

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**RELACIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA CON LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD**

DISTRITAL DE PALCA, 2023

TESIS

Presentada por:

Bach. Henry Moreno Lupaca

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS

**“RELACIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA CON LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE PALCA, 2023”**

Tesis sustentada y aprobada el 11 de octubre del 2024; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE

:


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

SECRETARIA

:


.....
Dra. C.P.C. Evelyn Trinidad Montero Zúñiga

VOCAL-ASESOR

:


.....
Dr. C.P.C. Manuel Velarde Herencia

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Manuel Velarde Herencia en mi condición de ASESOR acreditada con la Resolución de Facultad N°11158-2023-FCJE/UNJBG del 20 de junio del 2023, del Trabajo de tesis titulado: "RELACIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA, 2023".

Presentado por el Bachiller Henry Moreno Lupaca para optar el título profesional de **Contador Público**.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajos de investigación y producción intelectual de la UNJBG, 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 4%. Por lo que **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la tesis enunciada líneas arriba, el cual está expedita para continuar con los trámites para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, según corresponda para su publicación en el Repositorio Institucional.

Tacna, 26 de setiembre del 2024.



FIRMA ASESOR

Nombres y apellidos: Manuel Velarde Herencia
DNI: 29376918



FIRMA AUTOR

Nombres y apellidos: Henry Moreno Lupaca
DNI: 71726046



DEDICATORIA

Dedico el presente a toda mi familia, quienes son mi inspiración y motivación para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

A mi familia y a todas las personas que fueron parte de mi proceso formativo.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
HOJA DE JURADO	ii
CERTIFICADO DE SIMILITUD	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Descripción de la realidad problemática	3
1.2. Formulación del problema	5
1.2.1. Problema general	5
1.2.2. Problemas específicos	5
1.3. Justificación e importancia de la investigación.....	5
1.3.1. Justificación teórica	5
1.3.2. Justificación metodológica	6
1.3.3. Justificación práctica	6
1.3.4. Importancia.....	6
1.4. Objetivos de la investigación	6

1.4.1. Objetivo general	6
1.4.2. Objetivos específicos.....	6
1.5. Hipótesis de la investigación.....	7
1.5.1. Hipótesis general	7
1.5.2. Hipótesis específicas	7
1.6. Limitaciones de la investigación.....	7
1.7. La operacionalización de las variables.....	9
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	11
2.1. Antecedentes de la investigación	11
2.1.1. Internacionales.....	11
2.1.2 Nacionales	13
2.1.3. Locales.....	16
2.2. Bases teóricas	18
2.2.1. Sistema de tesorería.....	18
2.2.2. Gestión financiera.....	29
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.1 Tipo de investigación	39
3.2 Diseño de investigación	39
3.3. Población y muestra del estudio.....	39
3.3.1. Población.....	39
3.3.2. Muestra.....	40
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
3.4.1. Técnicas de recolección de datos	41
3.4.1. Instrumentos de recolección de datos.....	41
3.5. Procesamiento y análisis de información	42
3.6. Ámbito de la investigación.....	42

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
4.1. Resultados	43
4.2. Contraste de hipótesis.....	50
DISCUSIONES	60
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES.....	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
ANEXOS	73
Anexo N.º 1: Matriz de consistencia	73
Anexo N.º 2: Instrumento aplicado en la investigación	75
Anexo N.º 3: Población	77
Anexo N.º 4: Confiabilidad del instrumento	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	9
Tabla 2. Población.....	40
Tabla 3. Edad según el sexo de los colaboradores de la municipalidad distrital de Palca, 2023.....	43
Tabla 4. Dimensiones del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.....	44
Tabla 5. Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.....	46
Tabla 6. Dimensiones de la Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.....	47
Tabla 7. Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.....	49
Tabla 8. Prueba de normalidad de las variables.....	51
Tabla 9. Relación entre el Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	52
Tabla 10. Relación entre el Sistema de Tesorería y la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	54
Tabla 11. Relación entre el Sistema de Tesorería y la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	56
Tabla 12. Relación entre el Sistema de Tesorería y el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Edad según el sexo de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	44
Figura 2. Dimensiones del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	45
Figura 3. Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	47
Figura 4. Dimensiones de la Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	48
Figura 5. Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	50
Figura 7. Relación entre el Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	53
Figura 8. Relación entre el Sistema de Tesorería y la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	55
Figura 9. Relación entre el Sistema de Tesorería y la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	57
Figura 9. Relación entre el Sistema de Tesorería y el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023	59

RESUMEN

El objetivo general de la presente investigación fue determinar la relación entre el Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Palca durante el año 2023.

