

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**

**Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA  
EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS  
PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023**

**TESIS**

**Presentada por:**

**Bach. Vanessa Patricia Flores Palomino**

**Para optar el Título Profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**TACNA - PERÚ**

**2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**

**Facultad de Ciencias Jurídica y Empresariales**


**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**TESIS**

**“GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023”**

Tesis sustentada y aprobada el 29 de noviembre del 2024; estando el Jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :   
Dr. C.P.C. Teodosio Rubén Soto Huanca

SECRETARIO :   
Mgr. C.P.C. José Manuel Begazo Zegovia

VOCAL :   
Mgr. C.P.C. Elizabeth Luisa Medina Soto

ASESOR :   
Mgr. C.P.C. Elizabeth Luisa Medina Soto

**CERTIFICADO DE SIMILITUD**

Yo, ELIZABETH LUISA MEDINA SOTO, en mi condición de asesora acreditada por la Resolución de Facultad N°12217-2024-FCJE/UNJBG del Trabajo de Tesis titulado: GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023.


Presentado por la Bach. Vanessa Patricia Flores Palomino, para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajo de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del Software de similitud textual TURNITIN, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es 20%. Por lo que **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la Tesis enunciada líneas arriba, la cual está expedita para continuar con los trámites para la obtención del Grado Académico de Maestro, según corresponda consiguientemente la publicación en el repositorio institucional.

Tacna, 23 setiembre 2024

FIRMA ASESOR

Nombres y apellidos, DNI

  
Mgr. Elizabeth Luisa Medina Soto  
DNI N° 00416216



FIRMA TESISTA

Nombres y apellidos, DNI

  
Bach. Vanessa Patricia Flores Palomino  
DNI N° 72022841



## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la fuerza y valor para caminar en esta vida académica y conseguir mis objetivos.

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	i
HOJA DE JURADO .....	ii
CERTIFICADO DE SIMILITUD .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
ÍNDICE GENERAL .....	v
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	4
1.1 Descripción del problema .....	4
1.2 Problema .....	6
1.2.1 Problema principal .....	6
1.2.2 Problemas secundarios .....	7
1.3 Objetivos de la investigación.....	7
1.3.1 Objetivo general .....	7
1.3.2 Objetivos específicos .....	8
1.4 Justificación e importancia de la investigación .....	8
1.5 Variables: operacionalización .....	10
1.6 Hipótesis de la investigación.....	13

1.6.1	Hipótesis principal.....	13
1.6.2	Hipótesis secundarias.....	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....		14
2.1	Antecedentes de la investigación.....	14
2.2	Bases teóricas .....	22
2.2.1	Gestión de tesorería.....	22
2.2.2	Componentes la gestión de tesorería .....	25
2.2.3	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores.....	29
2.2.4	Componentes.....	32
2.3	Definición de términos básicos .....	38
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....		41
3.1	Tipo de estudio .....	41
3.2	Diseño de la investigación .....	41
3.3	Nivel de investigación .....	41
3.4	Población y /o muestra .....	42
3.4.1	Población.....	42
3.4.2	Muestra de estudio .....	42
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
3.5.1	Técnicas de recolección de datos .....	43
3.5.2	Instrumentos de recolección de datos .....	43
3.6	Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	44

3.6.1	Procesamiento de datos .....	44
3.6.2	Análisis de datos .....	44
CAPÍTULO IV: RESULTADOS .....		45
4.1	Análisis descriptivo de las variables.....	45
4.2	Prueba de normalidad.....	81
4.3	Prueba de hipótesis .....	83
CAPÍTULO V: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....		91
CONCLUSIONES .....		103
RECOMENDACIONES.....		105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		107
ANEXOS .....		113

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables .....	11
Tabla 2. Determinación de la muestra .....	42
Tabla 3. Gestión de tesorería .....	45
Tabla 4. Gestión de ingresos .....	47
Tabla 5. Procedimientos de gestión de ingresos.....	48
Tabla 6. Oportunidad de entrega de información .....	50
Tabla 7. Control de ingresos.....	51
Tabla 8. Gestión de liquidez .....	53
Tabla 9. Procedimientos de gestión de liquidez.....	54
Tabla 10. Manejo de caja.....	56
Tabla 11. Estado de saldos bancarios .....	57
Tabla 12. Control de la liquidez.....	59
Tabla 13. Gestión de pagos.....	60
Tabla 14. Procedimiento de gestión de pagos .....	62
Tabla 15. Control de pagos.....	63
Tabla 16. Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores .....	65
Tabla 17. Ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes ...	66
Tabla 18. Ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida.....	68
Tabla 19. Ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes	69

Tabla 20. Ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles.....	71
Tabla 21. Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios.....	72
Tabla 22. Ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios.....	74
Tabla 23. Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje .....	75
Tabla 24. Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua.....	77
Tabla 25. Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional .....	78
Tabla 26. Servicios de telefonía e internet .....	80
Tabla 27. Prueba de normalidad.....	82
Tabla 28. Prueba de normalidad.....	83
Tabla 29. La gestión de tesorería y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023 .....	84
Tabla 30. La gestión de ingresos y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023 .....	86

Tabla 31. La gestión de la liquidez y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

.....88

Tabla 32. La gestión de pagos y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023 ....90

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Gestión de tesorería .....	46
Figura 2. Gestión de ingresos .....	47
Figura 3. Procedimientos de gestión de ingresos .....	49
Figura 4. Oportunidad de entrega de información .....	50
Figura 5. Control de ingresos.....	52
Figura 6. Gestión de liquidez .....	53
Figura 7. Procedimientos de gestión de liquidez.....	55
Figura 8. Manejo de caja .....	56
Figura 9. Estado de saldos bancarios .....	58
Figura 10. Control de la liquidez .....	59
Figura 11. Gestión de pagos.....	61
Figura 12. Procedimiento de gestión de pagos .....	62
Figura 13. Control de pagos .....	64
Figura 14. Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores .....	65
Figura 15. Ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes ..	67
Figura 16. Ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida .....	68
Figura 17. Ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes .....	70
Figura 18. Ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles.....	71

Figura 19. Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios.....	73
Figura 20. Ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios.....	74
Figura 21. Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje .....	76
Figura 22. Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua .....	77
Figura 23. Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional .....	79
Figura 24. Servicios de telefonía e internet.....	80

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar cómo la gestión de tesorería influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023. En lo referente a la metodología, el tipo de estudio fue básica. El diseño de investigación fue no experimental y transeccional y el nivel fue relacional causal. El estudio fue de tipo correlacional causal. La muestra fue 68. El instrumento fue el cuestionario. Como resultado, la gestión de tesorería fue regular (76,5 %) y presenta las dimensiones con el mayor porcentaje en la categoría regular: gestión de ingresos (79,4 %), gestión de liquidez (76,5 %) y gestión de pagos (76,5 %). La variable dependiente: eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores es regular (79,4 %). Entre las conclusiones, se presenta que la gestión de tesorería influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,968 que significa correlación positiva perfecta.

Palabras clave: gestión de tesorería, eficacia, ejecución de pagos, proveedores, gestión de ingresos, gestión de liquidez, gestión de pagos.

## ABSTRACT

The objective of this study was to determine how treasury management influences the effectiveness of payment execution to suppliers in the Provincial Municipality of Tacna 2023. Regarding the methodology, the type of study was basic. The research design was non-experimental and cross-sectional and the level was causal relational. The study was of a causal correlational type. The sample was 68. The instrument was the questionnaire. The results were: treasury management was regular (76.5%), and it presents the dimensions with the highest percentage in the regular category: income management (79.4%), liquidity management (76.5%) and payment management (76.5%). And the dependent variable: effectiveness of payment execution to suppliers is regular (79.4%). Among the conclusions, it is presented that treasury management significantly influences the effectiveness of the execution of payments to suppliers in the Provincial Municipality of Tacna 2023, according to the Spearman correlation coefficient, whose value is 0.968, which means perfect positive correlation.

Keywords: treasury management, effectiveness, payment execution, suppliers, income management, liquidity management, payment management.

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación sobre la gestión de tesorería y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en el contexto municipal permite comprender cómo se desarrolla tales variables. Para ello, se ha revisado fuentes primarias, secundarias y terciarias.

Es un asunto preponderante la gestión de tesorería, debido a que permite la evaluación de la gestión de los ingresos, gestión de la liquidez y gestión de pagos; así como por el lado de la variable dependiente: Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores que permite el análisis la ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes y la ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios.

La gestión de tesorería abarca los métodos, procedimientos y técnicas utilizadas para controlar la liquidez de manera inmediata, así como los flujos de efectivo, con el fin de mejorar los índices de rentabilidad y generar confianza en los usuarios. También busca reducir el capital circulante, asegurando que esté libre de corrupción. En consecuencia, la gestión de tesorería se encarga de supervisar y administrar los procesos relacionados con la entrada y salida de fondos. En contraste, la

administración de tesorería se centra en el manejo de la documentación de estos procesos (Castañeda, 2023).

En este sentido, el presente trabajo de investigación se desarrolló en capítulos:

En el capítulo I, se expone el planteamiento del problema, considerando la descripción del problema, así como los problemas, objetivos e hipótesis.

En el capítulo II, se desarrolla el marco teórico, tomando en cuenta los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, así como la definición de términos básicos.

En el capítulo III, se establece el marco metodológico, que incluye el tipo, diseño y nivel de investigación; a sí mismo, la población y/o muestra; des mismo modo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos; también, las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

En el capítulo IV, se presentan los resultados, que incluye las variables, dimensiones e indicadores, con su respectiva información que está interpretada; asimismo, la contrastación de las hipótesis.

Finalmente, se realizan las conclusiones y recomendaciones; asimismo, se presentan las referencias bibliográficas y anexos.

# **CAPÍTULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción del problema**

A nivel global, las organizaciones toman en cuenta y priorizan desarrollar una sólida gestión de tesorería para asegurar la solvencia de la misma, con el manejo de los ingresos, manejo de la liquidez y el manejo de pagos.

Las organizaciones empresariales presentan de forma recurrente falencias en los procesos como la gestión de ingresos, la gestión de la liquidez y la gestión de pagos, porque no le hacen un debido seguimiento; lo que hace que en ocasiones tienen problemas en cumplir con sus pagos de acuerdo a normas (Alfaro, 2022).

Cabe indicar que el área de tesorería debe desarrollar una administración de manera eficiente de los recursos financieros monetarios; asimismo, debe gestionar los cobros y pagos; del mismo modo, disponer de acuerdo a las normas si hay sobrantes de recursos monetarios y todo debe estar controlado y verificado, cotejado para que haya coincidencia (López, 2014).

A nivel nacional, los entes municipales presentan inconvenientes para desarrollar una buena gestión de tesorería, por lo que se deduce que falta mejorar la gestión de ingresos, gestión de la liquidez y gestión de pagos. A veces, presentan falencias en la programación y control de manera correcta los ingresos. Asimismo, no se prioriza en gran medida la capacitación permanente para desarrollar una excelente gestión de ingresos, en ocasiones, tienen demoras en generar información oportuna para las diferentes unidades orgánicas, sobre el movimiento de fondos; por lo que tal situación puede generar riesgos operativos y no se pueda tomar buenas decisiones.

La gestión de liquidez es esencial que realice de manera adecuada para que se cumpla con los pagos con los grupos de interés externo; sin embargo, en algunas organizaciones, no se realiza un diagnóstico del estado de situación de la liquidez, para ver cómo será su comportamiento del flujo de efectivo (Alfaro, 2022).

Parte de los entes organizacionales, por ejemplo, no hacen un control de pagos y cobros de forma permanente y cobros, lo que no permite una buena salud financiera; por ello, es preponderante que la institución

organice los cobros y pagos, es una tarea clave dentro del departamento financiero de una organización.

En la ciudad de Tacna, en la Municipalidad Provincial de Tacna, en ocasiones, los directivos cuentan con diversos problemas, uno de ellos es la gestión de tesorería, debido a que en algún momento no han contado con fondos suficientes para cumplir con los pagos a las diferentes instituciones, como la SUNAT, los proveedores, entre otros, situación que se traduce en que falta mejorar la gestión de ingresos, la gestión de la liquidez y la gestión de pagos, lo que conllevará a que la citada municipalidad pueda tener inconvenientes en la ejecución de pagos.

## **1.2 Problema**

### ***1.2.1 Problema principal***

¿Cómo la gestión de tesorería influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023?

### **1.2.2 Problemas secundarios**

- a) ¿De qué forma la gestión de ingresos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023?
  
- b) ¿Cómo la gestión de la liquidez influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023?
  
- c) ¿De qué manera la gestión de pagos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar cómo la gestión de tesorería influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Analizar de qué forma la gestión de ingresos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.
  
- b) Evaluar cómo la gestión de la liquidez influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.
  
- c) Evaluar de qué manera la gestión de pagos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

## **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

### **1.4.1 Justificación**

**Justificación teórica.** El trabajo de investigación se justifica, ya que contribuye a profundizar las variables mediante la revisión de fuentes primarias y secundarias, para un mayor entendimiento en el contexto municipal de la gestión de tesorería y la eficacia de la ejecución de pago a los proveedores. Cabe indicar que la gestión de tesorería incluye la gestión

de la liquidez, gestión de ingresos y gestión de pagos; entonces, será preponderante aplicar las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

**Justificación práctica.** El presente trabajo de investigación se justifica desde el punto de vista práctico, porque, al conseguir los objetivos del estudio, coadyuva con dar sugerencias para la mejora de la gestión de tesorería para optimizar la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores. La gestión de tesorería es crucial para el buen funcionamiento del manejo de los fondos públicos. En el contexto nacional, se requiere la transparencia de la gestión de tesorería, para asegurar el pago a los proveedores.

**Justificación metodológica.** Se justifica desde la perspectiva metodológica, debido a que permite medir las variables mediante la aplicación de la estadística descriptiva e inferencial y demostrar que la gestión de tesorería influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna.

#### **1.4.2 Importancia de la investigación**

Este estudio es importante, pues, al examinar la gestión de tesorería, se evalúa los procesos a la gestión de ingresos, gestión de

liquidez y gestión de pagos, lo que permitirá determinar las debilidades de tal gestión para mejorarlos; de esta manera, mejorar la eficacia de la ejecución de los pagos, para que la municipalidad desarrolle sus funciones en un contexto de transparencia que garantice la mayor eficacia en la ejecución de los pagos a los proveedores de bienes y servicios que puede tener la Municipalidad Provincial de Tacna.

## **1.5 Variables: operacionalización**

### **1.5.1 Identificación de las variables**

**Variable independiente:** Gestión de tesorería

**Variable dependiente:** Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores

### 1.5.2 Operacionalización de las variables

**Tabla 1**  
Operacionalización de variables

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Gestión de tesorería	La gestión de tesorería es un proceso que incluye la gestión de ingresos, gestión de liquidez, y la gestión de pagos.	Gestión de ingresos	Procedimientos de gestión de ingresos	Ordinal
			Oportunidad de entrega de información	
			Control de ingresos	
		Gestión de liquidez	Procedimientos de gestión de liquidez	
			Manejo de caja	
			Estado de saldos bancarios	
			Control de la liquidez	
		Gestión de pagos	Procedimiento de gestión de pagos	
			Control de pagos	
		Eficacia de la ejecución de pagos a los	El cumplimiento de la función de garantizar la solvencia es una acción que incluye la	
Ejecución de pagos por compra				

proveedores	Disponibilidad de fondos para afrontar compromisos de deudas por préstamos y para afrontar compromisos con proveedores.		de combustibles y lubricantes	
			Ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles	
			Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios	
		Ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios		Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje
				Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua
				Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional
				Ejecución de pagos por contratación de Servicios de telefonía e INTERNET

## **1.6 Hipótesis de la investigación**

### **1.6.1 Hipótesis principal**

La gestión de tesorería influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

### **1.6.2 Hipótesis secundarias**

- a) La gestión de ingresos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.
  
- b) La gestión de la liquidez influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.
  
- c) La gestión de pagos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

##### ***2.1.1 Antecedentes de la investigación a nivel internacional***

Espinoza (2024) elaboró el estudio *Gestión de Tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Juan en el año 2023*, en la Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. El estudio, entre sus conclusiones, dio a entender que falta mejorar la gestión de tesorería debido a que el personal no posee las suficientes competencias para desarrollar la gestión de la liquidez, la gestión de pagos, así como la gestión de ingresos; asimismo, es esencial que el personal estrictamente cumpla los principios y las normas del Sistema de Tesorería.

##### ***2.1.2 Antecedentes de la investigación a nivel nacional***

Paucar (2020) publicó el estudio *Análisis del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y su incidencia en el manejo de los fondos públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar – Ayaviri periodos 2017-2018* en la Universidad Nacional del Altiplano. El diseño de

investigación fue no experimental. El tipo de investigación fue descriptiva y longitudinal. Se utilizó el cuestionario. La muestra fue de 9 personas. El estudio, entre sus conclusiones, dio a entender que la organización pública en ocasiones tiene problemas con la solvencia de disponibilidad de fondos, lo que le dificulta poder asumir de manera oportuna los compromisos de deudas por préstamos, por ejemplo, con los proveedores, entonces, se deduce que no han realizado una buena gestión de la liquidez, quizá no hayan actualizado sus directivas internas del manejo adecuado de fondos públicos, por ello se requiere que las autoridades de la institución promuevan un control financiero permanente para el desarrollo de una buena gestión financiera.

Cajma (2021) elaboró el estudio *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, periodos 2018-2019*, en la Universidad Nacional del Altiplano. La investigación es de tipo descriptivo - causal; el diseño fue no experimental. El autor, entre sus conclusiones, indicó que la organización pública debe valorar el establecimiento de un sólido control interno, para que se mejore la gestión administrativa en el área de tesorería. Al evaluar el control interno, se evidenció las deficiencias del sistema de tesorería, lo que da a

entender que parte del personal no reúne el perfil profesional que le permita cumplir una eficaz y eficiente gestión.

