014).

La población de esta investigación estuvo compuesta por 418 funcionarios pertenecientes al Gobierno Regional de Huánuco, una entidad gubernamental ubicada en la región de Huánuco, Perú. Estos funcionarios pertenecieron al equipo que ejercía funciones en el Gobierno Regional.

3.2.2 MUESTRA

En una investigación, la muestra constituye un subgrupo seleccionado de elementos, individuos, objetos o casos provenientes de una población más amplia. Esta selección tiene como propósito obtener datos y realizar análisis en un grupo más manejable y práctico, representativo de la totalidad de la población. El método de selección de la muestra puede variar, utilizando enfoques como muestras probabilísticas o no probabilísticas, dependiendo de la metodología del estudio y sus objetivos (Hernández et al., 2014).

En este estudio se aplicó el tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia, siendo solo 15 los colaboradores que pertenecen a nuestra muestra.

Tabla 2

Población

CARGO	CANTIDAD
Oficina de Contabilidad	8
Oficina de Tesorería	7
TOTAL	15

Nota. Resolución Gerencia General 037-2022-GRH/GGR.

Criterio de inclusión:

- Colaboradores de la oficina de contabilidad del Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- Colaboradores de la oficina de tesorería del Gobierno Regional de Huánuco, 2023

Criterio de exclusión:

- Colaboradores de la oficina de contabilidad del Gobierno Regional de Ucayali, 2023.
- Colaboradores de la oficina de tesorería del Gobierno Regional de Ucayali, 2023.

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1.1 TÉCNICA

• ENCUESTA

En esta investigación, se utilizó la encuesta como método de recolección de datos el cual se realizó a los colaboradores de la oficina de contabilidad y oficina de tesorería del Gobierno Regional de Huánuco. Se trata de una técnica principal para recopilar información que se basa en un conjunto organizado y coherente de preguntas. Asegura la obtención de datos específicos de una muestra representativa de un grupo más grande de individuos (Abascal y Esteban, 2005).

3.3.1.2 INSTRUMENTO

• CUESTIONARIO

En la presente investigación se empleó como instrumento al cuestionario, el cual constó de 20 ítems. De acuerdo con la definición de Hernández et al. (2006), se define como un conjunto de cuestionamientos que están lógicamente y progresivamente estructurados en un documento.

3.3.2 PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

Inicialmente, se usó Microsoft Excel con el propósito de organizar y estructurar la información obtenida mediante el cuestionario. Esta aplicación se reveló como una herramienta eficaz para manejar conjuntos extensos de datos, posibilitando la elaboración de tablas, gráficos y resúmenes estadísticos que simplificaron la comprensión preliminar de la información recabada.

Posteriormente, se recurrió a Microsoft Word para plasmar los descubrimientos y conclusiones del estudio en forma de informes y documentos escritos. Esta aplicación resultó ser de gran utilidad para elaborar informes bien estructurados y organizados que comunicaron de manera clara y precisa los resultados de la investigación.

3.3.3 PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Para el análisis e interpretación de los datos se usó lo siguiente:

- Software Excel: Como herramienta de apoyo para la presentación y diseño de barras.
- Software SPSS: Se empleó el coeficiente de correlación de Pearson para evaluar la conexión entre las variables. Se recopilaron datos de cuestionarios con respuestas basadas en la escala de Likert, lo que permitió analizar y describir las variables según sus influencias y orígenes.
- WORD: Para el procesamiento de la información y la redacción del presente proyecto.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla 3

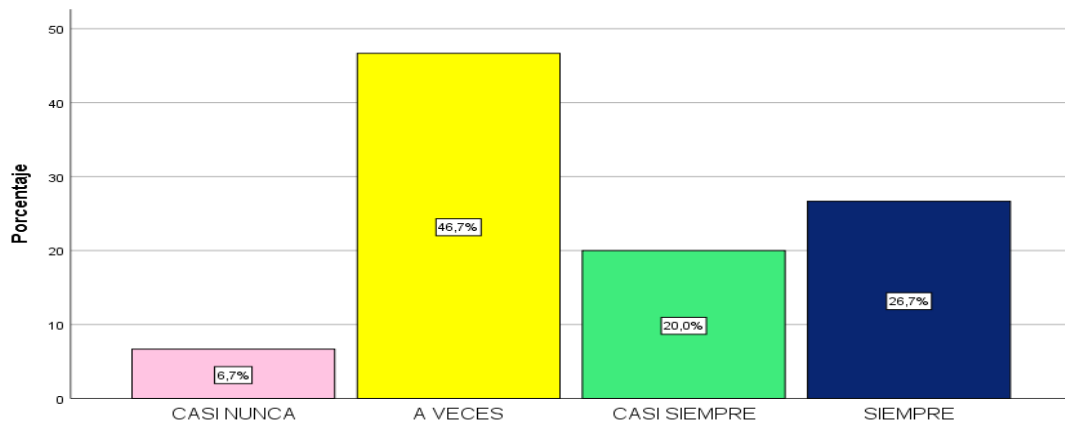
¿La práctica de integridad y valores éticos existen en el área de Tesorería del Gobierno Regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	7	46,7	46,7	53,3
Válido CASI SIEMPRE	3	20,0	20,0	73,3
SIEMPRE	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 1

¿La práctica de integridad y valores éticos existen en el área de Tesorería del Gobierno Regional?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 26,7% siempre, el 20% casi siempre, 46,7% a veces y 6,7% casi nunca. Con ello podemos concluir que el 46,7% a veces existe la práctica de integridad y valores éticos en el área de tesorería del Gobierno Regional. Estos resultados indican que la práctica de la integridad y los valores éticos en el área de tesorería no es constante, sino que ocurre de manera

intermitente. Este resultado puede deberse a una falta de políticas claras o a una débil cultura organizacional en cuanto a ética e integridad. También puede reflejar la percepción de que estos valores no son promovidos ni reforzados de forma sostenida por los líderes o superiores jerárquicos del área. En términos prácticos, esto significa que, aunque existen momentos en que se actúa con integridad, no es una conducta arraigada ni uniforme, lo cual podría generar desconfianza o debilitar el cumplimiento de normas internas.

Tabla 4

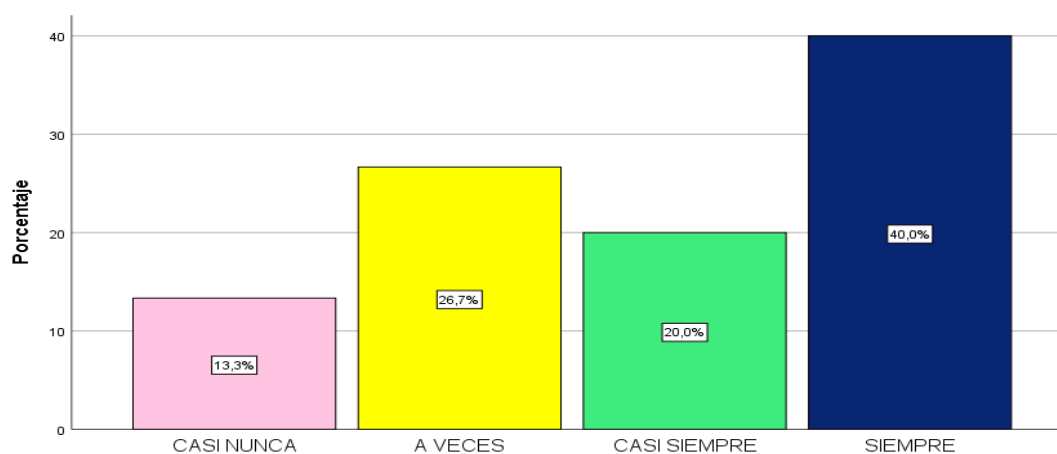
¿En el área donde labora usted existe un organigrama donde se aprecia la estructura del Gobierno Regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	2	13,3	13,3	13,3
A VECES	4	26,7	26,7	40,0
Válido CASI SIEMPRE	3	20,0	20,0	60,0
SIEMPRE	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 2

¿En el área donde labora usted existe un organigrama donde se aprecia la estructura del Gobierno Regional?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: 40% siempre, 20% casi siempre, 26.7% a veces y 13.3% casi nunca. Mediante ello llegamos a la conclusión en que el 40% de los encuestados siempre cuenta con organigrama en donde puede apreciar la estructura del Gobierno Regional. El 40% como porcentaje mayor sugiere que existe una buena disponibilidad del organigrama institucional. Esto indica que, en general, los trabajadores tienen acceso a la información sobre la estructura organizativa, lo que facilita la comprensión de roles y jerarquías. Sin embargo, el resto de respuestas muestra que aún hay margen de mejora en la difusión de este documento clave.

Tabla 5

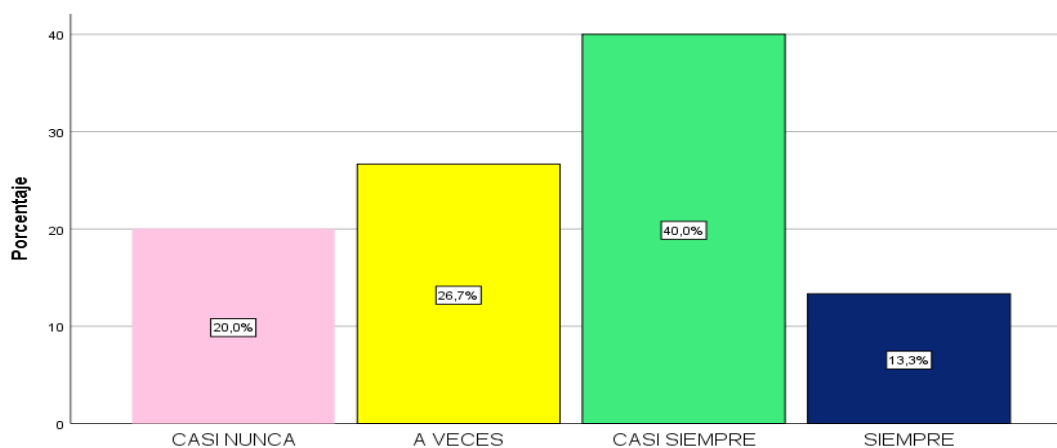
¿Es favorable que exista la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridad y responsabilidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
A VECES	4	26,7	26,7	46,7
CASI SIEMPRE	6	40,0	40,0	86,7
SIEMPRE	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 3

¿Es favorable que exista la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridad y responsabilidad?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% siempre, 40% casi siempre, 26.7% a veces y el 20% casi nunca. Con ello se puede concluir en que el 40% de los encuestados casi siempre considera que es favorable que exista la iniciativa y capacidad en la asignación de la autoridad y responsabilidad. El 40% como valor predominante indica que, aunque no es una práctica constante, hay una percepción positiva respecto a la asignación de autoridad y responsabilidad. Esto puede reflejar que existen esfuerzos por delegar funciones de forma adecuada, aunque todavía no es una práctica plenamente consolidada en todos los niveles del área evaluada.