Se empleó una metodología de investigación básica con un diseño no experimental y transaccional. La muestra estuvo compuesta por 45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Palca, seleccionados según criterios preestablecidos. Para el análisis de los datos, se aplicó la prueba de chi cuadrado con un nivel de significancia del 5 %, utilizando la información recopilada a través de diversas tablas que evaluaron distintos aspectos de la tesorería y la gestión financiera.

Los resultados indican una relación estadísticamente significativa entre el Sistema de Tesorería y varios componentes de la Gestión Financiera. Por ejemplo, se encontró que un sistema de tesorería considerado como regular está frecuentemente asociado con una percepción media de la gestión financiera, mientras que un sistema de tesorería evaluado como bueno se correlaciona con altas evaluaciones en la ejecución y control financiero.

Se concluyó que los hallazgos confirman que existe una relación significativa y directa entre el sistema de tesorería y la eficacia de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Palca. Esto sugiere que mejoras en el sistema de tesorería podrían conducir a una gestión financiera más eficiente. Por lo tanto, se recomienda fortalecer las prácticas de tesorería para optimizar la administración de los recursos financieros de la municipalidad.

Palabras clave: Sistema de Tesorería, Gestión Financiera, control financiero.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship between the Treasury System and Financial Management in the District Municipality of Palca during the year 2023.

A basic research methodology was used with a non-experimental and transactional design. The sample was made up of 45 collaborators from the District Municipality of Palca, selected according to pre-established criteria. To analyze the data, the chi-square test was applied with a significance level of 5%, using the information collected through various tables that evaluated different aspects of treasury and financial management.

The results indicate a statistically significant relationship between the Treasury System and various components of Financial Management. For example, it was found that a treasury system rated as fair is frequently associated with an average perception of financial management, while a treasury system rated as good is correlated with high evaluations of financial execution and control.

It was concluded that the findings confirm that there is a significant and direct relationship between the treasury system and the effectiveness of financial management in the District Municipality of Palca. This suggests that improvements in the treasury system could lead to more efficient financial management. Therefore, it is recommended to strengthen treasury practices to optimize the administration of the municipality's financial resources.

Keywords: Treasury System, Financial Management, financial control.

INTRODUCCIÓN

El adecuado manejo de los recursos financieros en una entidad pública es esencial para su funcionamiento eficiente y para cumplir con los objetivos planteados en beneficio de la comunidad. En este contexto, el Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera se convierte en elementos fundamentales que influyen directamente en la administración de los recursos municipales.

El presente estudio se enfoca en explorar la relación entre el Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Palca durante el año 2023. Esta investigación surgió de la necesidad de comprender cómo la interacción entre estos dos aspectos afecta la gestión de los recursos financieros en el ámbito municipal, con el fin de identificar posibles áreas de mejora y optimización.

En el primer capítulo, se aborda el planteamiento del problema, donde se describen las características y particularidades de la situación problemática, así como la formulación del problema general y específico que guiarán la investigación. Además, se justifica la importancia de este estudio, tanto desde una perspectiva teórica como metodológica y práctica, resaltando su relevancia para el desarrollo local y la eficiencia en la gestión financiera municipal.

En el segundo capítulo, se desarrolla el marco teórico que sustenta la investigación, incluyendo antecedentes relevantes a nivel internacional, nacional y local, así como las bases teóricas que fundamentan el estudio del Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera en el contexto municipal.

En el tercer capítulo, se detalla la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación, describiendo el tipo de estudio, el diseño metodológico empleado, la población y muestra seleccionada, así como las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y análisis de datos. Se destacará la importancia de garantizar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos mediante la adecuada selección y aplicación de las técnicas de investigación.

Finalmente, en el cuarto capítulo, se presentan los resultados obtenidos a través del análisis de datos, junto con la contrastación de hipótesis y las discusiones pertinentes. Estos resultados sirvieron de base para formular conclusiones y recomendaciones que contribuyan a mejorar la gestión financiera en la Municipalidad durante el período analizado.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Hoy en día, en forma genérica, el sistema de tesorería en la gestión financiera tiene un papel muy importante en el aspecto financiero, principalmente en la adecuada administración y optimización de los fondos con la finalidad de lograr los objetivos institucionales. Ahora, debido a la falta de decisiones gerenciales consistentes y oportunas en el corto plazo, esta situación en muchos casos conduce a excesos de efectivo y rentabilidad, así como el mal manejo de cobros y pagos, resultando en los estados financieros que no reflejan liquidez, solvencia y rentabilidad, exceso de liquidez muchas veces notorio en algunas entidades, montos elevados en partidas de gastos financieros por fondos de gestiones financieras mal estructurados.