Caqui (2023) elaboró la tesis *El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023* en la Universidad de Huánuco. El tipo de estudio fue básico. El diseño de investigación fue no experimental y transversal. Se utilizó el cuestionario. El estudio concluyó que el control interno se relacionó de forma significativa con la gestión de tesorería.

Sanabria (2023) realizó la tesis *Control previo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Mazamari-2020* en la Universidad Peruana Los Andes. El estudio fue descriptivo, hipotético-deductivo, estadístico y analítico-sintético; se clasificó como una investigación aplicada, de nivel correlacional, con un diseño no experimental y transeccional descriptivo-correlacional. La muestra consistió en 13 empleados de la Municipalidad. Se empleó un cuestionario para recolectar los datos. Los resultados obtenidos, analizados mediante el coeficiente rho de Spearman, mostraron un valor de  $r_s = 0,917$ . La investigación concluyó que el control previo se relaciona de forma positiva y fuerte con la gestión de tesorería. En consecuencia, se recomienda que la Municipalidad utilice los

conocimientos obtenidos en este estudio para capacitar adecuadamente a sus empleados en la gestión eficiente de los fondos públicos, con el objetivo de alcanzar las meta.

Zuzunaga (2023) realizó la tesis *Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022* en la Universidad Autónoma. El trabajo fue de tipo aplicado, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, corte transversal y correlacional. La muestra fue de 197 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Megantoni. El instrumento fue el cuestionario. Los resultados determinaron que las variables de estudio presentan un coeficiente de Rho de Spearman de 0,669. Entonces, se concluyó que el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad citada presenta una correlación significativa. Asimismo, es latente que aún falta mejorar la gestión de pagos, para ello se requiere un buen ambiente de control y una cultura de control, con buenas prácticas de transparencia.

Goñi (2023) elaboró la tesis *Cumplimiento de la meta presupuestal y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023* en la Universidad de Huánuco. El estudio se enmarcó en un nivel descriptivo-correlacional, con un enfoque cuantitativo y un diseño no

experimental. La muestra estuvo compuesta por 17 trabajadores y se utilizó un cuestionario. Los resultados indicaron que existe una relación entre el cumplimiento de la meta presupuestal y la gestión de tesorería, con un valor del coeficiente de Pearson de 0,731. En conclusión, se confirma que las dos variables están interrelacionadas, evidenciando que un cumplimiento eficaz de la meta presupuestal contribuye a mejorar la gestión de tesorería en la municipalidad indicada; pero, también con una sólida gestión de ingresos con correctos registros basado en la documentación fuente y de manera transparente y oportuna.

Vilca (2023) realizó la tesis *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2022* en la Universidad Privada San Carlos. El estudio se llevó a cabo con un diseño no experimental, de tipo aplicado y nivel descriptivo-correlacional. La población estuvo constituida por 20 funcionarios y servidores. Se utilizó un cuestionario. Los resultados determinaron que el control interno es eficiente (40 %) y regular (34 %) y deficiente (27 %). En cuanto a la variable de gestión de tesorería fue eficiente (39 %) y regular (31 %). y el resto con un nivel deficiente. La conclusión del estudio indicó que existe una relación directa y positiva entre el control interno y la gestión de tesorería, con una valoración de Spearman de 1.000, lo que refleja una relación moderada. Al

respecto, es indudable la necesidad de mejorar sobre todo la gestión de ingresos y la gestión de pagos, que permita asegurar la disponibilidad de recursos financieros, así como generar información oportuna y objetiva para la buena toma de decisiones.

Huallpa y Huallpa (2023) realizaron la tesis *Control Interno y gestión de tesorería de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Calca 2023* en la Universidad César Vallejo. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, un alcance correlacional y un tipo aplicado. Se trabajó con una muestra de 45 colaboradores y se utilizó un cuestionario para la recolección de datos. Los resultados revelaron que existe una relación significativa del 68 % entre el control interno y la gestión de tesorería entre los colaboradores de la municipalidad en cuestión. La conclusión del estudio indicó que esta relación es significativa, con un valor de  $p = 0,00$ . Esto sugiere que un entorno de control más eficaz, que incluye una adecuada evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, contribuye a mejorar.

Quispe y Modesto (2024) realizaron la tesis *Control interno y su influencia en la Unidad de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - Periodo 2019* en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. El

diseño de investigación fue no experimental y la muestra se obtuvo mediante la aplicación de un cuestionario. Los resultados dan a entender que todavía falta fortalecer el control interno que coadyuve a que la gestión de tesorería realice una buena gestión de la liquidez, gestión de pagos, y gestión de ingresos basado en el cumplimiento de las regulaciones normativas y de manera transparente, con el cumplimiento de los principios del Sistema de Tesorería, como eficiencia y prudencia, así como oportunidad y veracidad.

La conclusión del estudio es que el control interno tiene una influencia positiva en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad analizada, dado que el control interno es crucial para el cumplimiento efectivo de las actividades de la unidad, con las normas de tesorería.

Rodríguez (2024) elaboró la tesis *Control previo y Ejecución de pagos en la Municipalidad Distrital de Huamanquiya, Ayacucho – 2022* en la Universidad Peruana Los Andes, Huancayo. El estudio fue aplicada de carácter correlacional. Para la recopilación de datos, se usó un cuestionario. Los resultados determinaron que existe una relación significativa y positiva entre control previo y ejecución de pagos en la Municipalidad. El estudio concluyó que no se implementó en gran medida

el control previo lo que dificultó la ejecución de pagos, por lo que es crucial que se realice un control permanente sobre todo en la gestión de ingresos y de pagos.

### **2.1.3 Antecedentes de la investigación a nivel local**

Morón (2023) realizó la tesis *Influencia de la gestión de tesorería en la ejecución de pagos en las Instituciones Educativas Privadas de Tacna, Periodo 2019* en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. La investigación realizada fue de tipo básico y el diseño aplicado no fue experimental. La muestra estuvo compuesta por 30 participantes. Para recolectar los datos, se utilizó un cuestionario como instrumento. Los resultados revelaron que la gestión de tesorería fue ineficaz (47,8 %) y regular (43,5 %). En cuanto a la ejecución de pagos, fue bajo (47,8 %). El estudio concluyó que existe una influencia significativa de la gestión de tesorería en la ejecución de los pagos, de acuerdo al coeficiente de Spearman Rho, arrojando un valor de 0,936. Al respecto, es esencial que se mejore la gestión de ingresos y gestión de pagos, que permita asegurar la oportunidad las actividades del área de tesorería, y con respecto a los pagos generar una imagen institucional positiva.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 *Gestión de tesorería***

Es la administración de liquidez que incluye la planificación y el control de acciones, actividades como la gestión de ingresos, gestión de la liquidez y la gestión de pagos, con el propósito de mejorar el movimiento de efectivo y maximizar la adquisición y recepción de recursos financieros, al mismo tiempo que se busca reducir al mínimo los pagos y desembolsos (Soto, 2020).

La gestión de tesorería abarca los métodos, procedimientos y técnicas utilizadas para controlar la liquidez de forma inmediata, así como los flujos de efectivo, con el propósito de aumentar la rentabilidad y generar confianza en los usuarios. Además, busca reducir el capital de trabajo, asegurándose de que esté libre de cualquier acto de corrupción. Por lo tanto, la función de la gestión de tesorería es supervisar y gestionar los procesos relacionados con la entrada y salida de fondos. Esto se diferencia de la administración de tesorería, que se enfoca en la gestión de la documentación y los aspectos contables de dichos procesos (Castañeda, 2023).

La tesorería tiene la función del manejo de los fondos públicos como también conservar o mantener el control interno efectivo que incluya un buen ambiente de control, un buen sistema de información y comunicación, entre otros con la finalidad de realiza una administración eficaz y confiable en cada proceso requerido por parte de los usuarios.

En el ámbito del sector público, la gestión de tesorería se refiere al control y manejo de los ingresos del gobierno, los flujos de efectivo, las medidas y la implementación de eficientes de prevención para mitigar riesgos. Su objetivo es asegurar que las actividades de tesorería se lleven a cabo de manera ágil y eficiente (Díaz, 2022).

Los responsables de una organización pública en este caso deben manejar de forma transparente con eficiencia y eficacia los recursos financieros o monetarios que permita cumplir con los compromisos asumidos con proveedores, entidades financieras, la administración tributaria, entre otros. Los responsables de tesorería deben manejar una buena gestión de la liquidez, gestión de pagos, y gestión de ingresos, que permita cumplir con la misión de la organización (Soto, 2020).

La gestión de tesorería es la agrupación de normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que se enfocan a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público. La constante supervisión es esencial en el proceso de tesorería, donde se calcula los requerimientos financieros corrientes y eventuales excedentes de la gestión de tesorería; entonces se hace necesario que el jefe del Área de Tesorería sea competente en gestión financiera, sobre todo que tengan competencias técnicas y profesionales (Soto, 2020).

Cuando una organización pública como la municipalidad posee información acerca de los ingresos, el efectivo, las conciliaciones bancarias, así como los pagos, entre otros; y aplica las normas del Sistema Nacional de Tesorería; entonces, está desarrollando una buena gestión de tesorería que implica una correcta administración del efectivo para asegurar la eficacia de la ejecución del pago.

El área de tesorería deberá coordinar de forma permanente con las entidades financieras y con la administración tributaria. En la municipalidad, los funcionarios responsables del Área de Tesorería deben tomar decisiones financieras en base a la información confiable y objetiva, en cuanto a las entradas y salidas de dinero (Soto, 2020).

## **2.2.2 Componentes la gestión de tesorería**

**2.2.2.1 Gestión de ingresos.** La gestión de ingresos trata de la política de ingresos, información sobre ingresos, así como el control de los ingresos. Al respecto, el personal del área de tesorería debe estar en constante capacitación para desarrollar una excelente gestión de ingresos que implique buenas políticas de gestión de ingresos, así como contar con información sólida de las diversas operaciones inherentes al movimiento de fondos (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018).

**2.2.2.1.1 Procedimiento de gestión de ingresos.** Un conjunto de acciones que deben llevarse a cabo para alcanzar los mismos resultados bajo condiciones similares. Los procedimientos descritos y detallan un proceso, compuesto por una serie de operaciones o actividades organizadas de manera secuencial, vinculadas a los responsables de su ejecución. Estos responsables deben cumplir con las políticas y normativas establecidas, definiendo tanto la duración como el flujo de los documentos involucrados (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018).

**2.2.2.1.2 Oportunidad de entrega de la información.** Se presenta cuando entrega información de acuerdo a los plazos establecidos o en

tiempo real, información mediante los reportes de recibos de ingresos, la información sobre los pagos que se generan a través de la emisión de comprobantes de pago, así como la información de las conciliaciones bancarias, e información sobre los arqueos de caja (Vilca, 2023).

**2.2.2.1.3 Control de los ingresos.** Es el proceso de inspección y de verificación de los ingresos que consiste en documentar las diferentes actividades económicas en las que participa la organización municipal, tales como ingresos, cobros, entre otros (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018).

**2.2.2.2 Gestión de liquidez.** La gestión de la liquidez trata de los procedimientos de la liquidez, el manejo de caja, el estado de los saldos bancarios, y control de la liquidez. La gestión de liquidez asegura que el ente económico cuente con fondos necesario para que se cumpla con los pagos con los grupos de interés externo (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018).

**2.2.2.3 Procedimientos de gestión de la liquidez.** La gestión de liquidez es una estrategia que deben seguir las organizaciones para abarcar los métodos que permita la generación de coleccionar, obtener y

maximizar los recursos de efectivo. Es decir, se trata de disminuir el flujo de salida (erogaciones y pagos) y administrar el flujo de efectivo en el negocio para dar continuidad a la operación y/o necesidades (Castañeda, 2023).

**2.2.2.4 Manejo de caja.** Se refiere a la necesidad de que el efectivo ingrese, fluya, en los momentos adecuados, de tal forma que esté disponible para la utilización de los fondos según las necesidades. Todos saben que, si una organización tiene más gastos que ingresos, tendrá problemas posteriormente (Castañeda, 2023).

**2.2.2.5 Estado de saldos bancarios.** El Estado de Cuenta es un documento que emite las entidades financieras y bancarias a sus usuario o clientes que informa acerca los movimientos, actividades, consumos y montos a pagar en relación a su Tarjeta de Crédito. Entonces, la organización municipal en el área contable toma en cuenta, registran y controlan y verifican el estado de saldos bancarios (Ortega, 2021).

**2.2.2.6 Control de la liquidez.** Es un conjunto de acciones o tareas que incluye el proceso de revisión o verificación de la liquidez, la misma que es la capacidad que tiene un activo de que convertirse en dinero sin

perder su valor. La liquidez en un ente económico se refiere a la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo (López, 2014).

Asimismo, es una agrupación de procedimientos de inspección y verificación de la liquidez, en el caso de las municipalidades, en los diferentes fuentes de financiamiento, que permita la toma de decisiones para cumplir sobre todo con los compromisos de pago que posee la entidad de manera transparente y oportuna (Díaz, 2022).

**2.2.2.7 Gestión de pago.** La gestión de pagos implica los diferentes procesos para que se cancele las obligaciones que posee la institución ante los grupos de interés externo, en este caso, como los proveedores (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018). Cabe indicar que, en el caso de las municipalidades, se cuenta con la ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida, ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes, ejecución de pagos por compra de materiales y útiles, ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios, ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios, ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje, ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua, ejecución de

pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional.

**2.2.2.8 Procedimientos de gestión de pagos.** La administración de cuentas por pagar se refiere al conjunto de procesos y tareas que una entidad lleva a cabo para gestionar de manera eficaz y eficiente los pagos que debe efectuar a su proveedor (Soto, 2020).

**2.2.2.9 Control de los pagos.** El control consiste en la supervisión y comprobación de los pagos, y ocurre en el momento en que se cumple una obligación previamente asumida. Esta obligación surge tras la adquisición de un bien o servicio, y se cumple a través del pago en efectivo o mediante la entrega de otros bienes o servicios (Díaz, 2022).

### ***2.2.3 Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores***

Hace referencia cuando se cumple los procesos con calidad y transparencia y de acuerdo a normas, el uso de los recursos públicos, es decir, las diferentes fuentes de financiamiento. El Sistema Administrativo de Tesorería es parte de la Administración Financiera del Sector Público. Los entes públicos deben desarrollar un buen planeamiento, captación,

asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos (Andía, 2020).

Los entes municipales para garantizar la transparencia y la responsabilidad social pública deben manejar los recursos monetarios de acuerdo a normas y con transparencia; asimismo, las autoridades municipales para garantizar un exitoso manejo de tales recursos. Para ello, se debe fortalecer el control interno, sobre todo la evaluación del riesgo (Andía, 2020).

Cabe precisar que la Administración Financiera del Sector Público agrupa los principios, normas y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, mediante ellos, por los entes públicos en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos (Sanabria, 2023).

El Sistema Nacional de Tesorería norma la estructuración del manejo de los recursos públicos del Estado, todo para desarrollar una buena gestión pública en beneficio de la población. La recaudación que se consigue por el Estado pasa a los fondos de los organismos designados por cada gobierno; por ello, la preponderancia de la tesorería estriba en la

programación y administración de los flujos financieros con relación de los ingresos y desembolsos alineados con los fundamentos normativos implantados, el sistema financiero, los mercados de capitales y los créditos se relacionan con todos los agentes participantes para que se obtengan una eficiente gestión.

La Administración Financiera del Sector Público está orientada a que se viabilice la gestión de los fondos públicos de acuerdo a los fundamentos de hecho y de derecho, donde se promueve el correcto funcionamiento de sus sistemas conformantes según las medidas de política económica establecidas.

Las áreas de tesorería, por ejemplo, en los organismos públicos, no desarrollan un buen control interno; por ejemplo, cuando se hacen los arqueos de caja y se detecta que no hay coincidencia en cuando al efectivo; asimismo, no hay registros adecuados en los flujos de caja. También, a veces, presentan incoherencias en cuanto a sus registros de los ingresos y egresos, situación que se puede deber a que no hay sistemas de verificación de la información, así como en ocasiones poseen personal no capacitado. Y no hay un buen sistema de información y comunicación (Alfaro, 2022).

Es fundamental que se capacite al personal en el marco normativo para la eficacia de la gestión administrativa, financiera y mayor transparencia, para que cumpla la institución sus objetivos (Castañeda, 2023).

#### **2.2.4 Componentes**

**2.2.4.1 Ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes.** Consiste en desarrollar el pago que son obligaciones que tiene la organización pública de ejecutar pagos a proveedores por la adquisición de bienes gastos por la adquisición de bienes para el funcionamiento institucional y cumplimiento de funciones alimentos y bebida (Alfaro, 2022).

**2.2.4.1.1 Ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida.** Hace referencia cuando el ente público debe ejecutar el pago que son obligaciones por la adquisición de adquisición de bebidas en sus diversas formas, insumos y productos alimenticios destinados para el consumo humano, tales como para funcionarios, alumnos, reclusos, tropa y demás personas (Alfaro, 2022). Al respecto, es esencial que los responsable del área de tesorería cumplan con el proceso de pagos de acuerdo a directivas

internas y cumpliendo con los principios del Sistema Nacional de Tesorería, como el de eficiencia y prudencia y oportunidad.

**2.2.4.1.2 Ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes.** Implica realizar el pago de gastos relacionados con la compra de productos necesarios para la combustión, carburación, gases, lubricación, grasas y otros similares, requeridos para el funcionamiento y la prestación de servicios de las entidades estatales. Este pago debe efectuarse de manera oportuna y en cumplimiento con las normas de tesorería establecidas (Alfaro, 2022).

**2.2.4.1.3 Ejecución de pagos por compra de materiales y útiles.** Se refiere a la ejecución de pagos relacionados con los gastos de materiales y suministros consumibles necesarios para el funcionamiento de una institución pública. Esto abarca la adquisición de materiales y útiles de oficina, como repuestos y accesorios, necesarios para el adecuado desarrollo de las actividades.

Además, incluye la compra de repuestos para equipos como copiadoras, maquinaria, equipos de oficina y otros elementos similares. También, contempla los gastos en papelería general, como archivadores,

borradores, correctores, implementos de escritorio, medios para escribir, numerar y sellar, así como papeles, cartones, cartulinas y sujetadores de papel, entre otros artículos relacionados.