Tabla 6

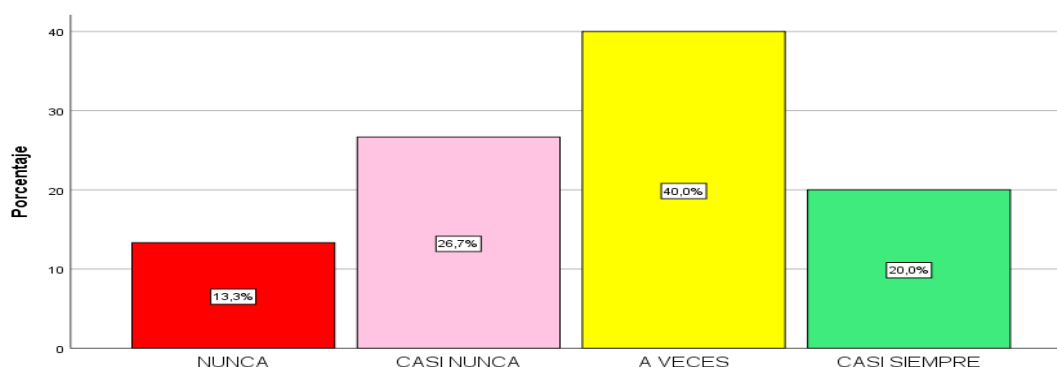
¿Considera usted que es necesario en el área de tesorería identificar oportunamente los posibles riesgos que puedan suceder en el Gobierno Regional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	2	13,3	13,3	13,3
CASI NUNCA	4	26,7	26,7	40,0
A VECES	6	40,0	40,0	80,0
CASI SIEMPRE	3	20,0	20,0	100,0
SIEMPRE				
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 4

¿Considera usted que es necesario en el área de tesorería identificar oportunamente los posibles riesgos que puedan suceder en el Gobierno Regional?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% casi siempre, 40% a veces, 26.7% casi nunca y 13.3% nunca.

Se puede concluir en que el 40% de los encuestados a veces consideran que es necesario que en el área de tesorería identifiquen oportunamente los posibles riesgos que puedan suscitarse en el Gobierno Regional. El hecho de que el mayor porcentaje (40%) indique que esta práctica solo ocurre a veces revela una débil cultura de prevención de riesgos. Esto sugiere que, aunque se reconoce la importancia de identificar riesgos, no hay un proceso claro o sostenido para hacerlo, lo cual puede generar vulnerabilidades operativas dentro del área.

Tabla 7

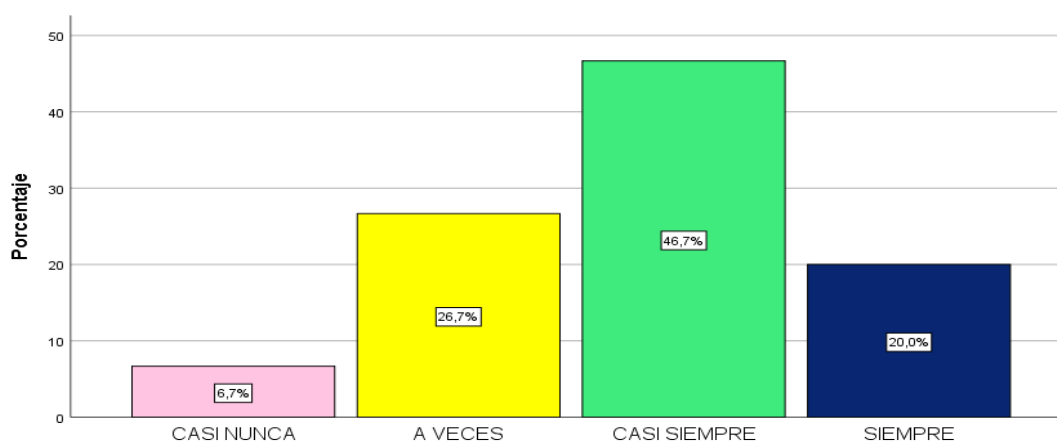
¿Considera usted que es necesario que en el área de tesorería se debe desarrollar los procesos de identificación de riesgos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	4	26,7	26,7	33,3
CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	80,0
SIEMPRE	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 5

¿Considera usted que es necesario que en el área de tesorería se debe desarrollar los procesos de identificación de riesgos?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: 20% siempre, 46.7% casi siempre, 26.7% a veces y el 6.7% casi siempre. De esta manera se logra concluir en que el 46.7% de los

encuestados casi siempre considera que es necesario que en el área de tesorería se debe desarrollar los procesos de identificación de riesgos. El 46.7% como valor más alto indica una percepción mayoritariamente favorable hacia la necesidad de desarrollar procesos de identificación de riesgos. Esto sugiere que hay conciencia sobre la importancia de prevenir situaciones adversas, aunque todavía no se ha alcanzado un nivel óptimo de implementación sistemática en el área.

Tabla 8

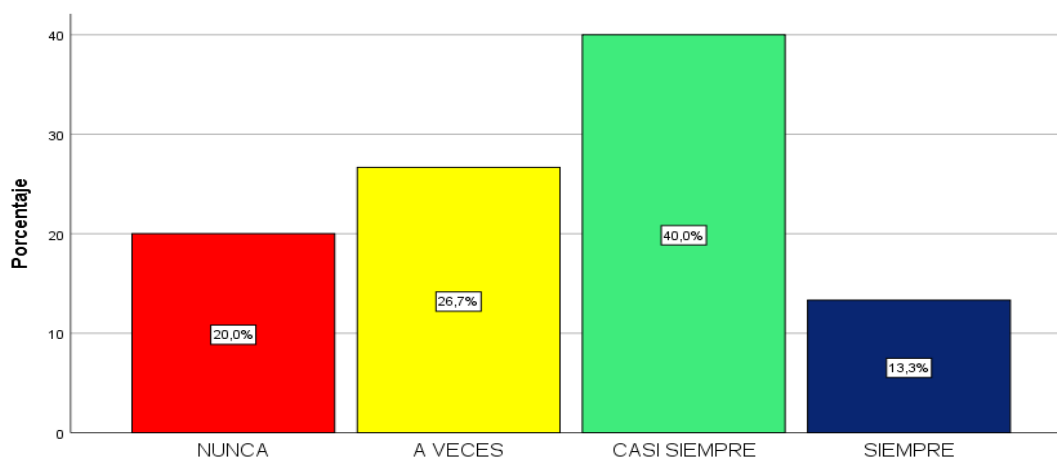
¿Considera usted que en el área de tesorería se brinda una respuesta oportuna cuando sucede acontecimientos imprevistos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
A VECES	4	26,7	26,7	46,7
CASI SIEMPRE	6	40,0	40,0	86,7
SIEMPRE	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 6

¿Considera usted que en el área de tesorería se brinda una respuesta oportuna cuando sucede acontecimientos imprevistos?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% siempre, 40% casi siempre, 26.7% a veces y 20% nunca. Con ello podemos concluir en que el 40% de los encuestados casi siempre considera que en el área de tesorería se brinda una respuesta oportuna

cuando sucede un acontecimiento imprevisto. El 40% como valor más alto refleja una percepción moderadamente positiva sobre la capacidad de respuesta ante imprevistos. Esto indica que, aunque no es una práctica constante, el área de tesorería muestra cierto nivel de preparación y reacción ante situaciones no planificadas, aunque aún hay margen para fortalecer estos mecanismos.

Tabla 9

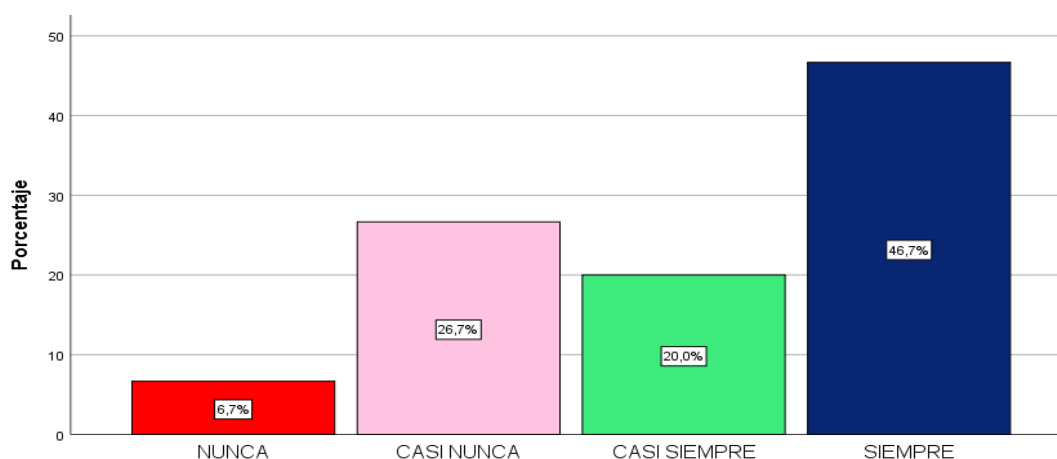
¿Considera usted que en el área donde usted labora hay un personal autorizado al realizar el control sobre el acceso a los archivos o recursos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
CASI NUNCA	4	26,7	26,7	33,3
CASI SIEMPRE	3	20,0	20,0	53,3
SIEMPRE	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 7

¿Considera usted que en el área donde usted labora hay un personal autorizado al realizar el control sobre el acceso a los archivos o recursos?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 46.7% siempre, 20% casi siempre, 26.7% casi siempre y el 6.7% nunca. Con lo mencionado se puede concluir en que siempre los encuestados siendo un 46.7% considera que en el área donde labora hay un personal

autorizado al realizar el control sobre el acceso a los archivos y recursos. El hecho de que el porcentaje más alto (46.7%) corresponda a la opción “siempre” sugiere una percepción sólida de control y seguridad en el acceso a la información y recursos. Esto refleja buenas prácticas en cuanto a la asignación de responsabilidades y medidas de resguardo institucional, lo cual es fundamental para garantizar la confidencialidad y el orden administrativo.