En tales casos, la gestión financiera previene y mitiga la incertidumbre y el mal manejo de los recursos, bienes, derechos y obligaciones, garantiza la disponibilidad de los fondos necesarios para cumplir con los pagos y/o compromisos contraídos en los plazos acordados y aprovecha las decisiones de exceso (Tapia, A, 2023).

En el contexto peruano, la gestión de tesorería está bajo la regulación del Ministerio de Finanzas, a través de la Dirección del Tesoro General. Este ente se encarga de establecer los lineamientos y procedimientos que deben seguir las entidades para administrar eficientemente sus recursos financieros. Sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrenta este sistema es su falta de integración con otros sistemas, lo que dificulta la consecución de los objetivos organizacionales.

La interconexión entre el sistema de tesorería y otros sistemas es crucial para garantizar una comunicación fluida y una gestión financiera efectiva. Lamentablemente, esta integración suele ser deficiente, lo que puede derivar en problemas como la duplicación de esfuerzos, la falta de sincronización en los registros financieros y la dificultad para obtener una visión global y precisa de la situación económica de la entidad.

Para superar este obstáculo, es fundamental que las entidades implementen medidas para mejorar la interoperabilidad de sus sistemas financieros. Esto implica la adopción de estándares y protocolos de comunicación que faciliten el intercambio de información entre diferentes plataformas. Además, es necesario fomentar una cultura organizacional orientada hacia la integración y la colaboración entre los distintos departamentos y sistemas internos (Bonifacio y Cáceres, 2021).

A pesar de tener un marco jurídico establecido por decreto legislativo, la falta de gestión apropiada en el sistema financiero nacional, el Ministerio de Finanzas tiene un impacto en el flujo de recursos económicos obtenidos directa o indirectamente por los gobiernos locales. En la actualidad, existe una normativa que establece los principios que deben seguir los funcionarios públicos en el desempeño de sus funciones. Sin embargo, en ocasiones estos principios son ignorados por los funcionarios debido a la falta de supervisión y control por parte de los responsables del área y los representantes de la entidad. Esta situación puede afectar negativamente en el cumplimiento eficiente de los objetivos de la administración financiera.

La autora Cajma (2021), en este contexto, afirma que la correcta gestión financiera es un elemento importante, ya que en este marco se aplican normas y procedimientos que garantizan la gestión eficiente de los fondos públicos. En consecuencia, se puede afirmar que el sistema de tesorería se ha convertido en una de las herramientas de suma importancia de la gestión financiera en las entidades del sector público y es la base de la gestión financiera del mismo, ya que gestiona y regula directamente los flujos financieros de las entidades, interviene en la economía generando equilibrio de entidades cuyo principal objetivo es definir y ejecutar las estrategias necesarias para lograr que la planificación de ingresos y gastos sea real y no programada.

De otro lado, uno de los inconvenientes que se presenta es que el personal de tesorería no tiene claras sus responsabilidades, lo que puede tener como resultado que no se logren los objetivos establecidos, esto lleva a que se pueda obtener una baja productividad del personal en el área y esto se debe al desconocimiento y a la falta de difusión de los instrumentos de la

gestión municipal que son el Reglamento de Organización y Funciones y el Manual de Organización y Funciones los cuales a su vez se encuentran desactualizados (Cerrón, 2023).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

PE1: ¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023?

PE2: ¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023?

PE3: ¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

Se demostró teóricamente, debido a que el tema era fuente de discusiones y reflexiones académicas, porque era necesario dar a conocer la importancia que tenía el sistema de tesorería y la relación que tenía con la gestión financiera de las instituciones estatales como las municipalidades. Los resultados que se pretendían alcanzar en esta investigación podrían ser admitidos como base de conocimiento y teoría en las ciencias contables y financieras, asimismo, podían ser tomados como soporte para futuras investigaciones.

1.3.2. Justificación metodológica

Este estudio les serviría como herramienta de asesoramiento y referencia para aquellos investigadores interesados en estudiar, como era la incidencia del Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera de la Municipalidad de Palca, ya que estas eran reguladas de manera distinta.