**2.2.4.1.4 Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios.** Se refiere al proceso de realizar pagos para cancelar deudas relacionadas con la adquisición de repuestos y accesorios que funcionan como componentes complementarios de máquinas, equipos, herramientas, aparatos e instrumentos. Este concepto incluye la compra de repuestos y accesorios destinados a reparaciones menores en maquinaria y equipos de oficina, así como en equipos de tracción, transporte, elevación y producción, además de aparatos e instrumentos diversos. En particular, se consideran los gastos asociados a la compra de estos repuestos y accesorios, los cuales son necesarios para el adecuado funcionamiento de las máquinas, herramientas y equipos mencionados, y se utilizan en trabajos de reparación y mantenimiento.

**2.2.4.2 Ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios.** Considera la realización del pago, es decir, las obligaciones por la contratación de servicios por gastos por servicios prestados para el funcionamiento de la entidad pública y cumplimiento de funciones. Trata de

la ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje, energía eléctrica y agua, servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional, entre otros. Todo ello asegurará brindar mayor atención a la población (Andía, 2023).

**2.2.4.2.1 Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje.** Se refiere al pago por la contratación de servicios relacionados con los gastos de viaje de personal especializado, que, sin ser funcionario o servidor público, viaja en representación del Estado o para realizar tareas técnicas específicas necesarias para la entidad. Además, abarca los costos de pasajes y transportes generados por visitante personal de otros organismos, en calidad de delegados, representantes o roles similares (Castañeda, 2023).

Se refiere específicamente a la compra de pasajes y gastos de transporte del personal, incluyendo las tasas de embarque, cuando estos representan a la entidad dentro del país o realiza técnicas esenciales para la misma. También incluye los gastos relacionados con la alimentación y el hospedaje (Alfaro, 2022).

**2.2.4.2.2 Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua.** Trata del desarrollo del pago por contratación de servicio del consumo de energía eléctrica, agua potable y tratada por las entidades públicas, para el funcionamiento de sus instalaciones. Servicio de agua y desagüe. Asimismo, considera los gastos por el consumo de agua potable y tratada por las entidades públicas, para el funcionamiento de sus instalaciones (Castañeda, 2023). Al respecto, los responsables del área de tesorería deben realizar la ejecución de pagos de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería y deben cumplir el principio de veracidad, y con la implementación de buenas prácticas de transparencia, y oportunidad, basado en una cultura de control que permita generar una positiva imagen de la gestión de tesorería ante los proveedores, administración tributaria, entre otros.

**2.2.4.2.3 Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional.** Se presenta cuando se realiza el pago, o las obligaciones contraídas por la municipalidad, por concepto de gastos por la difusión de la imagen institucional y del gobierno mediante de medios de comunicación como revistas, periódicos, radio, tv; servicios de divulgación; gastos por congresos, entre otros, no incluye servicios de difusión en el diario oficial

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2024). Al respecto, la ejecución de pagos debe realizarse oportunamente con la aplicación de los principios del Sistema Nacional de Tesorería, como el principio de eficiencia y prudencia.

Incluye el Servicio de Publicidad, que abarca los gastos destinados a anuncios en distintos medios de comunicación, como periódicos, revistas, radio, televisión, paneles, medios electrónicos y páginas web, relacionados con las actividades gubernamentales o los servicios públicos que ofrecen las entidades estatales. Cabe señalar que no contemplan las publicaciones realizadas en el diario oficial (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

También abarca los servicios de imagen institucional, que comprenden los gastos asociados a la promoción, publicidad y difusión en diversos medios de comunicación, con el propósito de fortalecer la imagen institucional de las entidades públicas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

**2.2.4.2.4 Ejecución de pagos por contratación de servicio de telefonía e INTERNET.** Se refiere al cumplimiento de las obligaciones adquiridas por la organización en relación con los gastos por servicios de conexión a la red internacional de información (internet) y telefonía, tanto

móvil como fija (teléfono, telefax y celular), que son de uso colectivo para los usuarios y proporcionados por empresas públicas o privadas. También incluye los costos asociados al servicio de telefonía móvil (celular) y Nextel, ofrecidos por estas mismas empresas. Además, abarca los gastos por servicios de telefonía fija (teléfono, telefax) utilizados por las entidades en el desarrollo de sus funciones, así como los relacionados con la conexión a internet (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

### **2.3 Definición de términos básicos**

#### ***Arqueo***

Recuento o verificación a una fecha determinada de las existencias en efectivo y valores, así como de los documentos que son parte del saldo de una cuenta o fondo. Al respecto, es fundamental que este arqueo se haga periódicamente y de acuerdo a normas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

#### ***Conciliación bancaria***

Ocurre cuando se comparan los movimientos reflejados en el estado de cuenta bancaria de cada cuenta con los registrados en el Libro Bancos,

con el propósito de verificar su correspondencia en una fecha específica (Alfaro, 2022).

### ***Determinación de ingresos***

Acto por el que se hace el establecimiento o identificación de manera precisa el concepto, la oportunidad, el monto, y la persona natural o jurídica, que debe pago un pago o desembolso de los fondos a favor de un ente económico (Andía, 2016).

### ***Fondo para pagos en efectivo***

Monto de recursos financieros que está conformado por Recursos Ordinarios que se mantiene en efectivo y se utiliza solo cuando en la Unidad Ejecutora se necesita la ejecución de gastos menudos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

### ***Fondos públicos***

Hace referencia a todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que es producto de la producción o prestación de bienes y servicios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024).

***Gasto pagado***

Es el proceso que implica la materialización del cheque emitido, la carta orden o la transferencia electrónica, respaldado por la carga correspondiente (Alfaro, 2022).

***Programación de caja del tesoro***

Es un proceso técnico cuyo objetivo es identificar los componentes de los ingresos y egresos, así como prever su comportamiento, buscando equilibrar la demanda de gastos necesarios para alcanzar las metas presupuestarias con los recursos proyectados disponibles para cada entidad pública durante un determinado período (Alfaro, 2022).

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 Tipo de estudio**

El presente trabajo de investigación es de tipo básica, debido a que profundiza las variables de estudio en el contexto de la realidad, que permite generar conocimiento (Ramírez, 2016).

#### **3.2 Diseño de la investigación**

Para efectos de la contrastación de la hipótesis, se utilizará el diseño no experimental. Es no experimental, debido a que no se manipula alguna de las variables en estudio, sino que estas se analizan tal y como suceden en la realidad transeccional, ya que se observa el fenómeno de estudio en un momento determinado (Espinoza, 2020).

#### **3.3 Nivel de investigación**

El presente estudio se considera de tipo correlacional causal.

### 3.4 Población y /o muestra

#### 3.4.1 Población

La población de estudio estará constituida por el personal de las áreas operativas de la Municipalidad Provincial de Tacna, de acuerdo al PAP, según anexo 5.

#### 3.4.2 Muestra de estudio

**Tabla 2**

*Determinación de la muestra*

<b>Unidad orgánica</b>	<b>Cantidad</b>
Oficina General de Administración y Finanzas	06
Oficina de Abastecimiento	13
Oficina de Contabilidad	06
Oficina de Tesorería	11
Oficina General de Gestión de Recursos Humanos	12
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	10
Gerencia de Administración Tributaria	14
Gerencia de Desarrollo social y económico	2
<b>Total</b>	<b>74</b>

*Nota.* Tomado del PAP de la Municipalidad Provincial de Tacna

- Criterio de inclusión: Se consideró el personal que tuvo la predisposición de responder el instrumento (cuestionario).
- Criterio de exclusión: No se consideró el personal que no tuvo la predisposición de responder el instrumento (cuestionario).

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### ***3.5.1 Técnicas de recolección de datos***

Para efectos de la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta para evaluar la gestión de tesorería y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna.

#### ***3.5.2 Instrumentos de recolección de datos***

Para efectos de la recolección de datos, se utilizó el cuestionario para evaluar la gestión de tesorería y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna.

Los instrumentos fueron validados y se obtuvo la fiabilidad de cada instrumento (ver anexo 2).

### **3.6 *Técnicas de procesamiento y análisis de datos***

#### **3.6.1 *Procesamiento de datos***

La información recabada se logró con el uso del programa de Microsoft Office Excel, por medio de figuras y tablas, a nivel de variables, dimensiones e indicadores que fueron analizadas e interpretadas.

En cuanto a la estadística inferencial, se utilizó una prueba no paramétrica para la contrastación de las hipótesis.

#### **3.6.2 *Análisis de datos***

Las figuras y tablas, a nivel de variables, dimensiones e indicadores fueron analizadas e interpretadas a nivel cuantitativo y cualitativo.

Para la comprobación de las hipótesis, se empleó el método de estadística inferencial, que incluyó la aplicación de la prueba de normalidad para determinar la prueba estadística que se aplicó, en este caso, el coeficiente de correlación de Spearman rho; posteriormente, se analizó las relaciones entre las variables utilizando los coeficientes de Rho de Spearman. Este enfoque permitió obtener conclusiones estadísticas relevantes y fundamentales.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

En este capítulo, se presentan los resultados de las variables de estudio, como la gestión de tesorería y eficacia de la ejecución de pagos, a los proveedores a nivel de dimensiones e indicadores, con su respectiva interpretación cuantitativa y cualitativa; así como la contrastación de las hipótesis.

#### 4.1 Análisis descriptivo de las variables

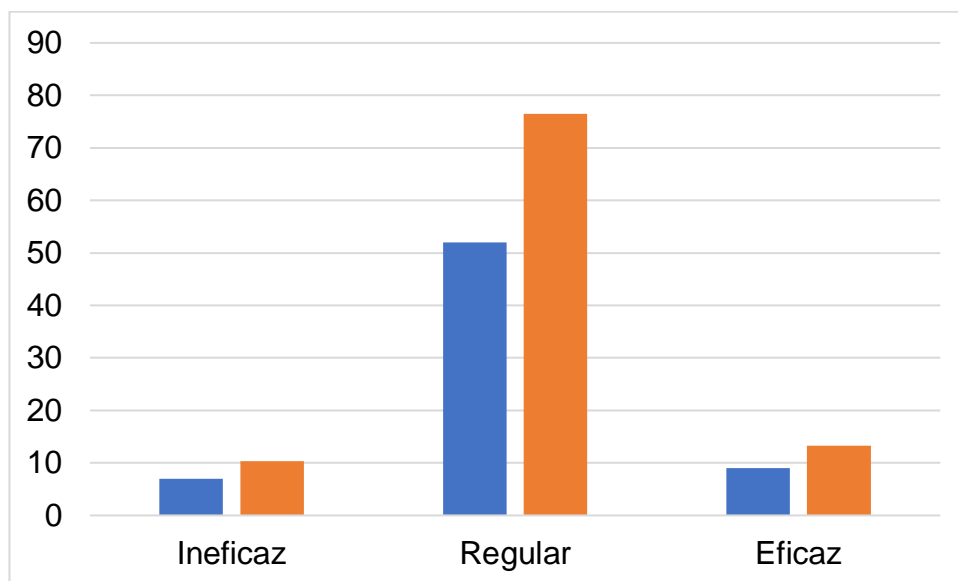
##### 4.1.1 Variable independiente: Gestión de tesorería

**Tabla 3**

*Gestión de tesorería*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	7	10,3	10,3
Regular	52	76,5	86,8
Eficaz	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario.

**Figura 1***Gestión de tesorería*

*Nota.* La figura muestra la gestión de tesorería. Fuente: Tabla 3

Los datos de la tabla 3 y figura 1 presenta la variable gestión de tesorería, que revela los resultados, en las siguientes categorías: ineficaz (10,3 %), regular (76,5 %) y eficaz (13,2 %). Entonces, se evidencia que, si realizan una buena gestión de tesorería; pero, podría mejorarse, sobre todo, en la gestión de ingresos.

**Dimensión:** Gestión de ingresos

**Tabla 4**

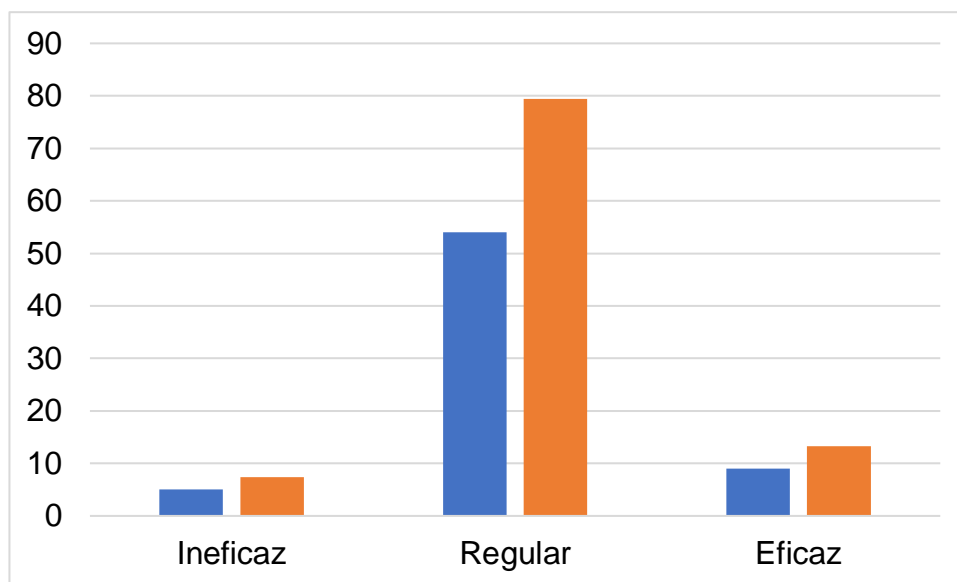
*Gestión de ingresos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	5	7,4	7,4
Regular	54	79,4	86,8
Eficaz	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 2**

*Gestión de ingresos*



*Nota.* La figura muestra la gestión de ingresos. Fuente: Tabla 4

En la tabla 4 y figura 2, se presentan los resultados de la dimensión gestión de ingresos, en las siguientes categorías: Ineficaz (7,4 %), regular (79,4 %) y eficaz (13,2 %). Por consiguiente, se evidencia que sí realiza una buena gestión de ingresos; pero, de todas maneras, se debe realizar controles permanentes a la documentación sustentatoria y los registros con los clasificadores presupuestales de ingresos.

**Indicador:** Procedimientos de gestión de ingresos

**Tabla 5**

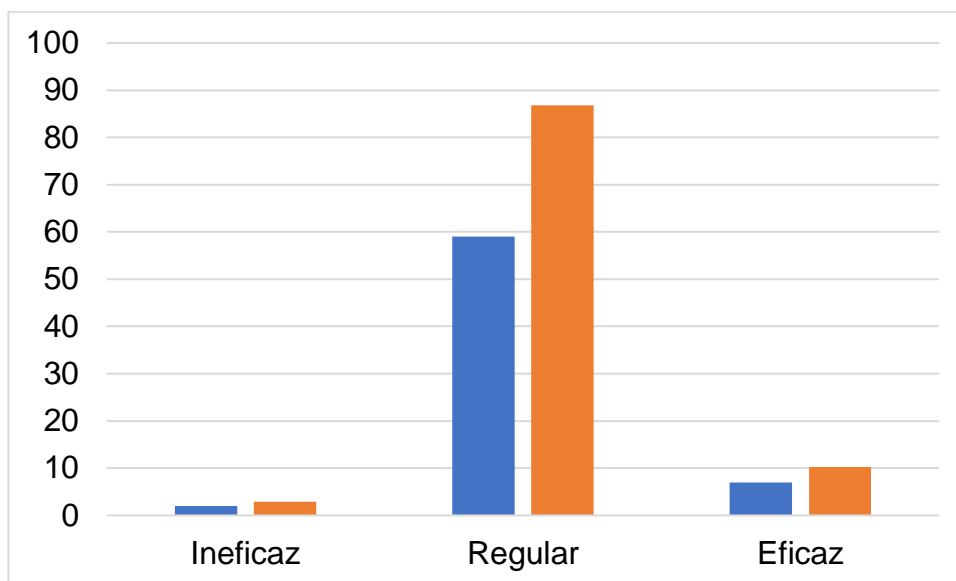
*Procedimientos de gestión de ingresos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	2,9	2,9
Regular	59	86,8	89,7
Eficaz	7	10,3	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 3**

*Procedimientos de gestión de ingresos*



*Nota.* La figura muestra los procedimientos de gestión de ingresos. Fuente: Tabla 5

En la tabla 5 y figura 3, se presentan los resultados del indicador procedimientos de gestión de ingresos, en las siguientes categorías: Ineficaz (2,9 %), regular (86,8 %) y eficaz (10,3 %). Po tanto, se evidencia que sí se realizan procedimientos de gestión de ingresos; pero, se debe realizar la prevención de riesgos operativos; por ello, es esencial que el personal comprenda las regulaciones normativas del sistema de tesorería.