Tabla 10

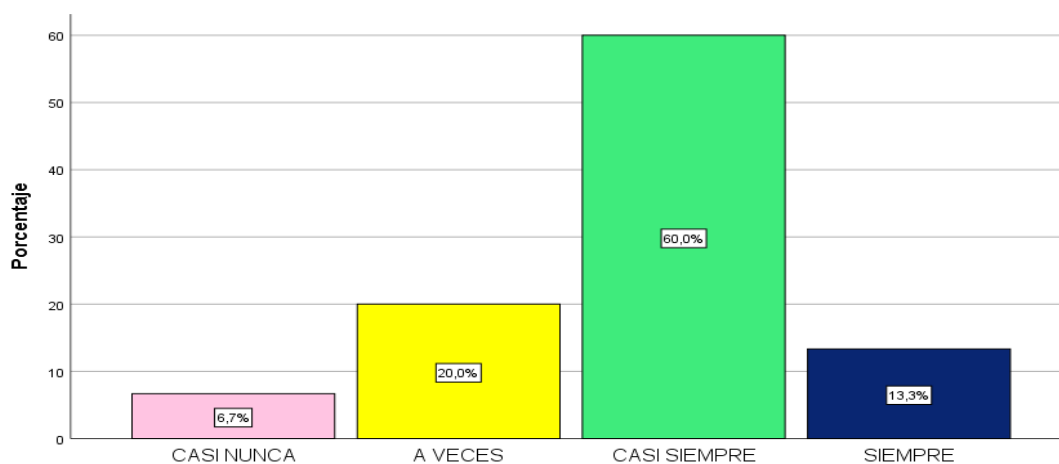
¿Considera usted que en el área tesorería realizan la rendición de cuenta de manera transparente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	3	20,0	20,0	26,7
Válido CASI SIEMPRE	9	60,0	60,0	86,7
SIEMPRE	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 8

¿Considera usted que en el área tesorería realizan la rendición de cuenta de manera transparente?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% siempre, 60% casi siempre, 20% a veces y el 6.7% casi nunca. Indicando que el 60% de los encuestados casi siempre considera que en el área de tesorería realizan la rendición de cuentas de manera

transparente. El 60% como porcentaje predominante refleja una percepción mayormente positiva respecto a la transparencia en la rendición de cuentas. Esto sugiere que existe un compromiso constante con la claridad en la gestión financiera, aunque todavía no se percibe como una práctica completamente consolidada en todos los casos.

Tabla 11

¿Considera usted que el gerente se preocupa por tener personal capacitado para que pueda realizar las verificaciones y conciliaciones de manera adecuada?

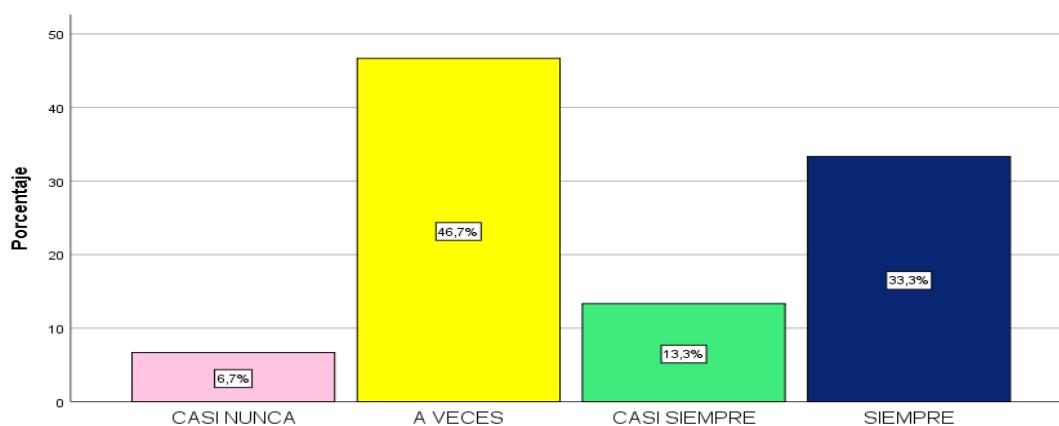
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	7	46,7	46,7	53,3
Válido CASI SIEMPRE	2	13,3	13,3	66,7
SIEMPRE	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 9

¿Considera usted que el gerente se preocupa por tener personal capacitado para que pueda realizar las verificaciones y conciliaciones de manera adecuada?

Nota. Encuesta 2024.



Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 33.3% siempre, 13.3% casi siempre, 46.7% a veces y el 6.7% casi nunca. Con ello podemos concluir en que el 46.7% de los encuestados considera que a veces el gerente se preocupa por tener personal capacitado para que puedan realizar las verificaciones y conciliaciones de manera adecuada. El 46.7% como porcentaje mayoritario revela que existe una

percepción general de irregularidad en la preocupación del gerente por la capacitación del personal. Esto sugiere que, aunque en algunas ocasiones se reconoce ese interés, no se considera una práctica frecuente ni prioritaria. Esta situación podría generar inconsistencias en los procesos financieros y denotar la necesidad de una mayor planificación y compromiso en la formación continua del equipo responsable de verificaciones y conciliaciones.

Tabla 12

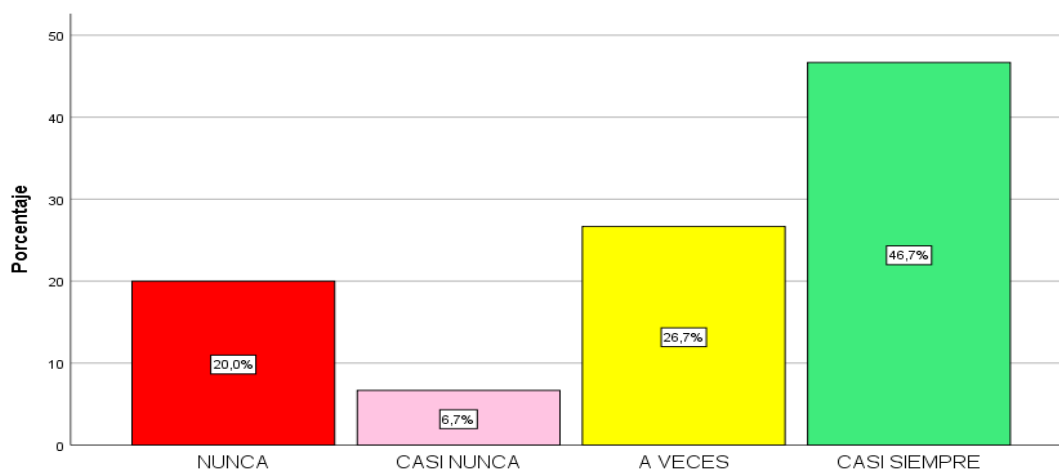
¿En el área de tesorería todos manejan una sola información?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	26,7
A VECES	4	26,7	26,7	53,3
CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 10

¿En el área de tesorería todos manejan una sola información?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 46.7% casi siempre, 26.7% a veces, 6.7% casi nunca y el 20% nunca. Con ello se puede concluir que el 46.7% de los encuestados considera que en el área de tesorería todos manejan una sola información. El 46.7% como porcentaje predominante refleja una percepción positiva moderada sobre la unificación de la información en el área de tesorería. Esto sugiere

que, aunque no es una práctica totalmente consolidada, existe una tendencia hacia la uniformidad en el manejo de datos, lo cual es clave para la transparencia y eficiencia operativa.

Tabla 13

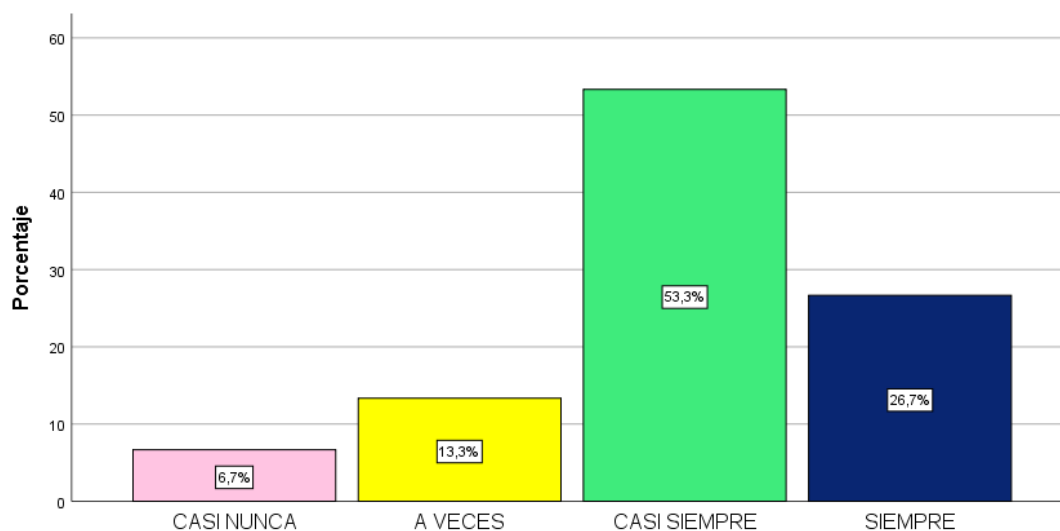
¿Las oficinas del Gobierno Regional recepción información adecuado para la correcta realización de las labores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	2	13,3	13,3	20,0
Válido CASI SIEMPRE	8	53,3	53,3	73,3
SIEMPRE	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 11

¿Las oficinas del Gobierno Regional recepción información adecuado para la correcta realización de las labores?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 26.7% siempre, 53.3% casi siempre, 13.3% a veces y el 6.7% casi nunca. Llego a concluir en que el 53.3% de los encuestados indica que casi siempre en las oficinas del Gobierno Regional se recibe la información adecuada para la correcta realización de sus labores. El 53.3% como porcentaje predominante sugiere que la mayoría percibe una buena frecuencia en la recepción de información adecuada. Esto refleja una gestión

informativa relativamente eficiente, aunque con margen de mejora para alcanzar una entrega constante y sin excepciones.

Tabla 14

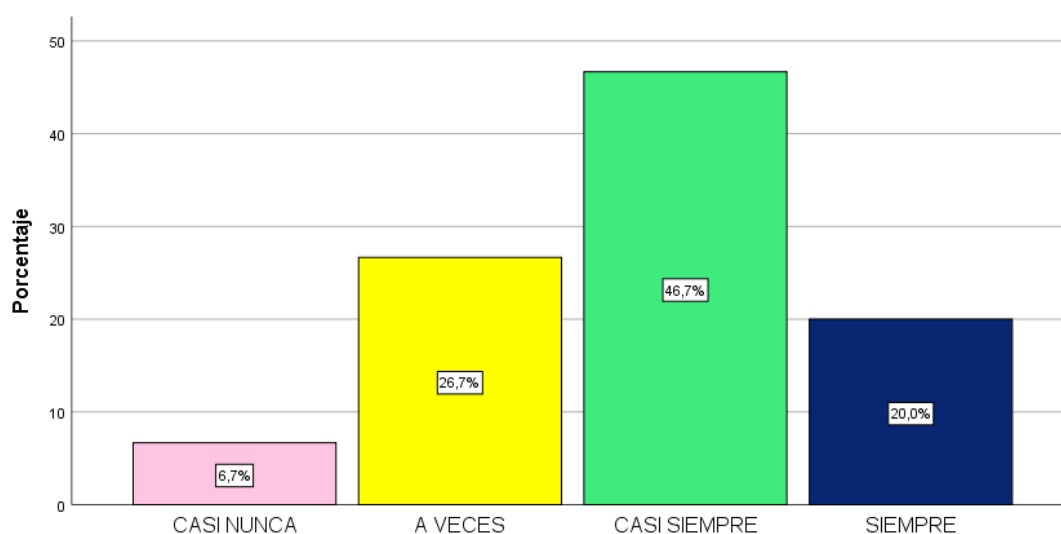
¿Cree usted que el Gobierno Regional utiliza entre todas las oficinas, un sistema de información ágil, confiable y adecuado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	4	26,7	26,7	33,3
CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	80,0
SIEMPRE	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 12

¿Cree usted que el Gobierno Regional utiliza entre todas las oficinas, un sistema de información ágil, confiable y adecuado?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% siempre, 46.7% casi siempre, 26.7% a veces y el 6.7% casi nunca. Con ello puedo concluir en que el 46.7% de los encuestados considera que el Gobierno Regional utiliza entre todas las oficinas un sistema de información ágil, confiable y adecuada. El 46.7% como porcentaje mayoritario indica que existe una percepción generalmente favorable sobre el uso de un sistema de información eficiente en el Gobierno Regional. Sin embargo, al no

alcanzar la categoría de “siempre”, se evidencia que aún hay aspectos por mejorar para consolidar un sistema plenamente confiable y uniforme en todas las oficinas.