1.3.3. Justificación práctica

Esta investigación tuvo un desarrollo favorable en la identificación de la relación existente entre las variables dentro del contexto específico propuesto, ayudando a resolver la problemática identificada en la entidad y aportando recomendaciones.

1.3.4. Importancia

Su estudio tenía como importancia fundamental brindar información relacionada con el Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera en las entidades públicas de nuestro país, centrándonos especialmente en el caso de la Municipalidad Distrital de Palca. El beneficio que generó el presente trabajo fue que las entidades y sus dirigentes pudieron tener un antecedente y una mayor información sobre el Sistema de Tesorería y su afectación Financiera de la entidad pública en el Distrito de Palca durante el año 2023.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

OE1: Determinar de qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

OE2: Determinar de qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

OE3: Determinar de qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con el control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

1.5. Hipótesis de la investigación

1.5.1. Hipótesis general

El Sistema de Tesorería se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

1.5.2. Hipótesis específicas

HE1: El Sistema de Tesorería se relaciona positivamente con la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

HE2: El Sistema de Tesorería se relaciona óptimamente con la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

HE3: El Sistema de Tesorería se relaciona considerablemente con el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

1.6. Limitaciones de la investigación

El estudio fue fundamental para describir la realidad y los problemas que surgieron con el Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera. Se investigó obteniendo información de distintas fuentes, entre ellas, los repositorios relacionados con el tema, los cuales se detallan más adelante.

Se debe mencionar una limitación importante de esta investigación, ya que se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Palca, distante a dos horas de la ciudad de Tacna. El contenido obtenido solo es válido para dicho contexto. Sin embargo, puede ser empleado

como material de consulta, mas no ser tomado como situación generalizada para otras entidades públicas.

1.7. La operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Independiente: Sistema de tesorería	Un grupo de principios, normas, procedimientos emparentados con la cierta recaudación de fondos y pago de cuotas devengadas sector público, y protección de los títulos y el valor del sistema financiero. Así mismo, hay que cumplir con las normas básicas, responsable de los recursos financieros (Aliendre, 2019).	Es un conjunto de reglas y que se encuentra con diferentes funciones orientados al sistema de tesorería con las dimensiones de ejecución financiera de ingresos y gastos el instrumento que se utiliza es el cuestionario y cuenta con 5 indicadores.	1. Ejecución financiera del ingreso. 2. Ejecución financiera del gasto.	1.1. Registro en el SIAF. 1.2. Instrumentos de gestión. 1.3. Aplicación de normatividad. 2.1. Control de documentación sustentatoria. 2.2. Aplicación de los instrumentos de gestión.
Dependiente:	La gestión financiera se define con trabajo estratégico en los recursos	Es un grupo orientado al proceso del método de determinación para	1. Planificación financiera	1.1. Objetivo financiero 1.2 Programación de actividades.

Gestión financiera	<p>financieros de una empresa o institución operativa para asegurar buenos resultados en todas sus áreas. Si una empresa tiene un buen administrador financiero, puede lograr sus objetivos fácilmente porque puede administrar mejor sus recursos y asegurarse de que sean suficientes para cubrir los costos para que no solo pueda mantenerse en el negocio, sino también obtener ganancias (UE, 2023).</p>	<p>obtener y usar recursos financieros, con tres dimensiones: Planificación financiera, Ejecución financiera y Control financiera el instrumento que se utiliza es el cuestionario con los 7 indicadores.</p>	<p>2. Ejecución financiera</p> <p>3. Control financiero</p>	<p>2.1. Registro de los ingresos recaudados</p> <p>2.2. Documentación sustentatoria</p> <p>3.1. Contratación de la ejecución</p> <p>3.2. Medidas correctivas</p> <p>3.3 Seguimiento de medidas correctivas</p>
--------------------	--	---	---	--