**Indicador:** Oportunidad de entrega de información

**Tabla 6**

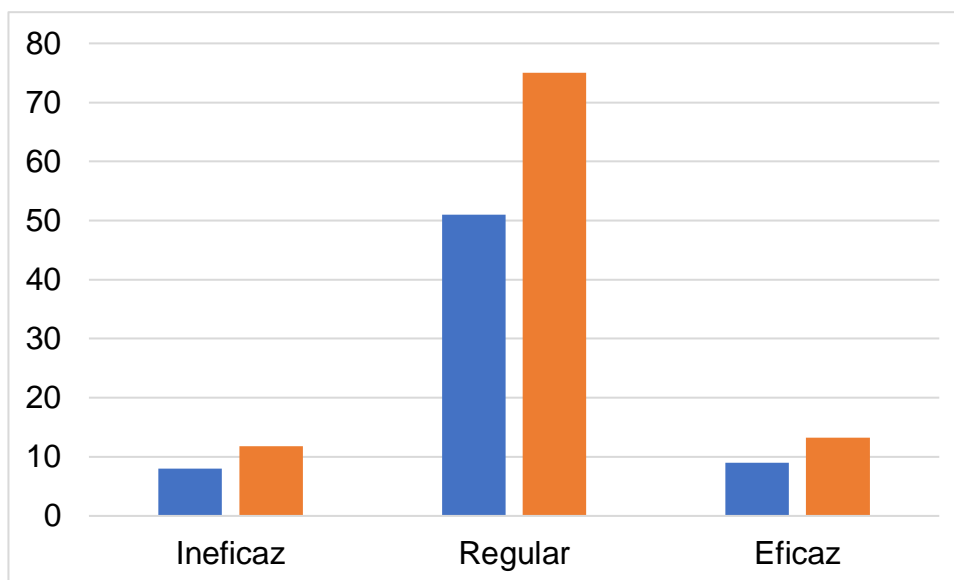
*Oportunidad de entrega de información*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	8	11,8	11,8
Regular	51	75,0	86,8
Eficaz	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 4**

*Oportunidad de entrega de información*



*Nota.* La figura muestra la oportunidad de entrega de información. Fuente: Tabla 6

En la tabla 6 y figura 4, se presentan los resultados del indicador oportunidad de entrega de información, en las siguientes categorías: Ineficaz (11,8 %), regular (75,0 %) y eficaz (13,2 %). Por lo tanto, es importante que el responsable del área de tesorería realice un seguimiento continuo al cumplimiento de la entrega de información fiable acerca de los flujos de ingresos.

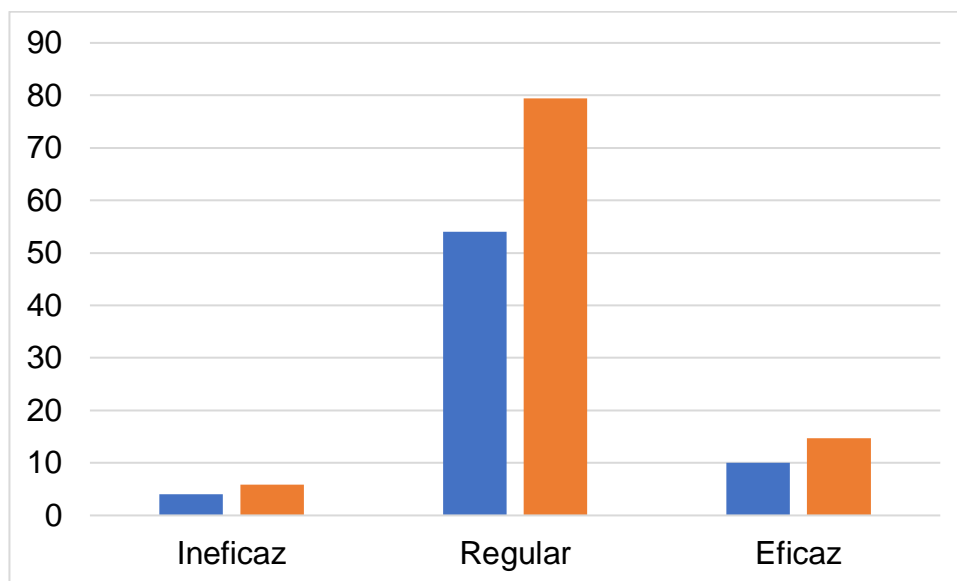
**Indicador:** Control de ingresos

**Tabla 7**

*Control de ingresos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	4	5,9	5,9
Regular	54	79,4	85,3
Eficaz	10	14,7	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 5***Control de ingresos*

*Nota.* La figura muestra el control de ingresos. Fuente: Tabla 7

En la tabla 7 y figura 5, se presentan los resultados del indicador control de ingresos, en las siguientes categorías: Ineficaz (5,9 %), regular (79,4 %) y eficaz (14,7 %). Por lo tanto, es crucial que se desarrolle actividades de verificación del registro de los ingresos con sus respectivos clasificadores presupuestales para asegurar un buen procesamiento de la información contable.

**Dimensión: Gestión de liquidez**

**Tabla 8**

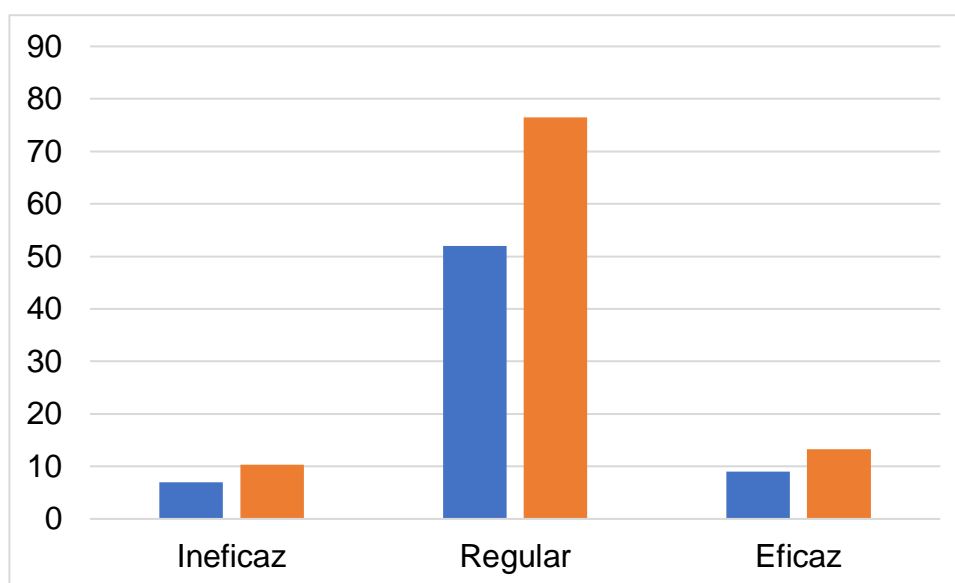
*Gestión de liquidez*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	7	10,3	10,3
Regular	52	76,5	86,8
Eficaz	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 6**

*Gestión de liquidez*



*Nota.* La figura muestra la gestión de liquidez. Fuente: Tabla 8

En la tabla 8 y figura 6, se presentan los resultados de la dimensión gestión de la liquidez, en las siguientes categorías: Ineficaz (10,3 %), regular (76,5 %) y eficaz (13,2 %). Entonces, se nota que sí se realiza una correcta gestión de la liquidez con el cumplimiento de las directivas internas y de los principios de eficiencia y prudencia.

**Indicador:** Procedimientos de gestión de liquidez

**Tabla 9**

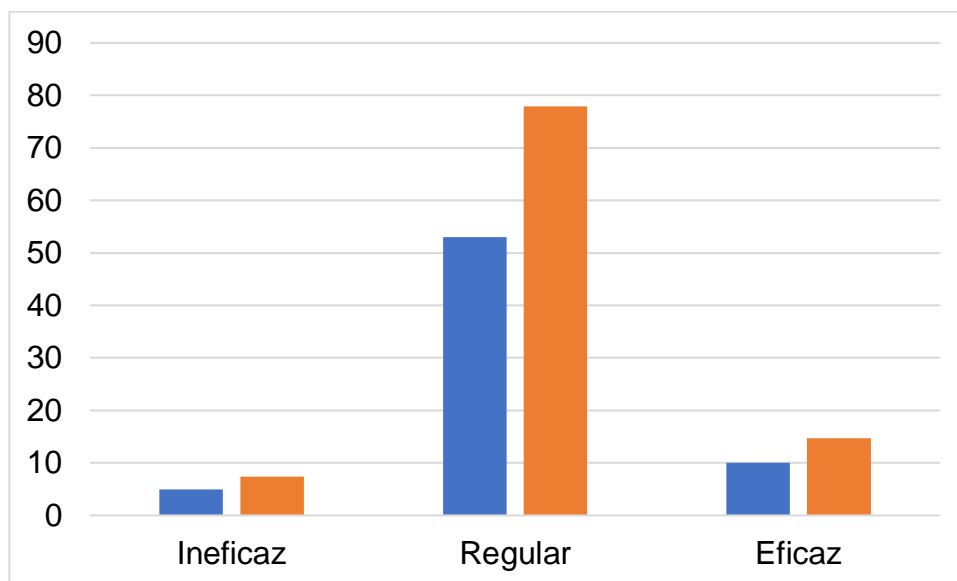
*Procedimientos de gestión de liquidez*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	5	7,4	7,4
Regular	53	77,9	85,3
Eficaz	10	14,7	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 7**

*Procedimientos de gestión de liquidez*



*Nota.* La figura muestra los procedimientos de gestión de liquidez. Fuente: Tabla 9

En la tabla 9 y figura 7, se presentan los resultados del indicador procedimientos de gestión de liquidez, en las siguientes categorías: Ineficaz (7,4 %), regular (77,9 %) y eficaz (14,7 %). Por consiguiente, es fundamental que se garantice la disponibilidad de los fondos públicos percibidos con la finalidad de cumplir con las obligaciones de pago.

**Indicador:** Manejo de caja

**Tabla 10**

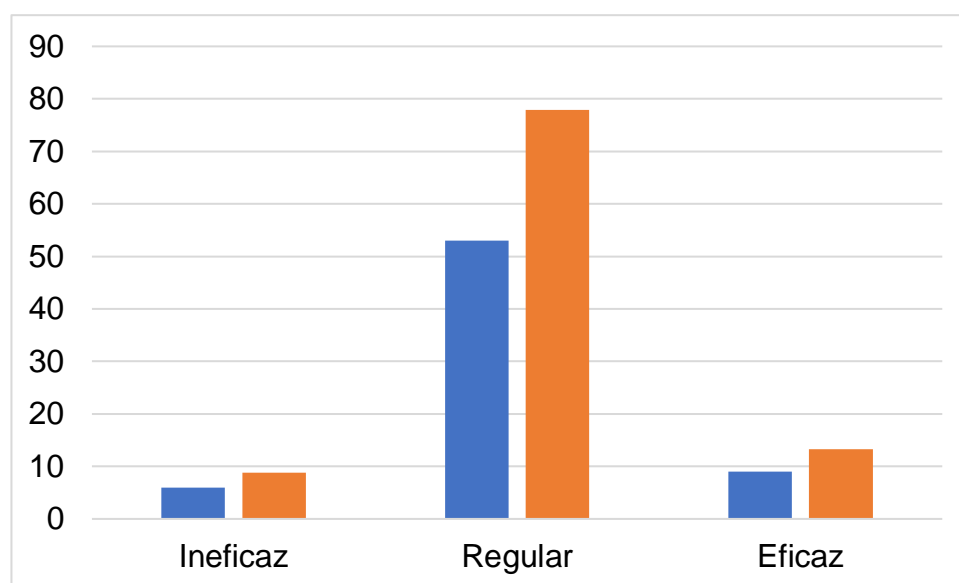
*Manejo de caja*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	8,8	8,8
Regular	53	77,9	86,8
Eficaz	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 8**

*Manejo de caja*



*Nota.* La figura muestra el manejo de caja. Fuente: Tabla 10

En la tabla 10 y figura 8, se presentan los resultados del indicador manejo de caja, en las siguientes categorías: Ineficaz (8,8 %), regular (77,9 %) y eficaz (13,2 %). Por consiguiente, es esencial indicar que sí realizan un buen manejo de caja; no obstante, se debe tener en cuenta el principio de Unidad de Caja y de veracidad.

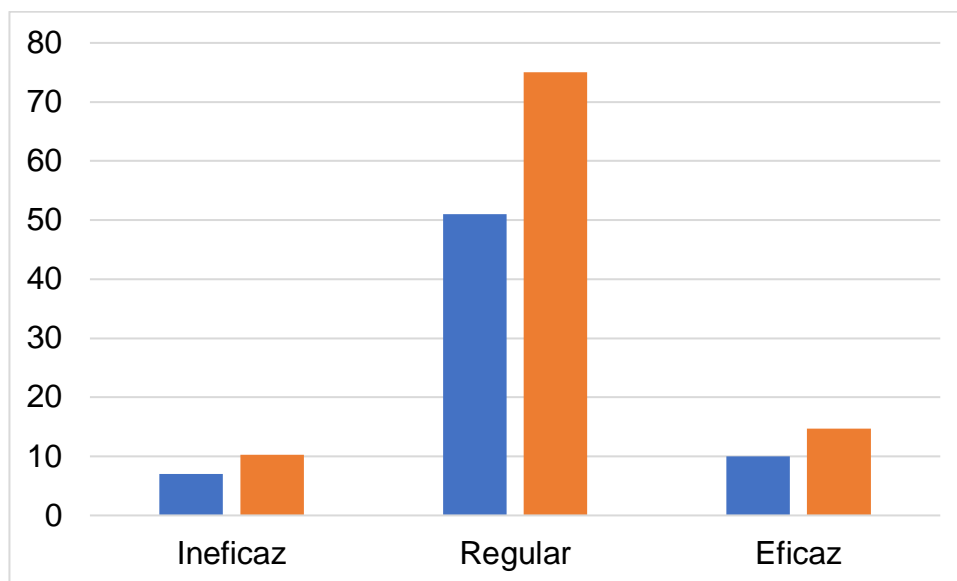
**Indicador:** Estado de saldos bancarios

**Tabla 11**

*Estado de saldos bancarios*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	7	10,3	10,3
Regular	51	75,0	85,3
Eficaz	10	14,7	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 9***Estado de saldos bancarios*

*Nota.* La figura muestra el estado de saldos bancarios. Fuente: Tabla 11

En la tabla 11 y figura 9, se presentan los resultados del indicador estados de saldos bancarios, en las siguientes categorías: Ineficaz (10,3 %), regular (75,0 %) y eficaz (14,7 %). Por lo tanto, los responsables de las conciliaciones bancarias deben tener la información actualizada de los saldos bancarios y, de esta manera, puedan tomar decisiones pertinentes los gestores públicos responsable del Sistema Administrativo de Tesorería.

**Indicador:** Control de la liquidez

**Tabla 12**

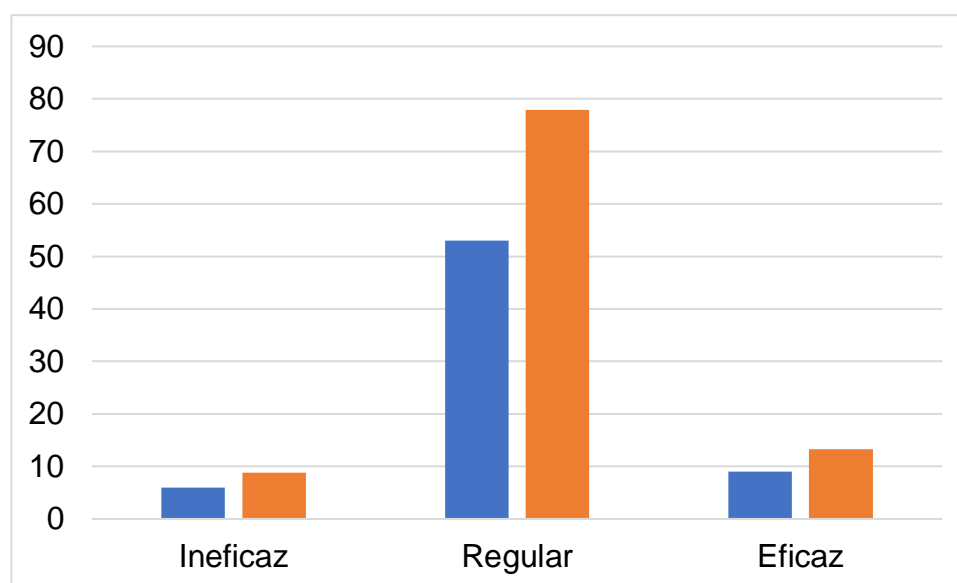
*Control de la liquidez*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	8,8	8,8
Regular	53	77,9	86,8
Eficaz	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 10**

*Control de la liquidez*



*Nota.* La figura muestra el control de liquidez. Fuente: Tabla 12

En la tabla 12 y figura 10, se presentan los resultados del indicador control de la liquidez, en las siguientes categorías: Ineficaz (8,8 %), regular (77,9 %) y eficaz (13,2 %). Entonces, es fundamental que haya mecanismos formales del control de la liquidez para garantizar la disponibilidad de fondos oportunamente.

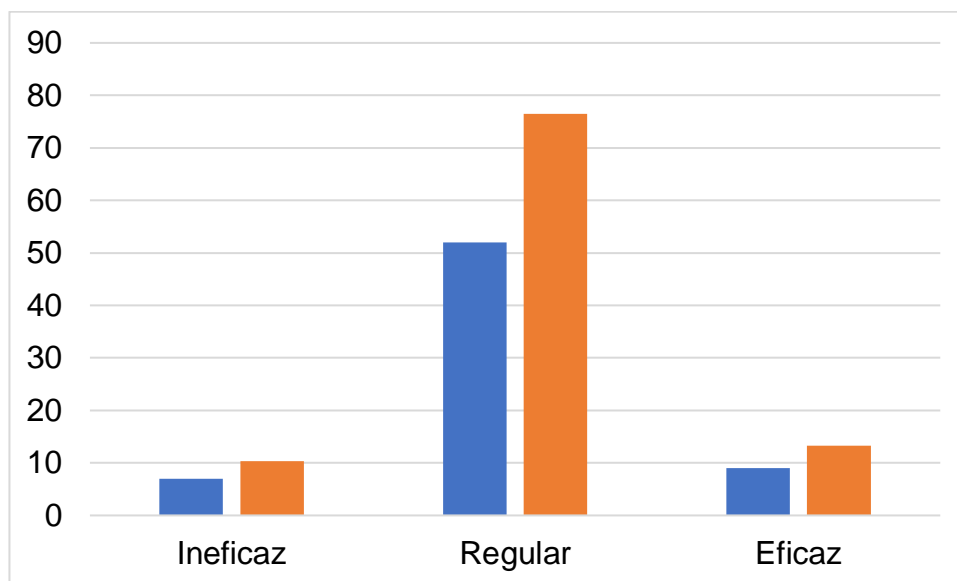
**Dimensión:** Gestión de pagos

**Tabla 13**

*Gestión de pagos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	7	10,3	10,3
Regular	52	76,5	86,8
Eficaz	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 11***Gestión de pagos*

*Nota.* La figura muestra la gestión de pagos. Fuente: Tabla 13

En la tabla 13 y figura 11, se presentan los resultados de la dimensión gestión de pagos, en las siguientes categorías: Ineficaz (10,3 %), regular (76,5 %) y eficaz (13,2 %). Por consiguiente, es primordial que se haga un seguimiento a la gestión de pagos, verificando los registros en el SIAF en tiempo real con el propósito de encontrar en qué estado situacional se encuentra.