Tabla 15

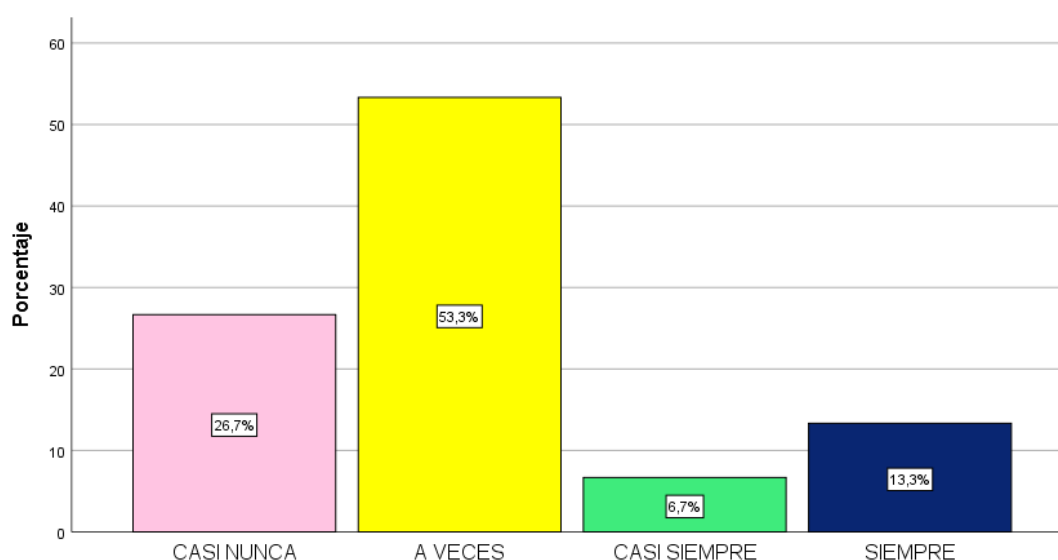
¿A usted le evalúan el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	4	26,7	26,7	26,7
A VECES	8	53,3	53,3	80,0
Válido CASI SIEMPRE	1	6,7	6,7	86,7
SIEMPRE	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 13

¿A usted le evalúan el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% siempre, 6.7% casi siempre, 53.3% a veces y el 26.7% casi nunca. Con ello puedo concluir en que el 53.3% de los encuestados considera que a veces le evalúan el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño. El 53.3% como porcentaje predominante revela que las evaluaciones de desempeño no son sistemáticas ni constantes. Esto sugiere una falta de regularidad en los mecanismos de supervisión, lo cual podría limitar la mejora continua y el reconocimiento oportuno del personal.

Tabla 16

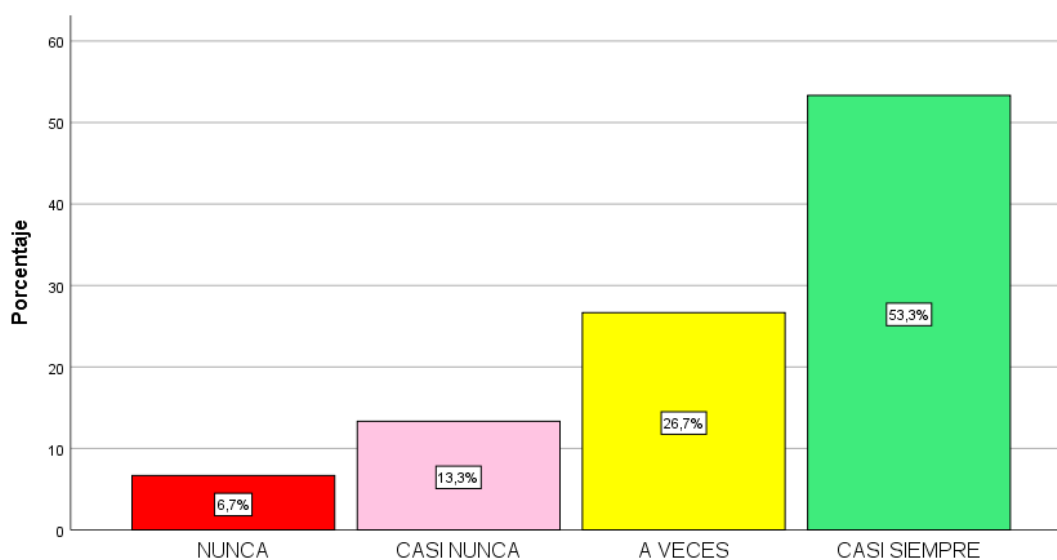
¿Cree usted que se adopta medidas adecuadas para medir el desempeño de sus labores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	6,7	6,7
	CASI NUNCA	2	13,3	20,0
	A VECES	4	26,7	46,7
	CASI SIEMPRE	8	53,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 14

¿Cree usted que se adopta medidas adecuadas para medir el desempeño de sus labores?



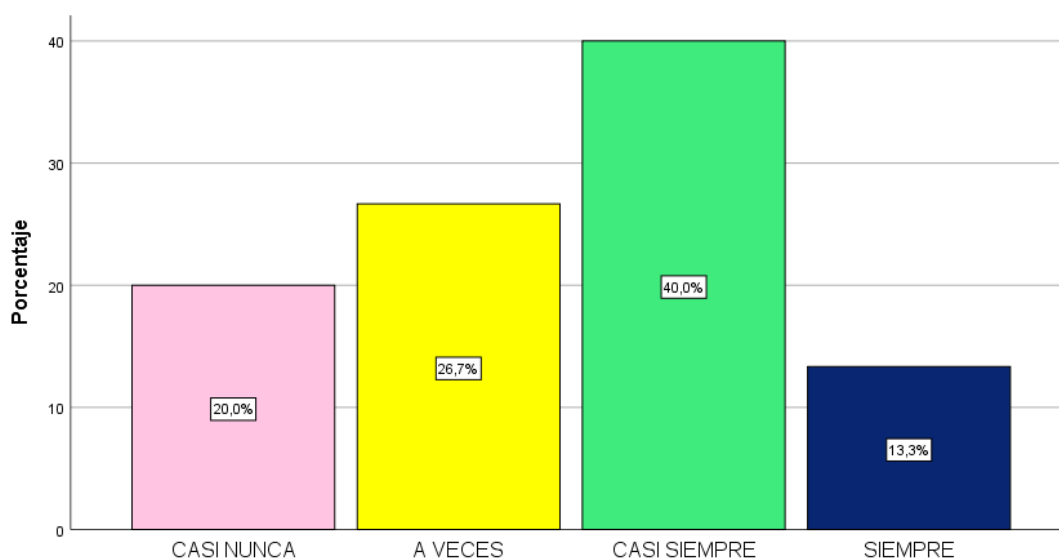
Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 53.3% casi siempre, 26.7% a veces, 13.3% casi nunca y el 6.7% nunca. Con ello llego a la conclusión en que el 53.3% de los encuestados casi siempre considera que se adoptan medidas adecuadas para medir el desempeño de sus labores. El 53.3% como porcentaje predominante indica que la mayoría percibe una aplicación frecuente de medidas para evaluar el desempeño. Esto refleja una gestión con cierto grado de seguimiento y control, aunque aún no completamente sistematizada ni constante en todos los casos.

Tabla 17*¿El área de tesorería cumple sus funciones de acuerdo a las normativas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
A VECES	4	26,7	26,7	46,7
CASI SIEMPRE	6	40,0	40,0	86,7
SIEMPRE	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.**Figura 15***¿El área de tesorería cumple sus funciones de acuerdo a las normativas?**Nota.* Encuesta 2024.**Análisis e interpretación:**

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13,36% siempre, el 40% casi siempre, el 26,7% a veces y el 20% casi nunca. Con lo mencionado puedo concluir en que el 40% de los encuestados casi siempre considera que el área de tesorería cumple sus funciones de acuerdo a las normativas. El 40% como porcentaje más alto evidencia una percepción moderadamente positiva sobre el cumplimiento normativo en el área de tesorería. Aunque se reconoce una tendencia favorable, el hecho de que no sea una mayoría clara sugiere la necesidad de reforzar la consistencia en la aplicación de las normativas.

Tabla 18

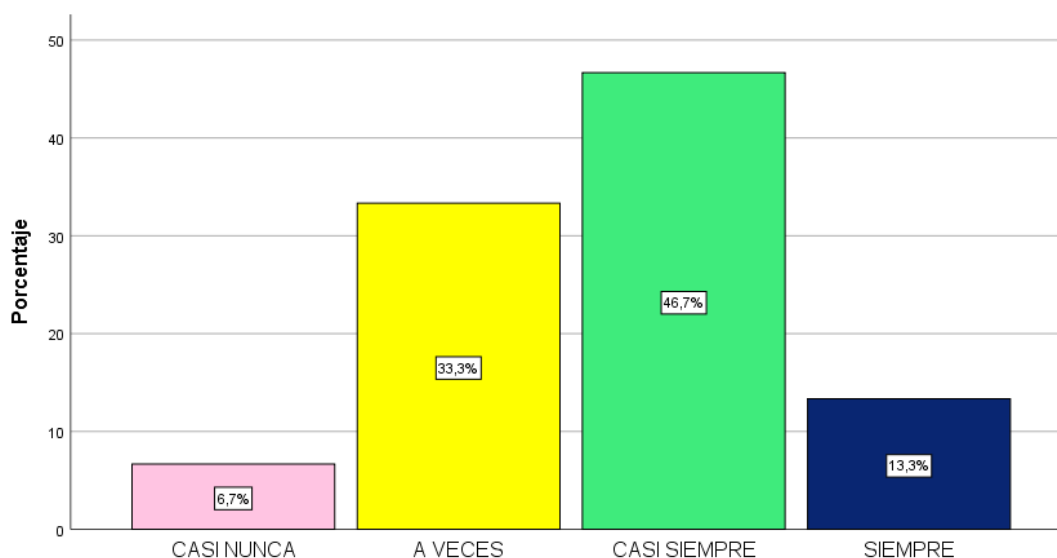
¿En el área de tesorería se administra bien los recursos que vienen por parte del Gobierno Central?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	5	33,3	33,3	40,0
CASI SIEMPRE	7	46,7	46,7	86,7
SIEMPRE	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 16

¿En el área de tesorería se administra bien los recursos que vienen por parte del Gobierno Central?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% siempre, 46.7% casi siempre, 33.3% a veces y el 6.7% casi nunca. Con ello podemos concluir que el 46.7% de los encuestados considera que casi siempre el área de tesorería se administran bien los recursos que vienen por parte del Gobierno Central. El 46.7% como valor predominante refleja una percepción positiva, aunque no absoluta, sobre la gestión de los recursos del Gobierno Central. Esto indica que existe una confianza general en la administración financiera, pero también evidencia que aún hay oportunidades para fortalecer la transparencia y la eficiencia en el uso de dichos fondos.