Nota. Elaboración propia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Los autores Rueda y Melo (2020), en su trabajo de investigación titulada *Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de tesorería para la empresa Estrategias Empresariales de Colombia S.A.S., para obtener el Título de contador público, realizada en la Universidad Autónoma de Occidente (UAO), Colombia*, tuvieron como objetivo diseñar un sistema de control interno para el área de tesorería de la empresa Estrategias Empresariales de Colombia E&E S.A.S. El estudio permite conocer los métodos cualitativos y se entrevistó a funcionarios de la entidad. Luego, se llevó a cabo una evaluación operativa cada día a los componentes del sistema de controles internos, que son la fuerza principal del negocio. De esta forma, se identificaron las deficiencias en los procesos y se elaboró un sistema de controles que permite corregir las principales áreas de mejora continua. Se concluye, a través del estudio realizado, que se modificó para determinar el sistema de control interno para el sector financiero de Estrategias Empresariales de Colombia E&E S.A.S. Este sistema permitirá mejorar sus procesos financieros, comerciales y administrativos. Además, este estudio permitió identificar las deficiencias de la entidad y corregir las principales áreas de mejora continua. En consecuencia, se espera que el control interno contribuya el éxito y crecimiento en la empresa.

Chamarro (2022), en su trabajo de investigación titulada *Gestión Financiera con Enfoque Ambiental de la Empresa Pública de vialidad EP de la Ciudad de Ibarra, Período 2016-2019, para obtener el grado de Maestría en Finanzas, realizada en la Universidad Técnica del Norte, Ibarra-Ecuador*, tuvo como objetivo del estudio diseñar un modelo de gestión financiera con enfoque ambientalmente amigable hacia la empresa vial pública IMBAVIAL EP. Este estudio utiliza un enfoque mixto, ya que el estudio incluye partes tanto cualitativas como cuantitativas, este se basa en el análisis lineal de modelos de regresión para abordar temas de gestión financiera de manera exploratoria

con enfoque ambiental. Definitivamente, las variables integradas a las operaciones con la empresa de ver qué tan viable es a largo plazo de los proyectos que se realizan. Concluye que el modelo de gestión financiera con enfoque ambientalmente amigable propuesto en este estudio puede ser una herramienta valiosa para la empresa vial pública IMBAVIAL EP. Al integrar prácticas de producción más limpia y eficiencia en la gestión financiera, la empresa puede mejorar su rentabilidad financiera y contribuir al desarrollo económico sustentable. Es importante destacar que la implementación de este modelo requiere del compromiso de los líderes y actores de la institución pública, así como las acciones ejecutadas, en conformidad con los valores y principios de la eficiencia en la gestión de empresas públicas.

Asimismo, Sani (2022), en su investigación titulada *Evaluación al proceso de recaudación en tesorería por concepto de patentes municipales y su impacto en la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo; período 2018-2019, para obtener el grado de Magíster en Finanzas, realizada en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba-Ecuador*, tuvo como objetivos evaluar el proceso de recaudación de patentes municipales para la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Estado de Riobamba, Provincia de Chimborazo y su impacto en la gestión financiera durante el período 2018-2019. El estudio extrajo una encuesta analítica que permitió observar las partes relevantes del proceso de recaudación de impuestos de la Municipalidad. También se accedió a la información del impuesto a la renta por medios electrónicos, la información administrativa y financiera. Se utilizaron métodos cuantitativos, analíticos e inductivos para comprender que entre las variables de Gestión Financiera y Recaudación. La muestra consistió con los contribuyentes que cumplen anualmente su impuesto municipal por su actividad económica en el Municipio de Riobamba, provincia de Chimborazo. El resultado del estudio se encontró que hay un rezago en el valor del impuesto municipal en la cobranza efectiva en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón de Riobamba. Se concluyó que era necesario desarrollar un programa de trabajo que ofreciera posibles soluciones a los problemas que se presentan en cada día del proceso recaudatorio. Se identificó que todavía hay un rezago en el valor del impuesto municipal y que era importante mejorar tributariamente también el conocimiento sobre la

cancelación del impuesto entre contribuyentes. Es necesario que se realicen esfuerzos para el proceso en recaudación de impuestos municipales para garantizar una gestión financiera sólida y sostenible en el futuro.

2.1.2 Nacionales

Rengifo y Vargas (2021), en la tesis titulada *La gestión financiera y su relación con la gestión de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de San Martín 2020, para optar el Título profesional de Contador Público, realizada en la Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú*, tuvo como el objetivo general de este estudio es identificar la relación entre la gestión financiera y la gestión de tesorería en la provincia de San Martín en 2020. El enfoque utilizado en este estudio es tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental. La técnica de recolección de datos utilizados fue la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario. La muestra estuvo conformada por 25 trabajadores del sector tesorería y finanzas de la provincia y municipio de San Martín. Los resultados muestran que en las Municipalidades de la provincia de San Martín tienen un 44 % menor nivel de gestión financiera y un 52 % menor nivel de conciencia de gestión de tesorería. La investigación concluye que existe una fuerte confirmación positiva entre el conocimiento de gestión financiera y el control financiero en los distritos y municipios de la provincia de San Martín en 2020, con un valor de p inferior al 5 % y un coeficiente causal igual a 0,856. Esto significa que, para obtener más control sobre su dinero, debe mejorar su gestión financiera.