**Indicador:** Procedimiento de gestión de pagos

**Tabla 14**

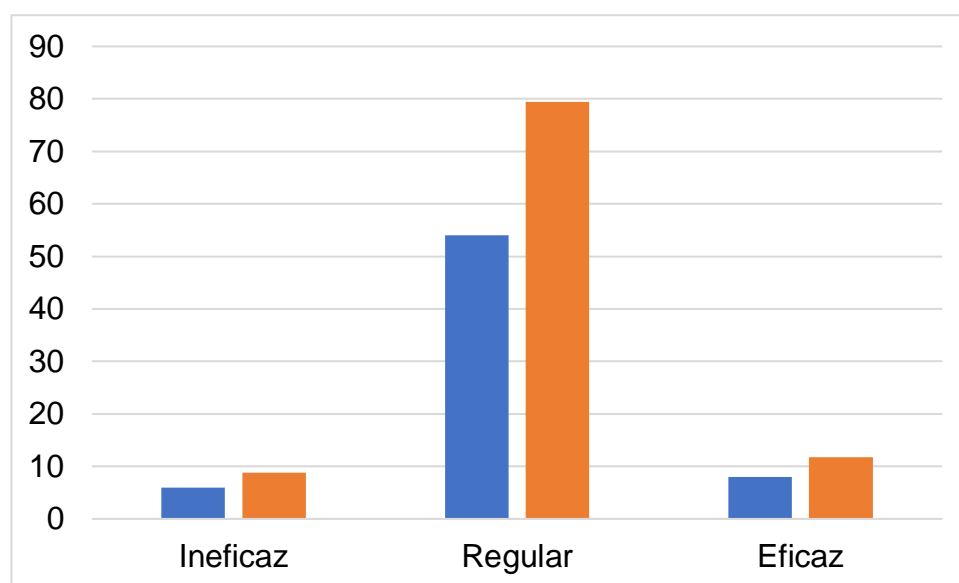
*Procedimiento de gestión de pagos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	8,8	8,8
Regular	54	79,4	88,2
Eficaz	8	11,8	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 12**

*Procedimiento de gestión de pagos*



*Nota.* La figura muestra el procedimiento de gestión de pagos. Fuente: Tabla 14

En la tabla 14 y figura 12, se presentan los resultados del indicador procedimientos de gestión de pagos, en las siguientes categorías: Ineficaz (8,8 %), regular (79,4 %) y eficaz (11,8 %). Por consiguiente, es importante que los procedimientos estén en una directiva interna, la misma que debe ser actualizada, sobre todo, especificar que debe contener los expedientes de pago y cada secuencia debe estar con plazo.

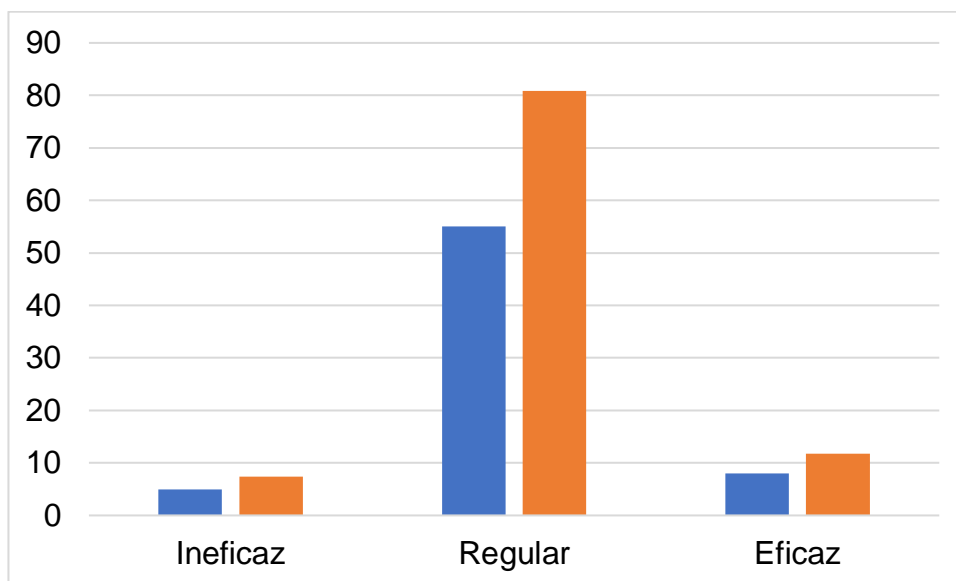
**Indicador:** Control de pagos

**Tabla 15**

*Control de pagos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	5	7,4	7,4
Regular	55	80,9	88,2
Eficaz	8	11,8	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 13***Control de pagos*

*Nota.* La figura muestra el control de pagos. Fuente: Tabla 15

En la tabla 15 y figura 13, se presentan los resultados del indicador control de pagos, en las siguientes categorías: Ineficaz (7,4 %), regular (80,9 %) y eficaz (11,8 %). Por lo tanto, se debe controlar los pagos, con la verificación de forma cuidadosa de los expedientes, los mismos que deben cumplir con todos los documentos sustentatorios, antes de generar el comprobante de pago, lo que sería la ejecución de un control previo.

#### 4.1.2 Variable dependiente: Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores

**Tabla 16**

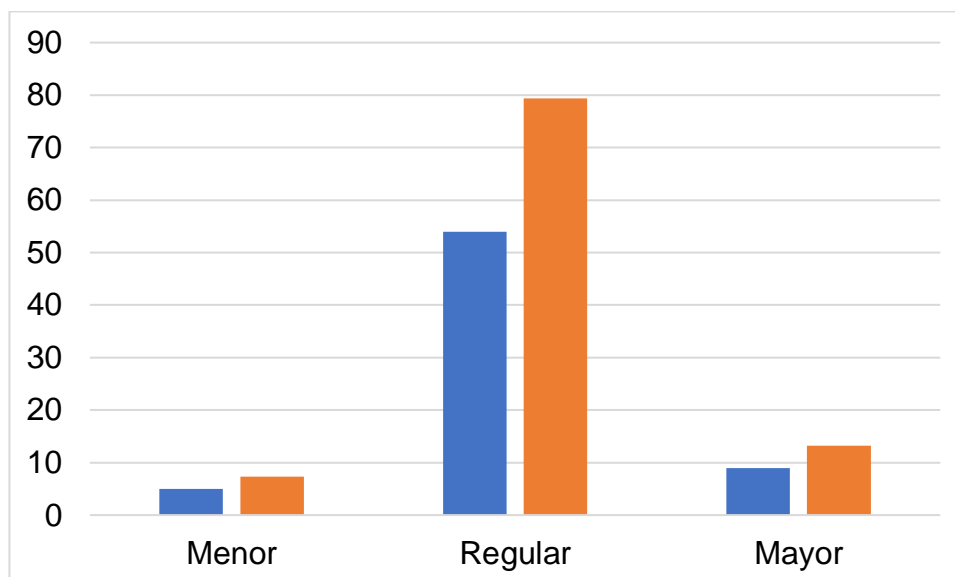
*Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	5	7,4	7,4
Regular	54	79,4	86,8
Mayor	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 14**

*Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores*



*Nota.* La figura muestra la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores. Fuente: Tabla 16

En la tabla 16 y figura 14, se presentan los resultados de la variable eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores gestión de tesorería, en las siguientes categorías: Menor (7,4 %), regular (79,4 %) y mayor (13,2 %). Entonces, es pertinente indicar que podría ser más eficaz la ejecución de los pagos a los proveedores cuando no haya observaciones a los expedientes tanto por la documentación y por los registros en el SIAF.

**Dimensión:** Ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes

**Tabla 17**

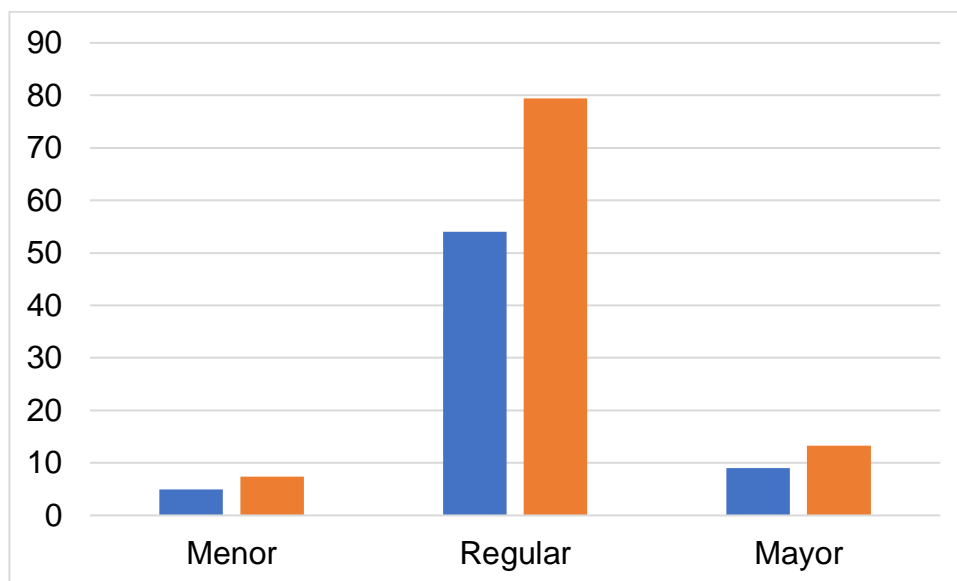
*Ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	5	7,4	7,4
Regular	54	79,4	86,8
Mayor	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 15**

*Ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes. Fuente: Tabla 17

En la tabla 17 y figura 15, se presentan los resultados de la ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes, en las siguientes categorías: Menor (7,4 %), regular (79,4 %) y mayor (13,2 %). Al respecto, es necesario que la ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes cuente de forma estricta con la autorización y conformidad de los funcionarios según su competencia.

**Indicador:** Ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida

**Tabla 18**

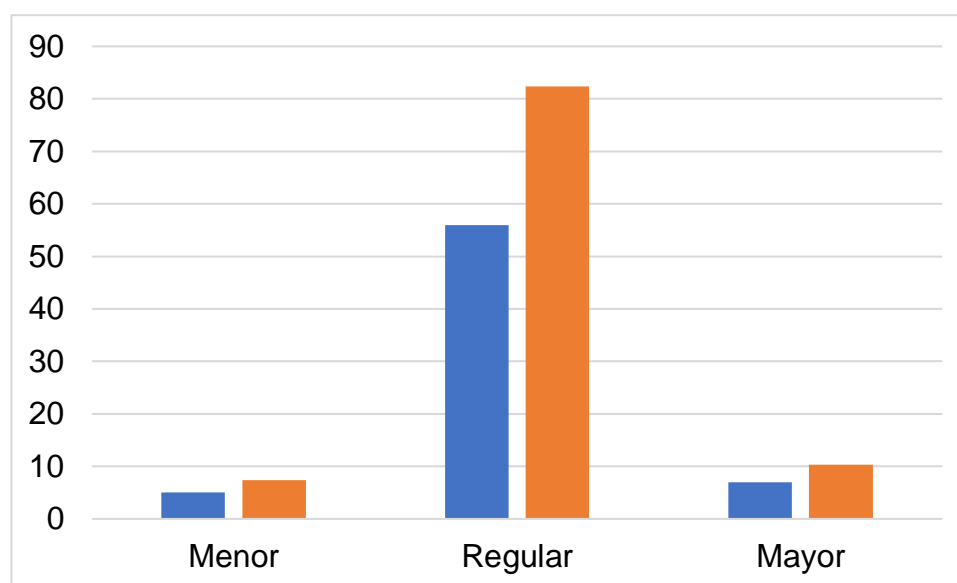
*Ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	5	7,4	7,4
Regular	56	82,4	89,7
Mayor	7	10,3	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 16**

*Ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida. Fuente: Tabla

En la tabla 18 y figura 16, se presentan los resultados del indicador ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida, en sus diferentes categorías: Menor (7,4 %), regular (82,4 %) y mayor (10,3 %). Por consiguiente, es necesario que se ejecute los pagos por compra de alimentos y bebidas; para ello, el reporte de aprobación de forma oportuna y con un expediente sin observaciones, para que cuando llegue al área de contabilidad no haya inconvenientes.

**Indicador:** Ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes

**Tabla 19**

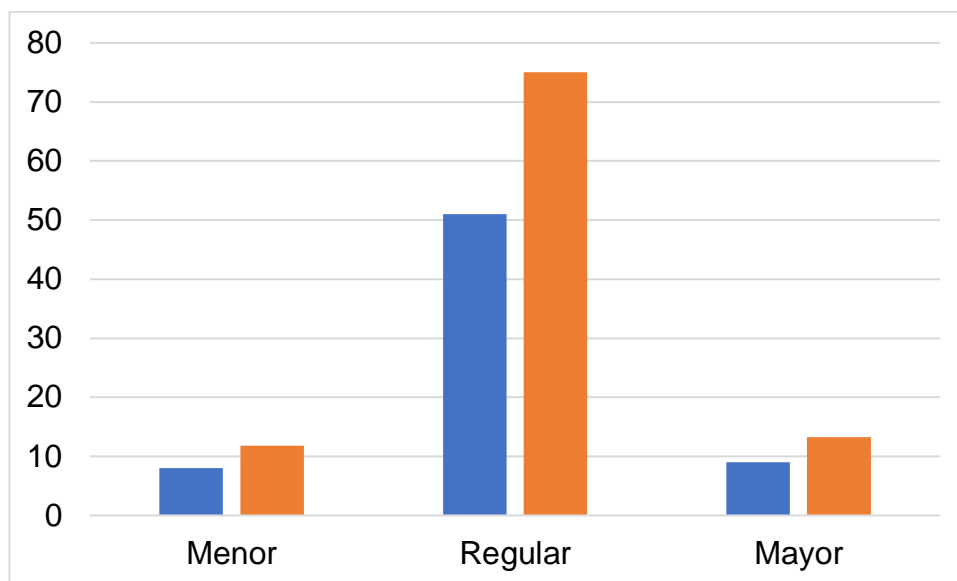
*Ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	8	11,8	11,8
Regular	51	75,0	86,8
Mayor	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 17**

*Ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos por compra de combustible y lubricantes. Fuente: Tabla 19

En la tabla 19 y figura 17, se presentan los resultados del indicador ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes en las siguientes categorías: Menor (11,8 %), regular (75,0 %) y eficaz (13,2 %). Por lo tanto, es fundamental que la ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes se realice de forma cuidadosa, cumpliendo con las directivas internas del Sistema de Tesorería.

**Indicador:** Ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles

**Tabla 20**

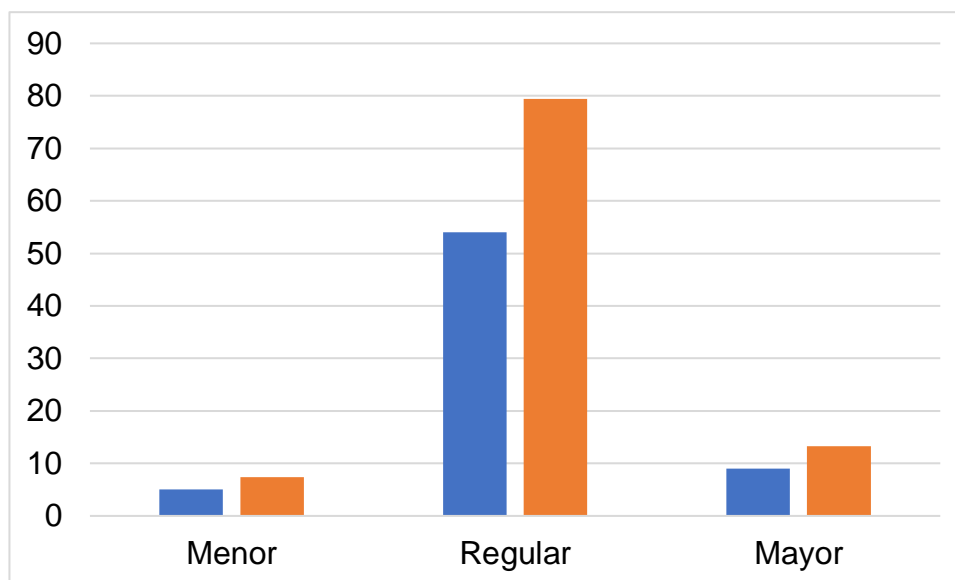
*Ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	5	7,4	7,4
Regular	54	79,4	86,8
Mayor	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 18**

*Ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos por compra de materiales y útiles. Fuente: Tabla

En la tabla 20 y figura 18, se presentan los resultados del indicador ejecución de pagos por compra de materiales y útiles, en las siguientes categorías: Menor (7,4 %), regular (79,4 %) y eficaz (13,2 %). Por lo tanto, es fundamental que se realice el control interno previo a tan importante proceso de ejecución de pagos por compra de materiales y útiles, con la finalidad de que las unidades orgánicas puedan desarrollar de forma adecuada sus actividades para conseguir la misión organizacional.