Tabla 19

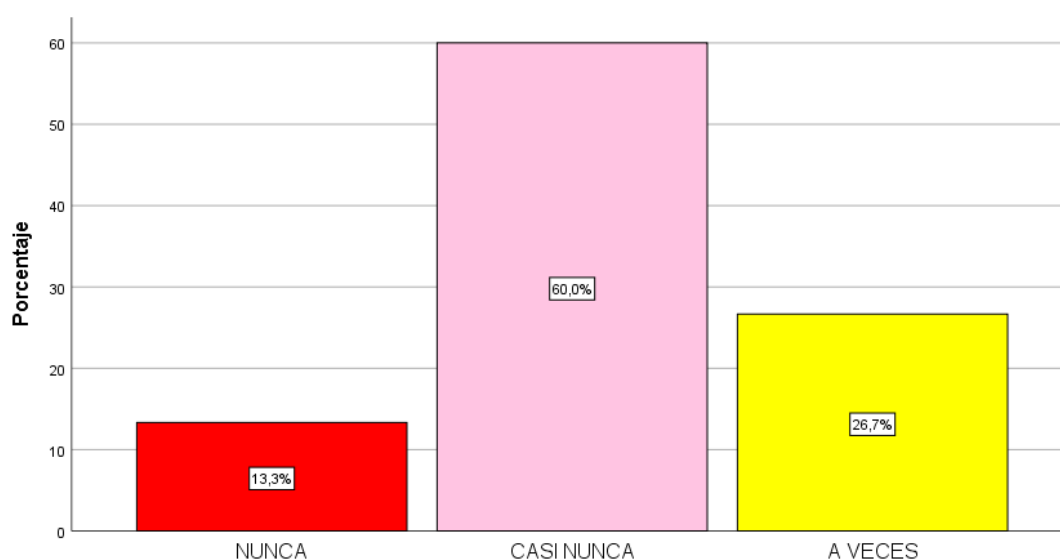
¿Alguna vez el área de tesorería ha incumplido las normas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	2	13,3	13,3	13,3
CASI NUNCA	9	60,0	60,0	73,3
A VECES	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 17

¿Alguna vez el área de tesorería ha incumplido las normas?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 26.7% a veces, 60% casi nunca y el 13.3% nunca. Con ello puedo concluir en que el 60% de los encuestados considera que casi nunca el área de tesorería ha incumplido las normas. El 60% como porcentaje predominante muestra una percepción favorable respecto al cumplimiento normativo en el área de tesorería. Esto sugiere que los encuestados reconocen una conducta mayormente ajustada a las reglas, aunque el uso de “casi nunca” indica que podrían existir excepciones puntuales.

Tabla 20

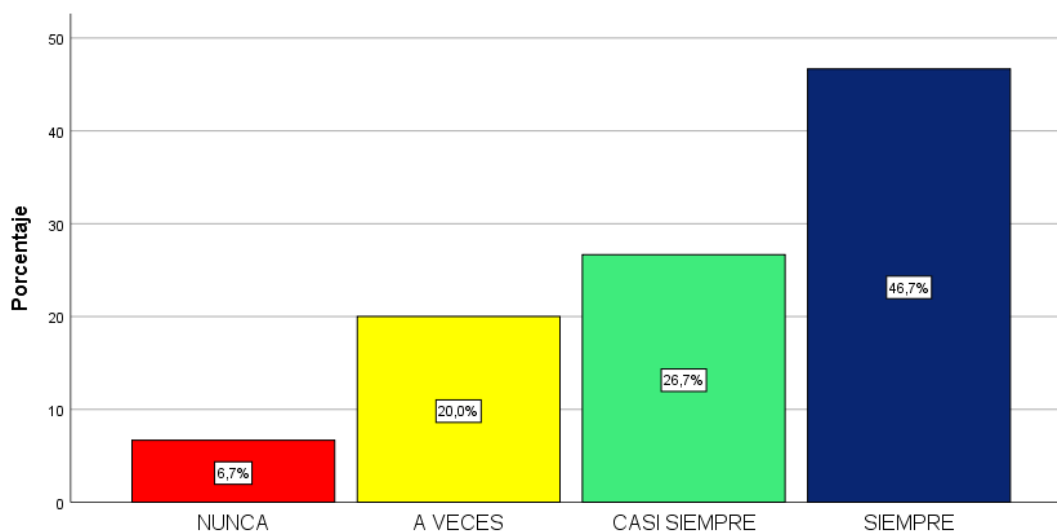
¿El área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	6,7	6,7
	A VECES	3	20,0	26,7
	CASI SIEMPRE	4	26,7	53,3
	SIEMPRE	7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 18

¿El área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 46.7% siempre, 26.7% casi siempre, 20% a veces y el 6.7% nunca. Cabe indicar que se concluye en que el 46.7% de los encuestados siempre considera en que el área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista. El 46.7% como valor más alto refleja una percepción sólida sobre la disponibilidad constante de caja chica en el área de tesorería. Esto sugiere una gestión preventiva y eficiente ante situaciones imprevistas, lo cual favorece la operatividad diaria de la institución.

Tabla 21

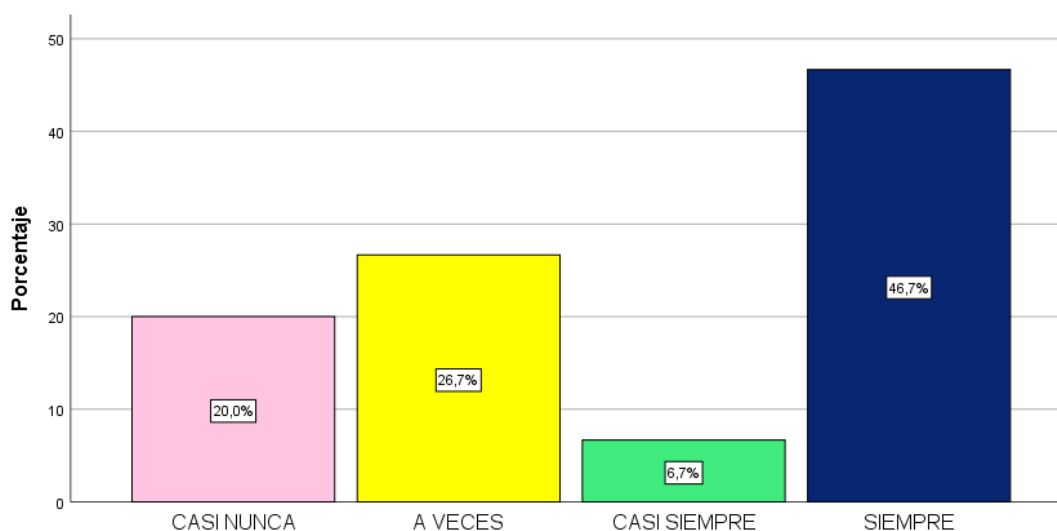
¿El área de tesorería cuenta con caja chica, para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	3	20,0	20,0	20,0
A VECES	4	26,7	26,7	46,7
CASI SIEMPRE	1	6,7	6,7	53,3
SIEMPRE	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 19

¿El área de tesorería cuenta con caja chica, para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 46.7% siempre, 6.7% casi siempre, 26.7% a veces y el 10% casi nunca. Con ello puedo concluir en que el 46.7% de los encuestados considera que siempre en el área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista. El 46.7% como porcentaje mayoritario indica una percepción clara de disponibilidad constante de caja chica. Esto refleja una planificación financiera efectiva que permite responder de forma inmediata ante gastos urgentes o no previstos.

Tabla 22

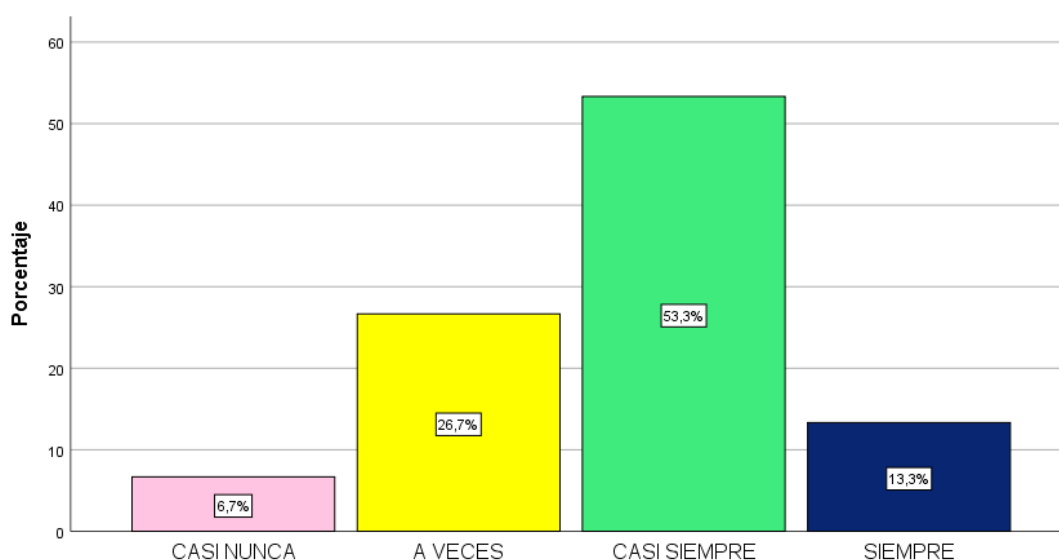
¿El área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	6,7	6,7	6,7
A VECES	4	26,7	26,7	33,3
CASI SIEMPRE	8	53,3	53,3	86,7
SIEMPRE	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente: IBM SPSS Statistics.

Figura 20

¿El área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores?



Nota. Encuesta 2024.

Análisis e interpretación:

Ante la interrogante, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 13.3% siempre, 53.3% casi siempre, 26.7% a veces y el 6.7% casi nunca. Concluyendo en que el 53.3% de los encuestados considera que casi siempre el área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores. El 53.3% como porcentaje predominante indica una percepción positiva respecto a la existencia de una planificación para los pagos. Esto sugiere que el área de tesorería mantiene una organización regular, aunque no completamente constante, en el cumplimiento de sus compromisos financieros.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Tabla 23

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control Interno	,679	15	,111
Gestión de Tesorería	,755	15	,105

Nota: Se visualiza los datos para la prueba de normalidad

Análisis e interpretación

Al respecto de la prueba de normalidad se aplicó el de Shapiro-Wilk porque el Gl (número de muestra) es menor a 50, demostrando que la significancia de las variables es mayor a P valor (0.05), afirmando un resultado paramétrico; por lo tanto, se está aplicando la correlación de Pearson para medir las contrastaciones de las hipótesis.