**Indicador:** Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios

**Tabla 21**

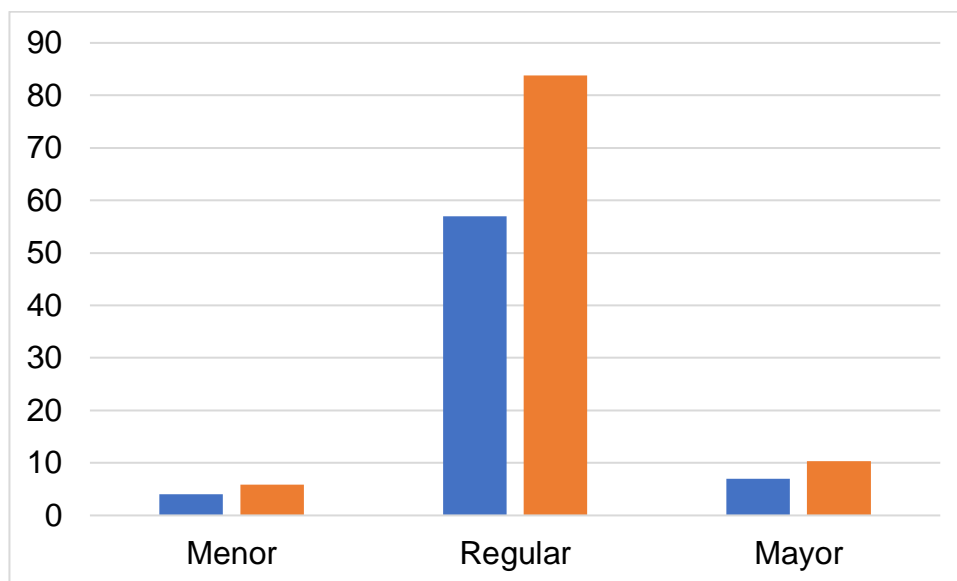
*Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	4	5,9	5,9
Regular	57	83,8	89,7
Mayor	7	10,3	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 19**

*Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos por compra de otros repuestos y accesorios. Fuente: Tabla 21

En la tabla 21 y figura 19, se presentan los resultados del indicador ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios, en las siguientes categorías: Menor (5,9 %), regular (83,8 %) y mayor (10,3 %). Por consiguiente, los responsables del área de tesorería deben seguir actuando con responsabilidad. Asimismo, las unidades orgánicas responsables deben emitir y registrar de forma adecuada las órdenes de compra.

**Dimensión:** Ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios

**Tabla 22**

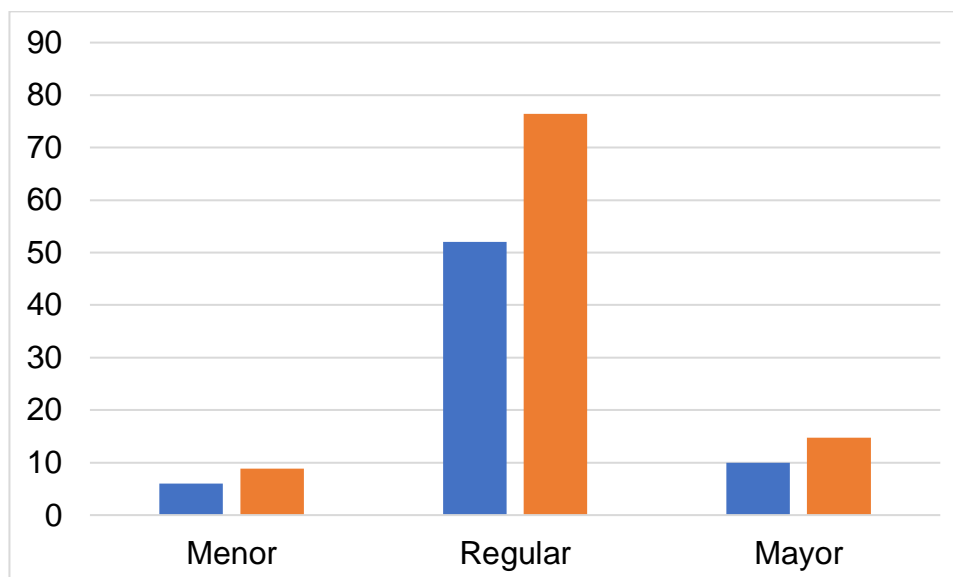
*Ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	6	8,8	8,8
Regular	52	76,5	85,3
Mayor	10	14,7	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 20**

*Ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios. Fuente: Tabla 22

En la tabla 22 y figura 20, se presentan los resultados de la dimensión ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios, en las siguientes categorías: Menor (8,8 %), regular (76, %) y mayor (14,7 %). Por lo tanto, es relevante que tal ejecución se realice cumpliendo los principios del Sistema Nacional de Tesorería, como el de oportunidad que trata de la percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos correspondientes, con el propósito de asegurar su disponibilidad en el plazo y lugar en que se requiera proceder a su utilización. Además, debe verificar que se cumpla la efectiva prestación de los servicios contratados.

**Indicador:** Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje

**Tabla 23**

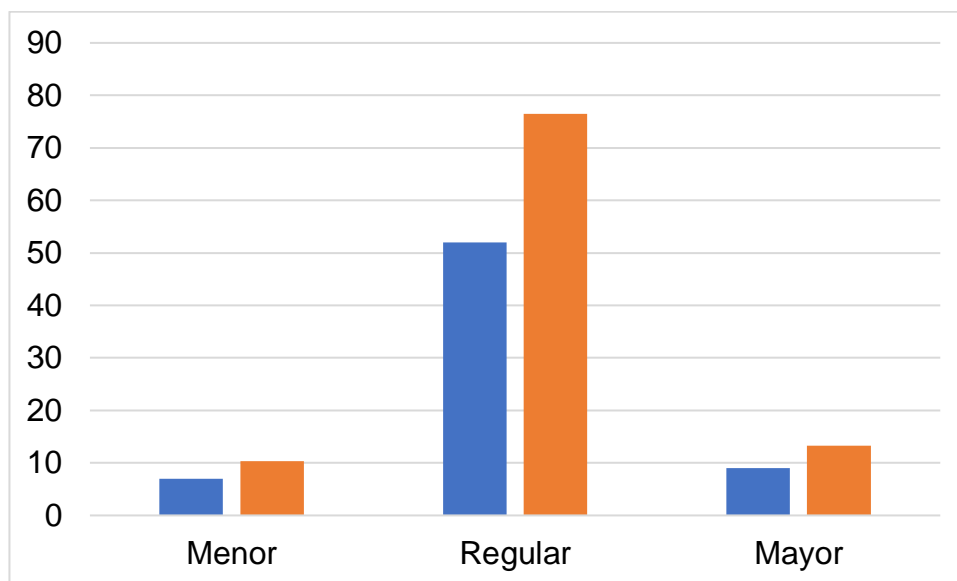
*Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	7	10,3	10,3
Regular	52	76,5	86,8
Mayor	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 21**

*Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje. Fuente: Tabla 23

En la tabla 23 y figura 21, se presentan los resultados del indicador ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje, en las siguientes categorías: Ineficaz (10,3 %), regular (76,5 %) y eficaz (13,2 %). Por consiguiente, es fundamental que en este proceso se cumpla con el principio de eficiencia y prudencia que implica el manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su adecuada y transparente aplicación y reduciendo los costos asociados a su administración.

**Indicador:** Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua

**Tabla 24**

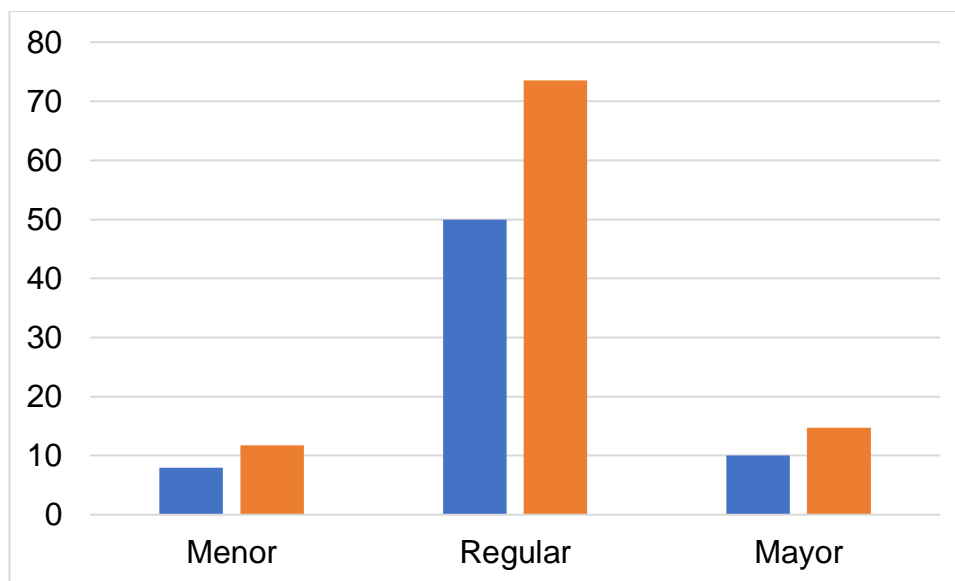
*Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	8	11,8	11,8
Regular	50	73,5	85,3
Mayor	10	14,7	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 22**

*Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua. Fuente: Tabla 24

En la tabla 24 y figura 22, se presentan los resultados del indicador ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua, en las siguientes categorías: Menor (11,8 %), regular (73,5 %) y eficaz (14,7 %). Al respecto, es fundamental que la ejecución de pagos por contratación de servicios de energía se realice de forma oportuna.

**Indicador:** Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional

**Tabla 25**

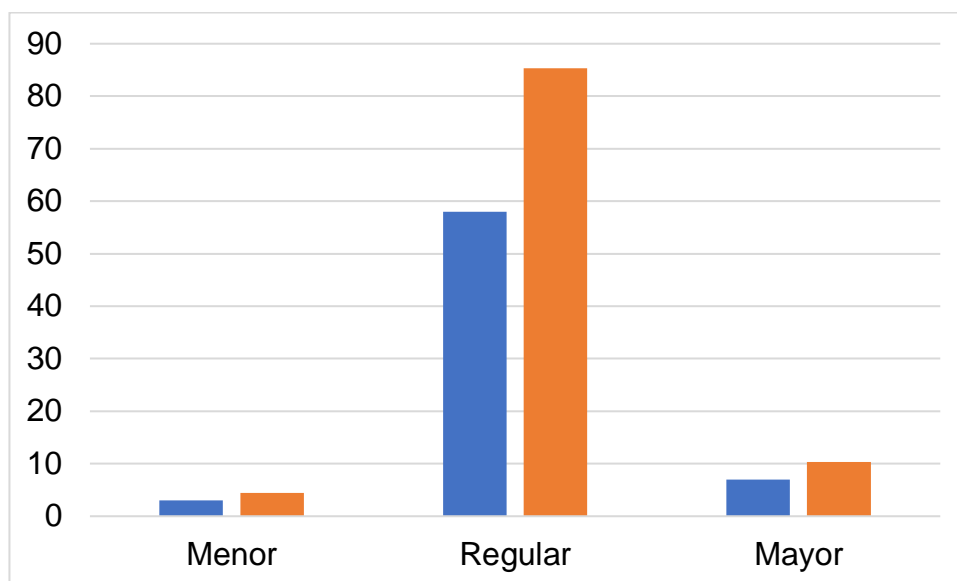
*Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	3	4,4	4,4
Regular	58	85,3	89,7
Mayor	7	10,3	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 23**

*Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional*



*Nota.* La figura muestra la ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional. Fuente: Tabla 25

En la tabla 25 y figura 23, se presentan los resultados del indicador ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional, en las siguientes categorías: Menor (14,4 %), regular (85,3 %) y mayor (10,30 %). Entonces, es fundamental que la ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, entre otros, tenga las autorizaciones y el procesamiento de operaciones, que la información registrada por la entidad se sustente de forma documentada respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

**Indicador:** Servicios de telefonía e internet

**Tabla 26**

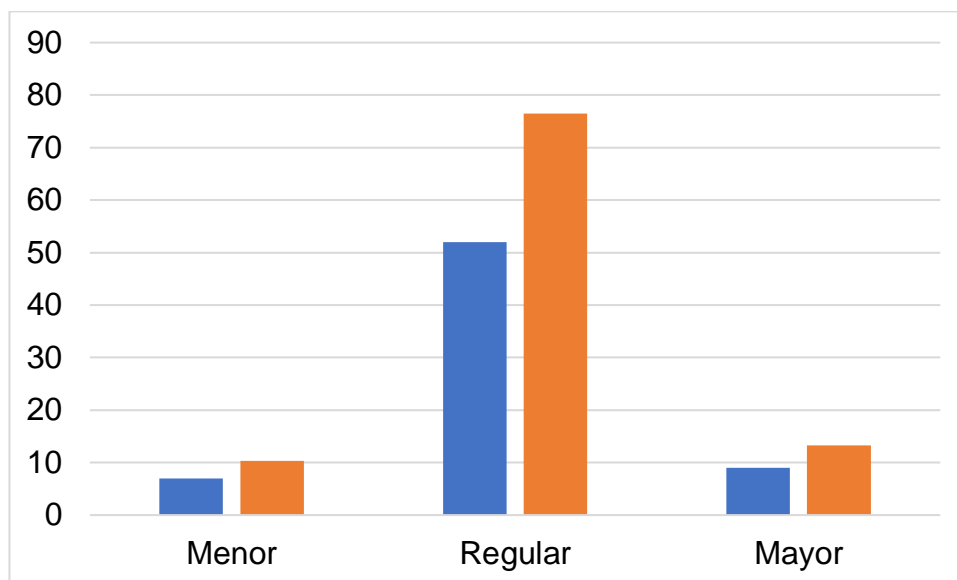
*Servicios de telefonía e internet*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	7	10,3	10,3
Regular	52	76,5	86,8
Mayor	9	13,2	100,0
Total	68	100,0	

*Nota.* Aplicación de cuestionario

**Figura 24**

*Servicios de telefonía e internet*



*Nota.* La figura muestra el servicio de telefonía e internet. Fuente: Tabla 26

En la tabla 26 y figura 24, se presentan los resultados del indicador servicios de telefonía e internet, en las siguientes categorías: Ineficaz (10,3 %), regular (76,5 %) y eficaz (13,2 %). Por lo tanto, la ejecución de pagos por servicio de telefonía e internet se realice de manera transparente pagando de forma oportuna las obligaciones contraídas conforme a ley. Por ejemplo, el reconocimiento del devengado debe estar debidamente autorizado.

## **4.2 Prueba de normalidad**

### ***De la variable gestión de tesorería***

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor  $>$  0,05: Se acepta Ho.

SIG o p-valor  $<$  0,05: Se rechaza Ho.

Tabla 27

*Prueba de normalidad*

Kolmogorov-Smirnov			
	Estadístico	G/	Sig.
total_vi	0,334	68	0,000

*Nota.* Tomado del procesamiento de datos en el SPSS

**Interpretación:**

Nos corresponde observar la columna de prueba de kolmogorov, donde la sig. es de 0,000, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Entonces, los datos de la variable gestión de tesorería no provienen de una distribución normal.

***De la variable eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores***

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

**Tabla 28***Prueba de normalidad*

Kolgomorov-Smirnov			
	Estadístico	G/	Sig.
total_vd	0,335	68	0,000

*Nota.* Tomado del procesamiento de datos en el SPSS**Interpretación:**

Nos corresponde observar la columna de prueba de kolmogorov-Smirnov, donde la sig. es de 0,000, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Por consiguiente, los datos de la variable: eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores no provienen de una distribución normal.

**4.3 Prueba de hipótesis*****Verificación de la hipótesis general*****a) Hipótesis estadística:**

Ho: La gestión de tesorería no influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

H1: La gestión de tesorería influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

**b) Nivel de significancia:** 5 %=0,05

**c) Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho.

**d) Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

**Tabla 29**

*La gestión de tesorería y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023*

	Gestión de tesorería	de	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	de	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores
		Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	0,968
		N	0,000
	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores	Coeficiente de correlación	68
		Sig. (bilateral)	0,968
		N	0,000
			68

*Nota.* Base de datos

**e) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si la Sig. es mayor a 0,05

**f) Interpretación:**

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La gestión de tesorería influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

***Verificación de las hipótesis específicas***

**Verificación de la primera hipótesis específica.**

**a) Hipótesis estadística:**

$H_0$ : La gestión de ingresos no influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

$H_1$ : La gestión de ingresos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

b) **Nivel de significancia:** 5 %=0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

**Tabla 30**

*La gestión de ingresos y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023*

			Gestión de ingresos	de	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores
Rho de Spearman	Gestión de ingresos	Coeficiente de correlación		1,000	0,927*
		Sig. (bilateral)			0,000
		N		68	68
	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores	Coeficiente de correlación		0,927*	1,000
		Sig. (bilateral)		0,000	
		N		68	68

*Nota.* Base de datos

e) **Regla de decisión:**

Rechazar Ho si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar Ho si la Sig. es mayor a 0,05

**f) Interpretación:**

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La gestión de ingresos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

**Verificación de la segunda hipótesis específica.****a) Hipótesis estadística:**

Ho: La gestión de la liquidez no influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

H1: La gestión de la liquidez influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

**b) Nivel de significancia:** 5 %=0,05

**c) Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho

**d) Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

**Tabla 31**

*La gestión de la liquidez y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023*

			Gestión de liquidez	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores
Rho de Spearman	Gestión de liquidez	Coeficiente de correlación	1,000	0,903*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	68	68
	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores	Coeficiente de correlación	0,903*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	68	68

*Nota.* Base de datos

**e) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si la Sig. es mayor a 0,05

**f) Interpretación:**

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La gestión de la liquidez influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

**Verificación de la tercera hipótesis específica.****a) Hipótesis estadística:**

Ho: La gestión de pagos no influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

H1: La gestión de pagos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

**b) Nivel de significancia:**  $5\% = 0,05$

**c) Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho

**d) Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

**Tabla 32**

*La gestión de pagos y la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023*

			Gestión de pagos	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores
Rho de Spearman	Gestión de pagos	Coeficiente de correlación	1,000	0,792*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	68	68
	Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores	Coeficiente de correlación	0,792*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	68	68

*Nota.* Base de datos

**e) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si la Sig. es mayor a 0,05

**f) Interpretación:**

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La gestión de pagos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.

## **CAPÍTULO V**

### **ANÁLISIS Y DISCUSIÓN**

En cuanto al primer objetivo específico: Analizar de qué forma la gestión de ingresos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, los resultados fueron los siguientes: La dimensión gestión de ingresos, según la tabla 4 y figura 2, es regular (79,4 %). Por consiguiente, se evidencia que sí realizan una buena gestión de ingresos; pero, de todas maneras, se debe realizar controles permanentes a la documentación sustentatoria y los registros con los clasificadores presupuestales de ingresos. La citada dimensión presenta los siguientes indicadores: los procedimientos de gestión de ingresos, según la tabla 5 y figura 3, es regular (86,8 %); entonces, se evidencia que sí se realizan procedimientos de gestión de ingresos; sin embargo, se debe realizar la prevención de riesgos operativos; por ello, es esencial que el personal comprenda las regulaciones normativas del sistema de tesorería.

La oportunidad de entrega de información, de acuerdo a la tabla 6 y figura 4, es regular (75,0 %). Entonces, es importante que el responsable del área de tesorería realice un seguimiento continuo al cumplimiento de la entrega de información fiable acerca de los flujos de ingresos.

Asimismo, el control de ingresos, según la tabla 7 y figura 5, es regular (79,4 %). Por lo tanto, es crucial que se desarrolle actividades de verificación del registro de los ingresos con sus respectivos clasificadores presupuestales para asegurar un buen procesamiento de la información contable. En lo referente a la variable dependiente, la dimensión ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes, según la tabla 17 y figura 15, es regular (79,4 %). Al respecto, es necesario que la ejecución de pagos a proveedores por la compra de bienes cuente de forma estricta con la autorización y conformidad de los funcionarios según su competencia. Presenta los siguientes indicadores: ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida, de acuerdo a la tabla 18 y figura 16, es regular (82,4 %). Por consiguiente, es necesario que se ejecute los pagos por compra de alimentos y bebidas y debe tener para ello el reporte de aprobación de forma oportuna y con un expediente sin observaciones, para que cuando llegue al área de contabilidad no haya inconvenientes. La ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes, de acuerdo a la tabla 19 y figura 17, es regular (75,0 %). Por lo tanto, es fundamental que la ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes se realice de forma cuidadosa, cumpliendo con las directivas internas del Sistema de Tesorería.

La ejecución de pagos por compra de materiales y útiles, según la tabla 20 y figura 18, es regular (79,4 %) y eficaz (13,2 %). Por lo tanto, es fundamental que se realice el control interno previo a tan importante proceso de ejecución de pagos por compra de materiales y útiles, con la finalidad de que las unidades orgánicas puedan desarrollar de forma adecuada sus actividades para conseguir la misión organizacional.

La ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios, según la tabla 21 y figura 19, es regular (83,8 %). Por consiguiente, los responsables del área de tesorería deben seguir actuando con responsabilidad. Asimismo, las unidades orgánicas responsables deben emitir y registrar de forma adecuada las órdenes de compra.

Los resultados hallados presentan regular conexión con lo revelado por Paucar (2020), quien dio a entender en sus conclusiones que la organización pública en ocasiones tiene problemas con la solvencia de disponibilidad de fondos, lo que le dificulta poder asumir de manera oportuna los compromisos de deudas por préstamos, por ejemplo, con los proveedores, entonces, se deduce que no han realizado una buena gestión de la liquidez, quizá no hayan actualizado sus directivas internas del manejo adecuado de fondos públicos; por ello, se requiere que las

autoridades de la institución promuevan un control financiero permanente para el desarrollo de una buena gestión financiera.

Los resultados hallados presentan regular conexión con lo divulgado por Cajma (2021), quien indicó que la organización pública debe valorar el establecimiento de un sólido control interno, para que se mejore la gestión administrativa en el área de tesorería. Al evaluar el control interno, se evidenció las deficiencias del Sistema de tesorería, lo que da a entender que parte del personal no reúne el perfil profesional que le permita cumplir una eficaz y eficiente gestión.

Los resultados encontrados presentan regular vinculación con lo sostenido por Caqui (2023), quien concluyó que el control interno se relacionó de forma significativa con la gestión de tesorería. Asimismo, los hallazgos detectados presentan regular conexión con lo abordado por Sanabria (2023), quien presentó los resultados que según el coeficiente rho de Spearman, mostraron un valor de  $r_s = 0,917$ . La investigación concluyó que el control previo se relaciona de forma positiva y fuerte con la gestión de tesorería. En consecuencia, se recomienda que la Municipalidad utilice los conocimientos obtenidos en este estudio para capacitar

adecuadamente a sus empleados en la gestión eficiente de los fondos públicos, con el objetivo de alcanzar las meta.

En lo referente al segundo objetivo específico: Evaluar cómo la gestión de la liquidez influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, los resultados indican que la dimensión gestión de liquidez, según la tabla 8 y figura 6, es regular (76,5 %). Entonces, se nota que sí se realiza una correcta gestión de la liquidez con el cumplimiento de las directivas internas y de los principios de eficiencia y prudencia. Tal dimensión presenta los siguientes indicadores: Procedimientos de gestión de liquidez, según la tabla 3 y figura 1, es regular (77,9 %). Por consiguiente, es fundamental que se garantice la disponibilidad indispensable de los fondos públicos percibidos con la finalidad de cumplir con las obligaciones de pago. El manejo de caja, de acuerdo a la tabla 10 y figura 8, es regular (77,9 %). Por lo tanto, es esencial indicar que si realizan un buen manejo de caja; no obstante, se debe tener en cuenta el principio de Unidad de Caja y de veracidad. El estado de saldos bancarios, según la tabla 11 y figura 9, es regular (75,0 %). Por lo tanto, los responsables de las conciliaciones bancarias deben tener la información actualizada de los saldos bancarios y, de esta manera, puedan tomar decisiones pertinentes los gestores públicos responsable del Sistema

Administrativo de Tesorería. Y el control de la liquidez, de acuerdo a la tabla 12 y figura 10, es regular (77,9 %). Entonces, es fundamental que haya mecanismos formales de control de la liquidez para garantizar la disponibilidad de fondos. Con respecto a la variable dependiente se tiene la dimensión: ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios, según la tabla 22 y figura 20, es regular (76, %). Por lo tanto, es relevante que tal ejecución se realice cumpliendo los principios del Sistema Nacional de Tesorería, como el de oportunidad que trata de la percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos correspondientes, con el propósito de asegurar su disponibilidad en el plazo y lugar en que se requiera proceder a su utilización. Además, debe verificar que se cumpla la efectiva prestación de los servicios contratados. Y los indicadores: la ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje, según la tabla 23 y figura 21 es regular (76,5 %). Por consiguiente, es fundamental que en este proceso se cumpla con el principio de eficiencia y prudencia que implica el manejo y disposición de los Fondos Públicos viabilizando su adecuada y transparente aplicación y reduciendo los costos asociados a su administración. Y la ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua, según la tabla 24 y figura 22 es regular (73,5 %). Al respecto, es fundamental que la ejecución de pagos por contratación de servicios de energía se realice de forma oportuna. Los resultados guardan

relación en parte con lo aseverado por Espinoza (2024), quien concluyó que falta mejorar la gestión de tesorería debido a que el personal no posee las suficientes competencias para desarrollar la gestión de la liquidez, la gestión de pagos, así como la gestión de ingresos; asimismo, es esencial que el personal estrictamente cumpla los principios y las normas del Sistema de Tesorería.

De igual forma presenta regular conexión con lo tratado por Zuzunaga (2023), quien en sus resultados determinaron que las variables de estudio presentan un coeficiente de Rho de Spearman de 0,669. Entonces, se concluyó que el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad citada presenta una correlación significativa. Asimismo, es latente que aún falta mejorar la gestión de pagos, para ello se requiere un buen ambiente de control y una cultura de control, con buenas prácticas de transparencia.

En cuanto al tercer objetivo específico: Evaluar de qué manera la gestión de pagos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, los resultados son los siguientes: La dimensión gestión de pagos, según la tabla 13 y figura 11, es regular (76,5 %). Por consiguiente, es primordial que se haga

un seguimiento a la gestión de pagos, verificando los registros en el SIAF en tiempo real con el propósito de encontrar en qué estado situacional se encuentra. Tal dimensión presenta los siguientes indicadores: el procedimiento de gestión de pagos, según la tabla 14 y figura 12, es regular (79,4 %). Por consiguiente, es importante que los procedimientos estén en una directiva interna, la misma que debe ser actualizada, sobre todo, especificar que debe contener los expedientes de pago y cada secuencia debe estar con plazo. El control de pagos, de acuerdo a la tabla 15 y figura 13, es regular (80,9 %). Por lo tanto, se debe controlar los pagos, con la verificación de forma cuidadosa de los expedientes, los mismos que deben cumplir con todos los documentos sustentatorios, antes de generar el comprobante de pago, lo que sería la ejecución de un control previo. Por otro lado, referente a la variable dependiente, la dimensión ejecución de pagos a proveedores por la contratación de servicios, según la tabla 22 y figura 20, es regular (76 %) y presenta los siguientes indicadores: La ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional, de acuerdo a la tabla 25 y figura 23, es regular (85,3 %). Entonces, es fundamental que la ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, entre otros, tenga las autorizaciones y el procesamiento de operaciones; que la información registrada por la entidad se sustente de forma documentada respecto de

los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados. El servicio de telefonía e internet, según la tabla 26 tabla 33 y figura 24, es regular (76,5 %). Por lo tanto, la ejecución de pagos por servicio de telefonía e internet se realiza de manera transparente pagando de forma oportuna las obligaciones contraídas conforme a ley. Por ejemplo, el reconocimiento del devengado debe estar debidamente autorizado. Así como también, presenta regular vinculación con lo divulgado por Vilca (2023), quien presentó los siguientes resultados: El control interno es eficiente (40 %) y regular (34 %) y deficiente (27 %). En cuanto a la variable de gestión de tesorería, fue eficiente (39 %) y regular (31 %), el resto con un nivel deficiente. La conclusión del estudio indicó que existe una relación directa y positiva entre el control interno y la gestión de tesorería, con una valoración de Spearman de 1,000, lo que refleja una relación moderada. Al respecto, es indudable la necesidad de mejorar sobre todo la gestión de ingresos y la gestión de pagos, que permita asegurar la disponibilidad de recursos financieros, así como generar información oportuna y objetiva para la buena toma de decisiones.

Los hallazgos detectados presentan regular conexión con Huallpa y Huallpa (2023), quienes presentaron los siguientes resultados: El control interno y la gestión de tesorería se relacionan significativamente en un

68,00 % en los colaboradores de la municipalidad citada. Se concluyó que existe relación significativa a un valor de  $p = 0,00$ , es decir, mientras mejor sea el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y el monitoreo, mejor será la gestión de tesorería. De igual manera, guardan relación en parte con lo revelado por Quispe y Modesto (2024), quien presentó los siguientes resultados: Todavía falta fortalecer el control interno que coadyuve a que la gestión de tesorería realice una buena gestión de la liquidez, gestión de pagos, y gestión de ingresos basado en el cumplimiento de las regulaciones normativas y de manera transparente, con el cumplimiento de los principios del Sistema de Tesorería, como eficiencia y prudencia, así como oportunidad y veracidad.

La conclusión del estudio es que el control interno tiene una influencia positiva en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad analizada, dado que el control interno es crucial para el cumplimiento efectivo de las actividades de la unidad, con las normas de tesorería.

Tales hallazgos presentan regular conexión con lo revelado por Goñi (2023), quien, en sus resultados, indicó que existe una relación entre el cumplimiento de la meta presupuestal y la gestión de tesorería, con un valor

del coeficiente de Pearson de 0,731. En conclusión, se confirma que las dos variables están interrelacionadas, evidenciando que un cumplimiento eficaz de la meta presupuestal contribuye a mejorar la gestión de tesorería en la municipalidad indicada; pero, también con una sólida gestión de ingresos con correctos registros basado en la documentación fuente y de manera transparente y oportuna.

De igual forma, presenta regular conexión con lo aseverado por Rodríguez (2024), quien tuvo los siguientes resultados: Existe una relación significativa y positiva entre control previo y ejecución de pagos en la Municipalidad. El estudio concluyó que no se implementó en gran medida el control previo lo que dificultó la ejecución de pagos, por lo que es crucial que se realice un control permanente sobre todo en la gestión de ingresos y de pagos.

Así también, guarda relación en parte con lo divulgado por Morón (2023), quien, en sus resultados, reveló que la gestión de tesorería fue ineficaz (47,8 %) y regular (43,5 %). En cuanto a la ejecución de pagos, fue bajo (47,8 %). El estudio concluyó que existe una influencia significativa de la gestión de tesorería en la ejecución de los pagos, de acuerdo al coeficiente de Spearman Rho, arrojando un valor de 0,936. Al respecto, es

esencial que se mejore la gestión de ingresos y gestión de pagos, que permita asegurar la oportunidad las actividades del área de tesorería y, con respecto a los pagos, generar una imagen institucional positiva.

## CONCLUSIONES

- Primera.** La gestión de tesorería influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,968 que significa correlación positiva perfecta.
- Segunda.** La gestión de ingresos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, conforme al coeficiente de correlación de Spearman cuyo valor es 0,927 que significa correlación positiva perfecta.
- Tercera.** La gestión de la liquidez influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, según el coeficiente de correlación de Spearman conforme a 0,903 que significa correlación positiva perfecta.

**Cuarta.** La gestión de pagos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023, conforme al coeficiente de correlación de Spearman a 0,792 que significa correlación positiva perfecta.

## RECOMENDACIONES

- Primera.** La Oficina General de Administración de Tesorería disponga la elaboración de un plan de fortalecimiento de la gestión de tesorería para elevar la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna.
- Segunda.** El Jefe de la Oficina de Tesorería debe desarrollar la gestión de ingresos con el propósito de elevar la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna.
- Tercera.** El Jefe de la Oficina de Tesorería debe desarrollar coordinaciones con los responsables de la gestión de la liquidez con el propósito de optimizar la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna.

**Cuarta.** El Jefe de la oficina de Tesorería debe desarrollar acciones de seguimiento de la gestión de pagos con el fin de que se eleve la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, J. (2022). *Sistema Nacional de Tesorería*. Instituto del Pacífico
- Aliaga, C. (2015). *Sistemas de tesorería, endeudamiento y contabilidad: análisis de la administración financiera del Sector Público*. Gaceta Jurídica.
- Andía, W. (2016). *Manual de gestión pública*. Ediciones Arte y Pluma
- Andía, W. (2016). *Manual de gestión pública*. Ediciones Arte y Pluma.
- Astudillo, M. (2017). *Finanzas públicas para todos*. Trillas S.A. de CV
- Cajma, L. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, periodos 2018-2019* [Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Altiplano]. RENATI
- Caqui, P. (2023). *El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público Universidad de Huánuco].  
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/4476/C>

aqui%20Cornejo%2c%20Piero%20Daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castañeda, V. (2023). *Gestión pública moderna*. Gaceta jurídica.

Diario Oficial el Peruano (2018). Decreto Legislativo.  
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>

Díaz, J. (2022). *Auditoría de Estado y Procedimiento Administrativo Sancionador*. Gaceta jurídica

Espinoza, L. (2024). *Gestión de Tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Juan en el año 2023* [Examen Complexivo de Grado o de fin de carrera Prueba Práctica previo a la obtención del título de: licenciada en Comercio. Universidad Técnica de Babahoyo].  
<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15823/E-UTB-FAFI-COM-000386.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Espinoza, N. (2020). *La investigación científica a la luz de la epistemología. Nuevos planeamientos sobre la metodología de la investigación para la tesis de bachiller y de maestría*. San Marcos.

Goñi, M. (2023). *Cumplimiento de la meta presupuestal y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad de Huánuco].<http://200.37.135.58/bitstream/handle/20.500.14257/4449/Go%c3%b1i%20Rojas%2c%20Miguel%20Angel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Huallpa, D. y Huallpa, S. (2023). *Control Interno y gestión de tesorería de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Calca 2023* [Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/119397/Huallpa\\_SD-Huallpa\\_SS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/119397/Huallpa_SD-Huallpa_SS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación holística*. Instituto Universitario de Tecnología Caripito.

Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación holística*. Instituto Universitario de Tecnología Caripito.

López, I. (2014). *Gestión de tesorería. Cash management*. Fundación CONFEMETAL.

Morón, G. (2023). *Influencia de la gestión de tesorería en la ejecución de pagos en las instituciones educativas privadas de Tacna, Periodo 2019* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/server/api/core/bitstreams/41c1b685-afb1-4a31-b060-d2c97093a05b/content>

Paucar, D. (2020). *Análisis del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y su incidencia en el manejo de los fondos públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar – Ayaviri periodos 2017-2018* [Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional del altiplano]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/1889654>

Quispe, G. y Modesto, N. (2024). *Control interno y su influencia en la Unidad de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - Periodo 2019* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/9841>

Ramírez, R. (2016). *Proyecto de investigación. Cómo se hace una tesis*. Fondo Editorial AMADP

Rodríguez, H. (2024). *Control previo y ejecución de pagos en la Municipalidad Distrital de Huamanquiya, Ayacucho – 2022* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público Universidad Peruana Los Andes, Huancayo]. [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7070/T037\\_46896385\\_47277763\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7070/T037_46896385_47277763_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Romero, E. y Romero, N. (2019). *Finanzas públicas para una mejor gestión de los recursos*. Ediciones de la U LTDA.

Sanabria, N. (2023). *Control previo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Mazamari-2020* [Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público Universidad Peruana Los Andes]. [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/6208/T037\\_45848331\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/6208/T037_45848331_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Soto, C. (2020). *La gestión pública en el Perú*. Marco General y Sistemas Administrativos. C & Consultores y Gestores.