4.2.1 CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Hi: Existe relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Ho: No existe relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Tabla 24

Correlación de la Hipótesis general

		Control Interno	Gestión de Tesorería
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,847**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,847**	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Interpretación:

De acuerdo a la Hipótesis planteada podemos afirmar que existe una relación significativa entre el Control Interno con la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco. Esta relación se ve reflejada por la correlación de Pearson con un valor de 0,847 siendo una correlación positiva muy fuerte. Por lo tanto, se demuestra que existe

una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería. Por ello, se acepta la Hipótesis planteada.

4.2.2 CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 1

Hi1: Existe relación significativa entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Ho1: No existe relación significativa entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Tabla 25

Correlación de la Hipótesis específica N° 1

		Ambiente de Control	Gestión de Tesorería
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,819**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,819**	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Interpretación:

De acuerdo a la Hipótesis planteada podemos afirmar que existe una relación significativa entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. Esta relación se ve reflejada por la correlación de Pearson con un valor de 0,819 siendo una correlación positiva muy fuerte. Por lo tanto, se demuestra que existe una relación significativa entre el ambiente control y la Gestión de Tesorería. Por ello, se acepta la Hipótesis planteada.

4.2.3 CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 2

Hi2: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Ho2: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Tabla 26

Correlación de la Hipótesis específica N° 2

		Evaluación de riesgos	Gestión de Tesorería
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,836**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,836**	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Interpretación:

De acuerdo a la Hipótesis planteada podemos afirmar que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. Esta relación se ve reflejada por la correlación de Pearson con un valor de 0,836 siendo una correlación positiva muy fuerte. Por lo tanto, se demuestra que si existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la Gestión de tesorería. Por ello, se acepta la Hipótesis planteada.

4.2.4 CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 3

- **Hi3:** Existe relación significativa entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- **Ho3:** No existe relación significativa entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Tabla 27

Correlación de la Hipótesis específica N° 3

		Actividades de control	Gestión de Tesorería
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,817**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,817**	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Interpretación:

De acuerdo a la Hipótesis planteada podemos afirmar que existe una relación significativa entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. Esta relación se ve reflejada por la correlación de Pearson con un valor de 0,817 siendo una correlación positiva muy fuerte. Por lo tanto, se demuestra que existe una relación significativa entre las actividades de control y la Gestión de Tesorería. Por ello, se acepta la Hipótesis planteada.

4.2.5 CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 4

- **Hi4:** Existe relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- **Ho4:** No existe relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Tabla 28

Correlación de la Hipótesis específica N° 4

		Información y comunicación	Gestión de Tesorería
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,848**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,848**	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Interpretación:

De acuerdo a la Hipótesis planteada podemos afirmar que existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. Esta relación se ve reflejada por la correlación de Pearson con un valor de 0,848 siendo una correlación positiva muy fuerte. Por lo tanto, se demuestra que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión de Tesorería. Por ello, se acepta la Hipótesis planteada.

4.2.6 CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 5

- **Hi5:** Existe relación significativa entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
- **Ho5:** No existe relación significativa entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.

Tabla 29

Correlación de la Hipótesis específica N° 5

		Monitoreo	Gestión de Tesorería
Monitoreo	Correlación de Pearson	1	,852**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,852**	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

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

Interpretación:

De acuerdo a la Hipótesis planteada podemos afirmar que existe una relación significativa entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. Esta relación se ve reflejada por la correlación de Pearson con un valor de 0,852 siendo una correlación positiva muy fuerte. Por lo tanto, se demuestra que existe una relación significativa entre el monitoreo y la Gestión de Tesorería. Por ello, se acepta la Hipótesis planteada.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- **En relación con la hipótesis general:** Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, evidenciada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.847, el cual representa una correlación positiva muy fuerte y permitió rechazar la hipótesis nula. En complemento, la Tabla 6 muestra que el 40% de los encuestados manifestó que solo a veces se considera necesario identificar oportunamente los posibles riesgos en el área de Tesorería, lo que refleja una débil cultura de prevención y la ausencia de procesos sostenidos para la gestión de riesgos, generando potenciales vulnerabilidades operativas. Estos hallazgos se encuentran respaldados por la investigación de Huanca y Supo (2021), quienes demostraron que un control interno adecuado contribuye de manera significativa a la eficiencia operativa y a la transparencia en el manejo de recursos financieros en entidades públicas, fortaleciendo la gestión de tesorería. De igual manera, Mantilla (2007) sostiene que el control interno cumple la función de regular y supervisar los procesos administrativos, contables y financieros, garantizando el cumplimiento normativo, la claridad de funciones y el flujo adecuado de información, elementos esenciales para la gestión eficiente de los recursos públicos. En consecuencia, los resultados de esta investigación confirman que un control interno efectivo incide directamente en una gestión de tesorería más eficiente, organizada y transparente, en concordancia con los estudios empíricos y fundamentos teóricos revisados.
- **En relación con la hipótesis específica 1:** Se concluye que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, tal como se evidencia en la Tabla 25, donde el coeficiente de correlación de Pearson alcanzó un valor de 0.819, lo que representa una correlación positiva muy fuerte y demuestra que un ambiente de control adecuado se vincula directamente con una gestión de tesorería eficiente. En complemento, la Tabla 6 muestra que el 40% de los encuestados señaló que solo a veces

se considera necesario identificar oportunamente los posibles riesgos en el área de Tesorería, lo que refleja una débil cultura de prevención de riesgos y la necesidad de fortalecer los mecanismos de control. Este hallazgo coincide con la investigación de Chávarry y Torres (2020), quienes demostraron que existe una influencia significativa entre el desempeño de los controles internos y el funcionamiento del área financiera, señalando además que la implementación de dichos controles resultó deficiente y que el nivel de regulación en el departamento de finanzas fue ineficaz. Desde el sustento teórico, Leonarte (2014) define el ambiente de control como un entorno organizativo que respalda la ejecución de normativas, principios, valores y comportamientos, los cuales constituyen la base del control interno y aseguran el cumplimiento adecuado de las políticas institucionales. En consecuencia, los resultados de la investigación confirman que un ambiente de control sólido fomenta la ética, la competencia profesional y la supervisión permanente, factores que reducen los riesgos financieros y garantizan una gestión de tesorería más organizada, transparente y eficaz.

- **En relación con la hipótesis específica 2:** Se concluye que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, evidenciada en la Tabla 26, donde el coeficiente de correlación de Pearson alcanzó un valor de 0.836, lo que representa una correlación positiva muy fuerte y confirma que una adecuada evaluación de riesgos se vincula directamente con la gestión de tesorería. Este resultado se complementa con lo observado en la Tabla 7, en la que el 46.7% de los encuestados señaló que casi siempre es necesario desarrollar procesos de identificación de riesgos en el área de Tesorería, lo que refleja una percepción mayoritariamente favorable hacia la importancia de la prevención, aunque aún no se ha logrado una implementación sistemática y óptima. Este hallazgo es consistente con la investigación de Aponte (2019), quien identificó una correlación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamalíes, destacando la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión institucional y promover la capacitación del personal para mejorar la gestión financiera.

De manera concordante, en el Gobierno Regional de Huánuco la evaluación proactiva de riesgos se presenta como un factor clave para garantizar una gestión de tesorería eficiente, al identificar y mitigar amenazas financieras, fortaleciendo así la estabilidad institucional y el uso adecuado de los recursos públicos. En el plano teórico, Leonarte (2014) sostiene que la evaluación de riesgos implica la identificación, análisis y control de amenazas que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que resulta esencial en la gestión de tesorería al permitir prevenir eventos adversos y asegurar una administración responsable, resiliente y orientada al cumplimiento institucional.

- **En relación con la hipótesis específica 3:** Se concluye que existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, evidenciada en la Tabla 27, donde el coeficiente de correlación de Pearson alcanzó un valor de 0.817, lo que representa una correlación positiva muy fuerte y confirma que las actividades de control se vinculan directamente con la gestión de tesorería. En respaldo, la Tabla 15 muestra que el 53.3% de los encuestados señaló que solo a veces se evalúa el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño, lo que evidencia que las evaluaciones no son sistemáticas ni constantes y sugiere una falta de regularidad en los mecanismos de supervisión, limitando la mejora continua y el reconocimiento oportuno del personal. Este hallazgo coincide con la investigación de Adrián et al. (2020), quienes concluyeron que la Municipalidad Provincial de Huamálés carecía de un sistema de control en el área de Tesorería que orientara las actividades de manera coherente y consistente, situación reflejada en la ausencia de instrumentos como el MOF y procedimientos de planificación, ejecución y control, lo que conllevaba a una gestión administrativa deficiente en dicha unidad. De manera similar, en el Gobierno Regional de Huánuco, contar con actividades de control definidas y mecanismos de seguridad contribuye a reforzar la eficiencia y reducir vulnerabilidades en la administración de los recursos públicos. En el plano teórico, González (2013) sostiene que las actividades de control, al ser parte de un proceso institucional, deben implementarse mediante procedimientos previamente establecidos, lo que

permite facilitar el cumplimiento de las normas internas y mitigar los riesgos con un nivel razonable de seguridad. Esto resalta la importancia de integrar dichas actividades en la planificación institucional como un mecanismo de apoyo al adecuado manejo de los recursos públicos.

- **En relación con la hipótesis específica 4:** Se concluye que existe una relación significativa entre la información y la comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, lo cual se evidencia en la Tabla 28, donde el coeficiente de correlación de Pearson alcanzó un valor de 0.848, indicando una correlación positiva muy fuerte y demostrando que un sistema de información y comunicación adecuado se relaciona directamente con la gestión de tesorería. Este resultado se complementa con la Tabla 20, donde el 46.7% de los encuestados manifestó que siempre el área de Tesorería cuenta con caja chica para cubrir gastos imprevistos, lo que refleja una percepción sólida de disponibilidad de recursos y sugiere una gestión preventiva y eficiente que favorece la operatividad institucional. Dicho hallazgo coincide con la investigación de Alburquerque (2021), concluyó que el sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Castilla, Piura, era percibido mayoritariamente en un nivel medio, lo cual evidenciaba la necesidad de fortalecer sus distintas fases. Esta comparación permite resaltar la importancia de contar con un control interno sólido, incluyendo dimensiones clave como la información y comunicación, que son fundamentales para respaldar una gestión financiera eficiente. Desde el enfoque teórico, Leonarte (2014) sostiene que los componentes de información y comunicación comprenden los procedimientos, sistemas, canales y herramientas que permiten un flujo adecuado y constante de información en todos los niveles de una organización, bajo un enfoque organizado y recurrente. Este flujo de información, tanto en tareas individuales como grupales, es fundamental para asegurar la coordinación entre áreas. En ese sentido, contar con procesos de información y comunicación claros y efectivos puede favorecer una gestión de tesorería más ordenada y coherente, al facilitar el acceso a datos oportunos para la toma de decisiones.

- **En relación con la hipótesis específica 5:** Se concluye que existe una relación significativa entre el monitoreo y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, lo cual se evidencia en la Tabla 29, donde el coeficiente de correlación de Pearson alcanzó un valor de 0.852, demostrando una correlación positiva muy fuerte y confirmando que el monitoreo se vincula directamente con la gestión de tesorería. Este resultado se respalda en la Tabla 22, donde el 53.3% de los encuestados manifestó que casi siempre el área de Tesorería cuenta con un cronograma de pagos a proveedores, lo que refleja una percepción predominantemente favorable respecto a la planificación, aunque con cierto grado de irregularidad en su aplicación. De manera consistente, la investigación de Mendoza y Arias (2022) mostró que, aun cuando no se aplicaba formalmente un modelo de control interno más allá del COSO, la implementación implícita de sus reglas y procedimientos permitió mejorar el flujo de caja y fortalecer el control financiero, reforzando la idea de que el monitoreo, aun sin institucionalización plena, tiene un impacto positivo en la gestión de tesorería al facilitar el seguimiento, la evaluación del desempeño y la corrección de desviaciones. En el plano teórico, Leonarte (2014) señala que el monitoreo implica la observación y supervisión continua de las actividades internas para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, aportando información oportuna para la toma de decisiones preventivas o correctivas y garantizando la observancia de políticas institucionales. Por tanto, un sistema de monitoreo efectivo en el Gobierno Regional de Huánuco fortalece la transparencia, fomenta la rendición de cuentas y asegura una gestión financiera más eficiente y alineada con los lineamientos institucionales.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, lo cual se evidencia en la Tabla 23, donde se rechazó la hipótesis nula al obtenerse un nivel de significancia de 0.000, inferior al 0.05, y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.847, que refleja una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. Este resultado se ve reforzado con la información de la Tabla 6, en la que el 40% de los encuestados señaló que solo a veces se considera necesario que el área de Tesorería identifique oportunamente los posibles riesgos, lo que pone en evidencia una débil cultura de prevención de riesgos dentro de la institución. En consecuencia, se confirma que la existencia de un sistema de control interno sólido y oportuno contribuye directamente a una gestión de tesorería más eficiente, ordenada y preventiva en el Gobierno Regional de Huánuco.
2. Se concluye que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, tal como se demuestra en la Tabla 25, donde se rechazó la hipótesis nula al obtenerse un valor de significancia de 0.000, menor al nivel de 0.05, y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.819, que evidencia una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. Este resultado confirma que un ambiente de control adecuado se vincula directamente con una gestión de tesorería más eficiente y estructurada. No obstante, al analizar la Tabla 6, se observa que el 40% de los encuestados manifestó que solo a veces se considera necesario que el área de Tesorería identifique oportunamente los posibles riesgos, lo que refleja la existencia de una débil cultura de prevención de riesgos dentro de la institución.
3. Se concluye que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, lo cual se evidencia en la Tabla 26, donde se rechazó la hipótesis nula al obtenerse un valor de significancia de 0.000, menor al nivel de 0.05, y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.836, que

refleja una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. Este hallazgo confirma que una adecuada evaluación de riesgos se relaciona directamente con una gestión de tesorería más eficiente y resiliente. Asimismo, en la Tabla 7 se observa que el 46.7% de los encuestados manifestó que casi siempre considera necesario que en el área de Tesorería se desarrollen procesos de identificación de riesgos, porcentaje que representa la mayor proporción y evidencia una percepción mayoritariamente favorable hacia la prevención de situaciones adversas. Sin embargo, el hecho de que este valor no alcance niveles absolutos sugiere que, si bien existe conciencia sobre la importancia de la gestión de riesgos, aún no se ha consolidado una implementación plenamente sistemática en el área.

4. Se concluye que existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, lo cual se demuestra en la Tabla 27, donde se rechazó la hipótesis nula al obtenerse un valor de significancia de 0.000, menor al nivel de 0.05, y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.817, que evidencia una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. Este resultado confirma que la adecuada implementación de actividades de control se relaciona directamente con una gestión de tesorería más segura, organizada y eficiente. Asimismo, en la Tabla 15 se observa que el 53.3% de los encuestados indicó que solo a veces se evalúa el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño, lo que refleja que los procesos de supervisión no son sistemáticos ni constantes. Este hallazgo sugiere una falta de regularidad en los mecanismos de control, lo cual limita la mejora continua y el reconocimiento oportuno al personal, reduciendo el potencial de fortalecimiento de la gestión institucional.
5. Se concluye que existe una relación significativa entre la información y la comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, tal como se evidencia en la Tabla 28, donde se rechazó la hipótesis nula al obtenerse un valor de significancia de 0.000, menor al nivel de 0.05, y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.848, que indica una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. Este hallazgo confirma que un sistema adecuado de información y comunicación

se asocia directamente con una gestión de tesorería más organizada, transparente y eficiente. De manera complementaria, en la Tabla 20 se observa que el 46.7% de los encuestados señaló que siempre el área de Tesorería cuenta con caja chica para cubrir gastos imprevistos, porcentaje que constituye la proporción más alta y refleja una percepción sólida respecto a la disponibilidad constante de este recurso. Este resultado sugiere la existencia de una gestión preventiva y eficiente ante contingencias, lo que fortalece la operatividad diaria de la institución y contribuye a garantizar la continuidad de sus funciones financieras.

6. Se concluye que existe una relación significativa entre el monitoreo y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2023, lo cual se demuestra en la Tabla 29, donde se rechazó la hipótesis nula al obtenerse un valor de significancia de 0.000, menor al nivel de 0.05, y un coeficiente de correlación de Pearson de 0.852, que evidencia una correlación positiva muy fuerte entre ambas variables. Este hallazgo confirma que un sistema de monitoreo constante se vincula directamente con una gestión de tesorería más eficiente, transparente y orientada al cumplimiento institucional. Asimismo, en la Tabla 22 se observa que el 53.3% de los encuestados señaló que casi siempre el área de Tesorería cuenta con un cronograma de pagos a proveedores, lo cual refleja una percepción mayoritariamente favorable respecto a la existencia de planificación financiera. Sin embargo, el hecho de que este resultado no alcance una frecuencia absoluta revela que, si bien existe un grado de organización regular, todavía no se ha consolidado una práctica plenamente constante en el cumplimiento de compromisos financieros.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al jefe de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huánuco fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de procedimientos y políticas claras que regulen las operaciones financieras. Esto debe incluir la actualización y difusión del organigrama institucional, así como la asignación clara de funciones, con el fin de mejorar la supervisión, el control de procesos y la eficiencia en la gestión de tesorería.
2. Se recomienda al jefe de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huánuco fortalecer el ambiente de control mediante la asignación clara y coherente de funciones, autoridad y responsabilidades entre los colaboradores del área. Asimismo, se sugiere brindar capacitaciones internas orientadas a promover principios éticos, buenas prácticas y responsabilidad funcional, con el fin de consolidar un entorno organizacional que favorezca la supervisión, el cumplimiento normativo y una gestión de tesorería más eficiente.
3. Se recomienda al jefe de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huánuco implementar un proceso sistemático y permanente de evaluación de riesgos financieros, que permita identificar, analizar y priorizar posibles amenazas a la gestión de tesorería. Asimismo, se sugiere utilizar estos diagnósticos para diseñar estrategias concretas de mitigación y respuesta oportuna, con el objetivo de fortalecer la capacidad institucional ante situaciones imprevistas, superando así las limitaciones observadas en la práctica actual.
4. Se recomienda al jefe de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huánuco fortalecer las actividades de control mediante la asignación permanente de personal autorizado para la supervisión del acceso a archivos y recursos financieros. Asimismo, se sugiere complementar esta medida con revisiones periódicas de transacciones, conciliaciones bancarias y actualizaciones continuas de los mecanismos de control, con el fin de garantizar la seguridad, precisión y transparencia en la gestión de tesorería.

5. Se recomienda al jefe de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huánuco fortalecer los sistemas de información y comunicación interna, asegurando que toda la información financiera relevante sea compartida de forma uniforme, clara y oportuna entre el personal del área. Para ello, se sugiere estandarizar los canales y formatos de comunicación, con el fin de garantizar decisiones basadas en datos precisos y actualizados, promoviendo así una gestión de tesorería más organizada, transparente y eficiente.
6. Se recomienda al jefe de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huánuco formalizar e institucionalizar un sistema de monitoreo continuo que permita la supervisión efectiva del desempeño del personal y de todas las actividades vinculadas a la gestión financiera. Este sistema debe incluir revisiones periódicas, auditorías internas y mecanismos claros para la detección y corrección de desviaciones, a fin de fortalecer la rendición de cuentas, la mejora continua y la transparencia en la administración de los recursos públicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adrián, M. M., Peña, A. y Cierzo, I. G. (2020). *Control interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6659/TCO01183A26.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Albano, S., Spotorno, M., Perez, A., Santero, M., Sassone, M., Martín, S. y Rocatti, S. (2008). *Los procesos y los procedimientos administrativos*. Portal Web de la Universidad Nacional de Rosario. <https://core.ac.uk/download/90646209.pdf>
- Alburquerque, M. J. (2021). *Sistema de control interno y gestión en la Municipalidad Distrital de Castilla, Piura* [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60299/Alburquerque_OMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aponte, E. C. (2019). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huamalíes, 2019* [Tesis de posgrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2089/APONTE%20ROJAS%2c%20Ester%20Clemencia.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Arteta, M. Y. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4), 1254-1261. <https://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110>
- Bea-Leyva, T. B., Muñoz-Gutiérrez, S. y Sánchez-Oramas, L. (2023). Gestión del financiamiento a través de la aplicación del método de rentabilidades. *Revista Ciencias Holguín*, 29(1). <https://www.redalyc.org/journal/1815/181574471002/181574471002.pdf>

- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Editorial Pearson.
<https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Calderón, J. W. (2013). *Componente monitoreo o supervisión continua*. Portal Web de Instituto popular de cultura.
<https://www.institutopopulardecultura.edu.co/recursos/administrativo/9/2018/6-componente-monitoreo-o-supervision-continua.pdf>
- Calderón, R., Gil, D. J., Mora, J. E. y Escobar, D. C. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Revista de Contribuciones a la economía*.
<https://dialnet.com>
- Caqui, P. D. (2023). *El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/4476/Caqui%20Cornejo%2c%20Piero%20Daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chávarry, N. y Torres, E. M. (2020). *Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019* [Tesis de posgrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25303/Chavarry%20Pereyra%2c%20Nancy%20-%20Torres%20V%c3%a1squez%2c%20Elsa%20Maruja.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Constanza, F. C. (1991). *La auditoría Origen y evolución*. Portal Web Unilibre.
<https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Contraloría General de la República. (2022). *Control Interno-Ley N° 27785*. Portal Web Contraloría General de la República. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