Vilca, C. (2023). *Control Interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2022* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada

San Carlos]. Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a C  
[http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/514/Cesar\\_VILCA\\_VILCA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/514/Cesar_VILCA_VILCA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Zuzunaga, J. (2023). *Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022* [Tesis para obtener Título de Contador Público, Universidad Autónoma].  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2465/Zuzunaga%20Loclla%2c%20Jusell.pdf?sequence=11&isAllowed=y>

## **ANEXOS**

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Instrumentos

Anexo 3: Validez del instrumento

Anexo 4: Confiabilidad del instrumento

Anexo 5: Población

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p><b>Problema principal</b> ¿Cómo la gestión de tesorería influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023?</p> <p><b>Problemas secundarios</b> a) ¿De qué forma la gestión de ingresos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023? b) ¿Cómo la gestión de la liquidez influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar cómo la gestión de tesorería influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> a) Analizar de qué forma la gestión de ingresos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023. b) Evaluar cómo la gestión de la liquidez influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores</p>	<p><b>Hipótesis principal</b> La gestión de tesorería influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.</p> <p><b>Hipótesis secundarias</b> a) La gestión de ingresos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023. b) La gestión de la liquidez influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los</p>	<p><b>Variable independiente:</b> Gestión de tesorería</p> <p><b>Variable dependiente:</b> Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores</p>	<p><b>Tipo de estudio</b> Básica</p> <p><b>Diseño de la investigación</b> No experimental Transeccional</p> <p><b>Nivel de Investigación</b> Correlacional causal</p> <p><b>Técnicas de recolección de datos</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos de recolección de datos</b> Cuestionario</p>

<p>c) ¿De qué manera la gestión de pagos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023?</p>	<p>en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023. c) Evaluar de qué manera la gestión de pagos influye en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.</p>	<p>proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023. c) La gestión de pagos influye significativamente en la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna 2023.</p>		
--	---	--	--	--

## ANEXO 2: INSTRUMENTOS

### INSTRUMENTO 1

#### GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene por finalidad evaluar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tacna Año 2023. El instrumento es para fines estrictamente académicos. Por lo tanto, mucho agradeceré a usted se sirva responder los siguientes ítems, marcando una de las siguientes categorías, de acuerdo a lo siguiente:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En Desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>GESTIÓN DE INGRESOS</b>					
	<b>Procedimientos de gestión de ingresos</b>					
1	En la municipalidad, se realiza los procedimientos de gestión de ingresos de acuerdo a directivas internas.					
2	En la municipalidad, los procedimientos de gestión de ingresos permiten generar información para la buena toma de decisiones.					

3	En la municipalidad, se realiza procedimientos de gestión de ingresos de las diferentes fuentes de financiamiento con transparencia.				
	<b>Oportunidad de entrega de información</b>				
4	En la municipalidad, se entrega de información oportunamente de los saldos de la cuenta de las diferentes fuentes de financiamiento.				
5	En la municipalidad, se realiza oportunamente la entrega de información relacionada a los ingresos.				
6	En la municipalidad, se realiza la entrega de información relacionada a los egresos.				
	<b>Control de ingresos</b>				
7	En la municipalidad, se desarrolla el control de ingresos permanentemente.				
8	En la municipalidad, se realiza el control de ingresos de las diferentes fuentes de financiamiento.				
9	En la municipalidad, se ejecuta el control de ingresos de acuerdo al Sistema Nacional de Tesorería.				
	<b>GESTIÓN DE LIQUIDEZ</b>				
	<b>Procedimientos de gestión de liquidez</b>				
10	En la municipalidad, se ejecuta los procedimientos de gestión de liquidez				

	de acuerdo a los principios del Sistema Nacional de Tesorería.					
11	En la municipalidad, se realiza procedimientos de gestión de liquidez se ejecuta de acuerdo a normas.					
12	En la municipalidad, se desarrolla los procedimientos de gestión de liquidez eficientemente.					
	<b>Manejo de caja</b>					
13	En la municipalidad, se ejecuta el manejo de caja eficazmente.					
14	En la municipalidad, se realiza el manejo de caja con transparencia.					
15	En la municipalidad, se realiza el manejo de caja con la aplicación de los principios del Sistema Nacional de Tesorería.					
	<b>Estado de saldos bancarios</b>					
16	En la municipalidad, se realiza el Estado de saldos bancarios oportunamente.					
17	En la municipalidad, la revisión del Estado de saldos bancarios genera información objetiva y permite tomar decisiones.					
18	En la municipalidad, se realiza el Estado de saldos bancarios eficazmente.					
	<b>Control de la liquidez</b>					
19	En la municipalidad, se realiza el Control de la liquidez responsablemente.					

20	En la municipalidad, se realiza el control de la liquidez constantemente.				
21	En la municipalidad, se realiza el control de la liquidez considerando los principios del Sistema Nacional de Tesorería.				
	<b>GESTIÓN DE PAGOS</b>				
	<b>Procedimiento de gestión de pagos</b>				
22	En la municipalidad, se desarrolla el procedimiento de gestión de pagos transparentemente.				
23	En la municipalidad, se ejecuta el procedimiento de gestión de pagos oportunamente.				
24	En la municipalidad, se realiza el procedimiento de gestión de pagos con la debida documentación sustentatoria.				
	<b>Control de pagos</b>				
25	En la municipalidad, se realiza el control de pagos con eficiencia.				
26	En la municipalidad, se realiza el control de pagos de acuerdo a regulaciones normativas.				
27	En la municipalidad, se realiza el control de pagos transparentemente.				

## INSTRUMENTO 2

### EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene por finalidad evaluar la eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores en la Municipalidad Provincial de Tacna Año 2023. El instrumento es para fines estrictamente académicos. Por lo tanto, mucho agradeceré a usted se sirva responder los siguientes ítems, marcando una de las siguientes categorías, de acuerdo a lo siguiente:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>EJECUCIÓN DE PAGOS A PROVEEDORES POR LA COMPRA DE BIENES</b>					
	<b>Ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida</b>					
1	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida con la debida documentación sustentatoria.					
2	En la municipalidad, se ejecuta la ejecución de pagos por compra de alimentos y bebida según directivas internas.					
3	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por compra de					

	alimentos y bebida transparentemente.				
	<b>Ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes</b>				
4	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes, basado en el adecuado uso de los fondos públicos.				
5	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes con transparencia.				
6	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por compra de combustibles y lubricantes adecuadamente.				
	<b>Ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles</b>				
7	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles oportunamente.				
8	En la municipalidad, se ejecuta la ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles, basado en los Principios del Sistema Nacional de Tesorería.				
9	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por compra de Materiales y útiles se desarrolla eficazmente.				
	<b>Ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios</b>				

10	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios con transparencia.				
11	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios con el debido registro.				
12	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por compra de otros: repuestos y accesorios eficazmente.				
	<b>EJECUCIÓN DE PAGOS A PROVEEDORES POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS</b>				
	<b>Ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje</b>				
13	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje eficazmente.				
14	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje de acuerdo a directivas internas.				
15	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por contratación de servicios por gastos de viaje oportunamente.				
	<b>Ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua</b>				
16	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por contratación				

	de servicios de energía eléctrica y agua basado en las regulaciones normativas del Sistema Nacional de Tesorería.					
17	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua basado en el cumplimiento de los principios del Sistema Nacional de Tesorería.					
18	En la municipalidad, se ejecuta la ejecución de pagos por contratación de servicios de energía eléctrica y agua eficientemente.					
	<b>Ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional</b>					
19	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional transparentemente.					
20	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional oportunamente.					
21	En la municipalidad, se ejecuta la ejecución de pagos por contratación de servicios de publicidad, impresiones, difusión e imagen institucional con el cumplimiento de regulaciones normativas.					

	<b>Ejecución de pagos por contratación de servicios de telefonía e INTERNET</b>					
22	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por contratación de servicios de telefonía e INTERNET eficientemente.					
23	En la municipalidad, se realiza la ejecución de pagos por contratación de servicios de Servicios de telefonía e INTERNET se desarrolla adecuadamente.					
24	En la municipalidad, se desarrolla la ejecución de pagos por contratación de servicios de Servicios de telefonía e INTERNET se realiza con transferencia.					

## ANEXO 3: VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

### INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS  
PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023

#### 1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): ECHEGARAY MUNENAKA, Víctor Carmen
2. Grado académico: DOCTOR
3. Profesión: ESTADISTICA
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: BACH. VANESSA PATRICIA FLORES PALOMINO

#### 2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento					
		Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

#### 3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: **FAVORABLE**.....X.....      **DEBE MEJORAR**.....

**NO FAVORABLE**.....

3.2 Observación: .....

*VEM*

.....  
Firma

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS  
PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA AÑO 2023

**1. DATOS GENERALES**

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): ESCOBEDO DUEÑAS, Moisés Ismael
2. Grado académico: MAGISTER
3. Profesión: CONTADOR
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: BACH. VANESSA PATRICIA FLORES PALOMINO

**2. VALIDACIÓN**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento					
		Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

**3. RESULTADO DE VALIDACIÓN**

3.1 Opinión: **FAVORABLE**.....X..... **DEBE MEJORAR**.....

**NO FAVORABLE**.....

3.2 Observación:.....  
.....



.....  
Firma

## ANEXO 4: CONFIABILIDAD

### CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos aplicados se utilizó el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuya valoración fluctúa entre 0 y 1

TABLA 1  
ESCALA DE ALPHA DE CRONBACH

Escala	Significado
-1 a 0	No es confiable
0,01 - 0,49	Baja confiabilidad
0,50 - 0,69	Moderada confiabilidad
0,70 - 0,89	Fuerte confiabilidad
0,90 - 1,00	Alta confiabilidad

### APLICACIÓN DE COEFICIENTE DE ALPHA DE CRHOMBACH

Utilizando el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuyo reporte del software SPSS 23 es el siguiente:

TABLA 2  
ALPHA DE CRONBACH: GESTIÓN DE TESORERÍA

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,836	27

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,836 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “Gestión de tesorería” es de fuerte confiabilidad.

TABLA 3  
ALPHA DE CRONBACH: EFICACIA DE LA EJECUCIÓN DE PAGOS A LOS PROVEEDORES

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,887	24

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,887 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “Eficacia de la ejecución de pagos a los proveedores” es de fuerte confiabilidad.

## ANEXO 5: POBLACIÓN

PRESUPUESTO ANALITICO DEL PERSONAL - FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS  
(PAP)

SECTOR: GOBIERNOS LOCALES

AÑO: 2010

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA

Nro. PLAZA	CAT.REM.	ENERO - DICIEMBRE			AGUINALDOS Y GRATIFICACIONES	OTRAS BOMIF. (Pacto Colectivo)	ESCOLARIDAD	TOTAL ANUAL	CARGO CLASIFICADO	
		REMUN. MENSUAL	PERIODO EN MESES	REMUN. TOTAL					NOMENCLATURA	REFERENCIAL
<b>ÓRGANO DE GOBIERNO</b>										
<b>ALCALDIA</b>										
001	F-4	10,050.00	12	120,600.00	35,175.00	550.00	2,500.00	158,825.00	Alcalde	FP
002	F-1	4,635.00	12	55,620.00	16,222.50	550.00	2,500.00	74,892.50	Asesor II	SP-05
003	SP-C	5,015.00	12	60,180.00	17,552.50	550.00	2,500.00	80,782.50	Asesor I	SP-05
004	ST-A	2,537.35	12	30,448.20	8,880.73	550.00	2,500.00	42,378.93	Técnico Administrativo III	SP-AP
005	ST-A	2,125.00	12	25,500.00	7,437.50	550.00	2,500.00	35,987.50	Secretaria IV	SP-AP
006	ST-E	2,436.13	12	29,233.56	8,526.46	550.00	2,500.00	40,810.02	Chofer III	SP-AP
007	SA-C	1,911.00	12	22,932.00	6,888.50	550.00	2,500.00	32,670.50	Auxiliar de Sistema Administrativo II	SP-AP
<b>ÓRGANO DE DIRECCIÓN</b>										
<b>GERENCIA MUNICIPAL</b>										
008	F-4	6,266.04	12	75,192.48	21,931.14	550.00	2,500.00	100,173.62	Director Municipal IV	EC
009	ST-A	2,285.00	12	27,420.00	7,997.50	550.00	2,500.00	38,467.50	Secretaria IV	SP-AP
010	ST-A	2,125.00	12	25,500.00	7,437.50	550.00	2,500.00	35,987.50	Chofer II	SP-AP
<b>ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL</b>										
<b>OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL</b>										
011								0.00	Director del Sistema Administrativo II	SP-05
012	SP-C	4,474.18	12	53,690.16	15,659.63	550.00	2,500.00	72,399.79	Auditor III	SP-EJ
013								0.00	Ingeniero II	SP-EJ
014								0.00	Abogado II	SP-EJ
015	SP-C	3,417.05	12	41,004.60	11,959.68	550.00	2,500.00	56,014.28	Auditor I	SP-EJ
016	SP-D	3,100.02	12	37,200.24	10,850.07	550.00	2,500.00	51,100.31	Auditor I	SP-EJ
017	ST-B	2,748.30	12	32,979.60	9,619.05	550.00	2,500.00	45,648.65	Secretaria III	SP-AP
<b>ÓRGANOS DE DEFENSA JUDICIAL DE LOS INTERESES Y DERECHOS DEL GOBIERNO LOCAL</b>										
<b>OFICINA DE PROCURADURÍA PÚBLICA MUNICIPAL</b>										
018	F-2	5,265.00	12	63,180.00	18,427.50	550.00	2,500.00	84,657.50	Director de sistema Administrativo	EC
019	SP-D	2,947.00	12	35,364.00	10,314.50	550.00	2,500.00	48,728.50	Abogado II	SP-EJ
020	ST-A	2,858.96	12	34,307.52	10,006.36	550.00	2,500.00	47,363.88	Técnico en Abogacía II	SP-AP
021	ST-B	2,600.15	12	31,201.80	9,100.53	550.00	2,500.00	43,352.33	Secretaria II	SP-AP

Nro. PLAZA	CAT.REM.	ENERO- DICIEMBRE			BENEFICIOS Y GRATIFICACIONES	OTRAS BONIF. (Excl. +Pacto C.)	TOTAL INGRESOS TRABAJADOR	CARGO CLASIFICADO	
		REMUN. MENSUAL	PERIODO EN MESES	REM. TOTAL				NOMENCLATURA	REF.
271	AUXILIAR	2,627.95	12	31,535.40	9,197.83	3,050.00	43,783.23	Trabajador de Servicios II	SP-AP
272	AUXILIAR	2,610.55	12	31,326.60	9,136.93	3,050.00	43,513.53	Trabajador de Servicios II	SP-AP
273	AUXILIAR	2,601.02	12	31,212.24	9,103.57	3,050.00	43,365.81	Trabajador de Servicios II	SP-AP
274	AUXILIAR	2,624.97	12	31,499.64	9,187.40	3,050.00	43,737.04	Trabajador de Servicios II	SP-AP
275	O-VI	2,203.15	12	26,437.80	9,914.18	3,050.00	39,401.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
276	O-VI	2,203.15	12	26,437.80	9,914.18	3,050.00	39,401.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
277	O-VI	2,203.15	12	26,437.80	9,914.18	3,050.00	39,401.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
278	O-VI	2,203.15	12	26,437.80	9,914.18	3,050.00	39,401.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
279	O-VI	2,203.15	12	26,437.80	9,914.18	3,050.00	39,401.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
280	O-VI	2,203.15	12	26,437.80	9,914.18	3,050.00	39,401.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
281	O-VI	2,203.15	12	26,437.80	9,914.18	3,050.00	39,401.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
282	O-VI	2,093.15	12	25,117.80	9,419.18	3,050.00	37,586.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
283	O-V	2,053.15	12	24,637.80	9,239.18	3,050.00	36,926.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
284	O-V	2,013.15	12	24,157.80	9,059.18	3,050.00	36,266.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
285	O-V	1,993.15	12	23,917.80	8,969.18	3,050.00	35,926.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
286	O-V	2,171.15	12	26,053.80	9,770.18	3,050.00	38,873.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
287	O-V	2,171.15	12	26,053.80	9,770.18	3,050.00	38,873.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
288	O-IV	1,963.15	12	23,557.80	8,789.18	3,050.00	35,376.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
289	O-III	1,703.15	12	20,437.80	7,864.18	3,050.00	31,351.98	Trabajador de Servicios II	SP-AP
290	O-V	2,003.15	12	24,037.80	9,014.18	3,050.00	36,101.98	Trabajador de Servicios II	RE
291	AUXILIAR	2,641.70	12	30,500.40	8,895.95	3,050.00	42,446.35	Trabajador de Servicios II	SP-AP
292	O-IV	1,863.15	12	22,357.80	8,384.18	3,050.00	33,791.98	Vendedor I	SP-AP
293	O-III	1,813.15	12	21,757.80	8,159.18	3,050.00	32,966.98	Vendedor I	SP-AP
294	O-V	2,003.15	12	24,037.80	9,014.18	3,050.00	36,101.98	Vendedor I	RE
295	O-V	1,963.15	12	23,557.80	8,834.18	3,050.00	35,441.98	Vendedor I	RE
296	O-V	1,913.15	12	22,957.80	8,609.18	3,050.00	34,616.98	Vendedor I	RE
297	O-VI	2,113.15	12	25,357.80	9,509.18	3,050.00	37,916.98	Vendedor I	RE
298	O-III	2,238.15	12	26,857.80	10,071.68	3,050.00	39,979.48	Vendedor I	RE
299	O-III	1,833.15	12	21,997.80	7,332.60	3,050.00	32,380.40	Vendedor I	RE
300	O-V	1,913.15	12	22,957.80	7,652.60	3,050.00	33,660.40	Vendedor I	RE
301	O-V	1,913.15	12	22,957.80	8,609.18	3,050.00	34,616.98	Vendedor I	RE
								<b>FABRIMAC</b>	
302	O-VI	2,253.15	12	27,037.80	10,139.18	3,050.00	40,226.98	Trabajador de Servicios II	RE
		2,113.15						<b>TALLER MUNICIPAL</b>	
303	O-VI	2,006.15	12	24,077.80	9,036.68	3,050.00	36,164.48	Trabajador de Servicios I	RE
<b>TOTAL</b>		<b>598,613.19</b>		<b>7,156,806.48</b>			<b>10,236,182.22</b>		