- Dextre, J. C. y Del Pozo, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control?. *Revista Contabilidad y negocios*, 7(14), 69-80. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Edmund , B. (2013). *Los fundamentos de la economía*. Portal Web de Parte 1. <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448151542.pdf>
- Gobierno del Perú. (2018). Decreto legislativo N°1441-Sistema Nacional de Tesorería. Diario El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file/>
- Gonnet, J. P. (2011). ¿Riesgos sociales o riesgos organizacionales?. *Revista Fundamentos en Humanidades*, 12(21). 191-203. <https://www.redalyc.org/pdf/184/18426920009.pdf>
- González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. Qualpro Consulting S.C. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial McGranw Hill. <https://www.semanticscholar.org/paper/METODOLOG%3%8DA-DE-LA-INVESTIGACI%3%93N-Fundamentales-M%3%A9todo/3e42246ee04eeab4fcef7b4bd80c13c59bc21292?p2df>
- Huanca, F. y Supo, C. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería en la Empresa Wondfo EIRL, 2021* [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70466/Huanca_AFP-Supo_QCM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>
- Jiménez , W. G. (2012). El concepto de política y sus implicaciones en la ética pública.: *Portal Wrb Reforma y democracia*. <https://www.redalyc.org/pdf/3575/357533685008.pdf>

- Leonarte, J. C. (2014). *Control Gubernamental*. Editorial Gaceta Jusídica.
https://books.google.com.pe/books/about/Control_Gubernamental.html?id=5S3ojgEACAAJ&redir_esc=y
- Ley del Sistema Nacional de Tesorería N°28693 Ministerio de Economía y Finanzas. Ley N° 28693. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. (2006). *Ley general del sistema nacional de tesorería*. Portal Web MEF. Microsoft Word - Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.doc (mef.gob.pe)
- López, F. y Nuria, S. (2014). *Gestión de tesorería que consiste y como debe abordarse*. Editorial Serveis.
<https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- López, M. T. (2013). La cultura organizativa como herramienta de gestión interna y de adaptación al entorno. Un estudio de caso multiple en empresas Murcianas. *Revista Dialnet*.
<https://digitum.um.es/digitum/bitstream/10201/30644/7/TESIS.pdf>
- Luna, Ó. (2009). *Control del personal*. Portal Web EDEBE.
https://www.edebe.com/ciclosformativos/zona-publica/ut03_830029_la_oarh_cas.pdf
- Mantilla, S. (2007). *Auditoría del control Interno*. Editorial ECOE.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martínez, S., y Rocha, S (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería benjumea y Benjumea ubicada en el municipio de ceretecórdoba* [Tesis para optar el título de contador público, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>
- Mavila, J. A., Rodríguez, G. R., Miguel, J. A., Garay, L. E., y Carlo, H. J. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr

la eficiencia en Latinoamérica. *Revista Ciencia Latina*, 5(5), 8100-8131.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/893>

Mendoza, J. y Arias, K. (2022). *Sistema de control interno en el ciclo de tesorería de la empresa bananera agropecuaria La Gira SAS*. [Tesis de posgrado, Universidad de Antioquia]. Repositorio Institucional https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/26738/6/MendozaJuan_2022_SistemaControlTesoría.pdf

Ministerio de economía y finanzas (2018). *Evaluaciones independientes*. Portal Web MEF.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101532&lang=es-ES&view=article&id=5339

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Sistema Nacional de Tesorería, Decreto Legislativo N°1441*. Diario El Peruano. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>

Pisco, G. A. (2016). *Incumplimiento de obligaciones de deudores genera obligaciones solidarias pasivas a los garantes* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/291/tesisgiselI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Plataforma Digital Única para Orientación al Ciudadano. (2023). *Entidades del Estado Peruano*. Portal del GOB. <https://www.gob.pe/estado/gobiernos-regionales>

Presidencia de la República del Perú. (2023). *Sistema de Control Interno*. Portal Web del Gobierno del Perú. <https://www.presidencia.gob.pe/portal/sistema-control-interno>

Quelal, C. (2023). *Análisis del Control Interno de Propiedad Plana y Equipo en el GAD Municipal Antonio, del año 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica del Norte, Ecuador]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/15026/2/02%20LCA%20021%20TRABAJO%20GRADO.pdf>

- Ramírez, F. y Martín, V. (2008). Implicancias éticas de los términos gerencia y gestión en el desarrollo de la identidad corporativa. *Revista Quórum Académico*, 5(2), 117-134.
<https://www.redalyc.org/pdf/1990/199016835006.pdf>
- Rojas, M., Jaime , L., y Valencia , M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia equipos de trabajo. *Revista espacios*, 39(6).
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Roque-Pimentel, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Revista Dominio de las Ciencias*, 8(3), 50-64.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2797/6444>
- Salazar, J. (2019). *Manual de contabilidad básica*. Portal Web STUDOCU.
http://www.inacap.cl/web/material-apoyo-cedem/profesor/Administracion/Manual_de_Contabilidad.pdf
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., y Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas del cantón Machala. *Revista Espacios*, 39(3), 182-192.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6859>
- Zárate, R. A. y Acosta, J. C. (2012). Importancia de las teorías acerca de los colaboradores en la gestión y liderazgo eficaces. *Revista EAN*, 73.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602012000200007#:~:text=Los%20colaboradores%20son%20individuos%20honestos,1968%3B%20Kelley%2C%201992

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Berrios Calderón, E. L. (2023). Control interno y La Gestión De Tesorería En El Gobierno Regional De Huánuco - 2023 [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2023”	<p>Problema General ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?</p> <p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023? - ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023? - ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control con la 	<p>Objetivo General Determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar cuál es la relación que existe entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. - Determinar cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. - Determinar cuál es la relación que existe entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 	<p>Hipótesis General Existe relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existe relación significativa entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. - Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. - Existe relación significativa entre las actividades de control con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional 	<p>Variable 1</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control. - Evaluación de riesgos. - Actividades de control. - Información y comunicación. - Monitoreo. <p>Variable 2</p> <p>Gestión de Tesorería</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Normas de tesorería. - Control de pago a proveedores. 	<p>Tipo: Aplicada Enfoque: Cuantitativo. Nivel: Descriptivo-correlacional. Diseño: No experimental de corte Transversal</p> <p>Población: El trabajo de investigación estará constituido por todos los funcionarios públicos del Gobierno Regional de Huánuco que consta de 418.</p> <p>Muestra: Contará con 15 funcionarios públicos del Gobierno Regional de Huánuco</p>

<p>gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023?</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023? - ¿Cuál es la relación que existe entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023? 	<p>2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar cuál es la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. - Determinar cuál es la relación que existe entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. 	<p>de Huánuco, 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existe relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023. - Existe relación significativa entre el monitoreo con la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Huánuco, 2023.
---	--	--

ANEXO 02

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Dimensiones	Indicadores
VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos
		Estructura organizacional
		Asignación de autoridad y responsabilidad
	Evaluación de riesgo	Identificación de los riesgos
		Valoración de riesgos
		Respuesta al riesgo
	Actividad de control	Control sobre el acceso a los recursos o archivos
		Rendición de cuentas
		Verificaciones y conciliaciones
	Información y comunicación	Información y responsabilidad
Sistema de información		
Comunicación interna		
Monitoreo	Evaluación independiente	
	Evaluación continua	
VARIABLE DEPENDIENTE	Normas de tesorería	Cumplimiento
		Ingresos de tesorería
		incumplimiento de obligaciones
Gestión de tesorería	Control de pago a proveedores	Pago con caja chica
		Control de giros
		Cronograma de pagos a proveedores

ANEXO 03
INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Estimado (a) servidor público con el presente cuestionario pretendemos obtener información sobre el tema de investigación **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2023”**, para lo cual necesitamos de su colaboración, respondiendo las preguntas.

Respuesta

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

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
1	¿La práctica de integridad y valores éticos existen en el área de Tesorería del Gobierno Regional?					
2	¿En el área donde labora usted existe un organigrama donde se aprecia la estructura del Gobierno Regional?					
3	¿Es favorable que exista la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridad y responsabilidad?					
4	¿Considera usted que es necesario en el área de tesorería identifican oportunamente los posibles riesgos que puedan suceder en el Gobierno Regional?					
5	¿Considera usted que es necesario que en el área de tesorería se debe desarrollar los procesos de identificación de riesgos?					
6	¿Considera usted que en el área de tesorería se brinda una respuesta oportuna cuando sucede acontecimientos imprevistos?					
7	¿Considera usted que en el área donde usted labora hay un personal autorizado al realizar el control sobre el acceso a los archivos o recursos?					

8	¿Considera usted que en el área tesorería realizan la rendición de cuenta de manera transparente?					
9	¿Considera usted que el gerente se preocupa por tener personal capacitado para que pueda realizar las verificaciones y conciliaciones de manera adecuada?					
10	¿En el área de tesorería todos manejan una sola información?					
11	¿Las oficinas del Gobierno Regional recepción información adecuado para la correcta realización de las labores?					
12	¿Cree usted que el Gobierno Regional utiliza entre todas las oficinas, un sistema de información, ágil, confiable y adecuado?					
13	¿A usted le evalúan el cumplimiento de sus labores para verificar el nivel de desempeño?					
14	¿Cree usted que se adopta medidas adecuadas para medir el desempeño de sus labores?					
15	¿El área de tesorería cumple sus funciones de acuerdo a las normativas?					
16	¿En el área de tesorería se administra bien los recursos que vienen por parte del Gobierno Central?					
17	¿Alguna vez el área de tesorería ha incumplido las normas?					
18	¿El área de tesorería cuenta con caja chica para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?					
19	¿El área de tesorería cuenta con caja chica, para poder cubrir gastos cuando se presentan de manera imprevista?					
20	¿El área de tesorería cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores?					

¡Muchas gracias!

ANEXO 04

AUTORIZACIÓN



GERENCIA REGIONAL
DE ADMINISTRACIÓN

SUB GERENCIA DE GESTIÓN
DE RECURSOS HUMANOS.

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

Huánuco, 13 de Enero de 2025

CARTA N° 0035 - 2025 - GRH-GRA/SGGRH.

Srta.
ESMERALDA BERRIOS CALDERÓN
Jr. San Cristóbal N° 326- Llicua Baja – Amarilis

HUÁNUCO. -

Cel. 924570647

ASUNTO : SOBRE AUTORIZACION PARA APLICAR ENCUESTA

REFERENCIA : a) SOLICITUD S/N REG. N° 5038606 EXP. 3047944
b) CARTA N° 012-2024-BACH.CONT-ELBC

Es grato dirigirme a Usted, para saludarlo cordialmente a nombre del Gobierno Regional Huánuco, para comunicarle en mérito al documento de la referencia sobre su solicitud de aplicar una encuesta a la Sub Gerencia de Tesorería, en atención al desarrollo del trabajo de investigación (TESIS) titulada "Control Interno y la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional Huánuco - 2024".

Al respecto y habiéndose hecho el seguimiento en el Sistema de Gestión Digital de esta Entidad, donde la Sub Gerencia requerida, autoriza el permiso de ingreso, es que se la da por aceptada la solicitud presentada.

Sin otro en particular, reitero las muestras de mi especial consideración y estima.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:
FLORIDA PONCE Nami FAU
20489250731 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 13/01/2025 17:34:28-0500

ANEXO 05
PANEL FOTOGRÁFICO