Tipa (2023), en la tesis titulada *Control Interno y la gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza-San Martín, para optar el Título profesional de Contador Público, realizada en la Universidad César Vallejo, Moyobamba, Perú*, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión del Departamento de Tesorería del municipio de San Roque de Cumbaza, identificando los componentes del control interno y el nivel de implementación del control que tienen mayor impacto en el manejo del sistema tesorería. El estudio se llevó a cabo mediante un método cualitativo con un diseño no experimental relacionado, utilizando como herramienta de recolección con datos de cuestionario aplicado. La muestra consistió en empleados del área de Tesorería del municipio de San Roque de

Cumbaza. Los resultados mostraron que existe una importante relación positiva entre el control interno y la gestión financiera. La investigación concluye que el control interno y la gestión financiera del municipio de San Roque de Cumbaza están directamente relacionados de manera moderada, con una conexión de 0,622. Además, los componentes de control interno más predominantes son el ambiente de control, las actividades de control y supervisión, representando un adecuado sistema de control interno en el municipio.

Asimismo, Conde y Quispe (2021), en su tesis titulada *Gestión del Sistema de Tesorería en las Municipalidades Provinciales de Madre de Dios, 2021, para optar el Título profesional de Contador Público, realizada en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Puerto Maldonado, Perú*, tuvo como objetivo evaluar el cumplimiento de las normas fiscales generales para la administración efectiva de los recursos fiscales en la Municipalidad Provincial de Madre de Dios. El estudio es de las provincias y ciudades de la región de Madre de Dios, se utilizó el método cualitativo, diseño no experimental y descriptivo. La muestra está conformada por tres funcionarios públicos que laboran en las oficinas de tesorería de dichas ciudades. Se adquirió como técnica principal la encuesta a través de su herramienta cuestionario, se aplicaron técnicas de recolección de documental y observación directa. El estudio se concluye que, en las dos provincias y municipios estudiados, Tahuamanu y Manu, existe una falta de cumplimiento adecuado de las normas fiscales generales. Se observaron deficiencias como la falta de presencia y participación del Órgano de Control Interno (OCI) en el proceso de verificación de los asentamientos realizados, falta de seguimiento en tiempo y forma de las solicitudes presentadas para habilitar caja chica, falta de realización de levantamientos de inventario, y falta de capacitación a largo plazo del personal pertinente a las funciones que desempeña.

Bonifacio y Caceres (2021), en su tesis titulada *Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Ccatcca – 2020, para optar el Título profesional de Contador Público, realizada en la Universidad peruana Unión, Lima, Perú*, tuvo como objetivo determinar la incidencia del sistema de tesorería en la gestión financiera del municipio de Ccatcca en el año 2020. La investigación se llevó a cabo utilizando un diseño explicativo, transversal y no experimental. Se utilizó una

encuesta para recopilar datos de 30 mujeres y hombres que trabajan en la gestión financiera del municipio. La encuesta fue verificada previamente por tres reconocidos expertos en la materia. Según los resultados de la encuesta, se concluye que la buena gestión del sistema de tesorería afecta al 96,4 % de la operación y gestión financiera de la Ciudad de Ccatcca. Asimismo, se observa que el incumplimiento de los principios establecidos en el Sistema Nacional de Tesorería se debe a la falta de control y supervisión de los responsables directos, incluyendo al gerente municipal, al administrador del municipio, al contador público e (OCI). Por lo tanto, es necesario implementar medidas para mejorar el control y supervisión en la gestión financiera del municipio, con el fin de garantizar el cumplimiento de los principios establecidos en el Sistema Nacional de Tesorería y mejorar la eficiencia en la operación y gestión financiera de la Ciudad de Ccatcca.

García (2022), en su tesis titulada *Gestión Financiera Pública y el Sistema Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco 2020, para optar el Título profesional de Contador Público, realizada en la Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú*, tuvo como objetivo analizar la importancia de la gestión financiera como procedimiento administrativo para el efectivo ajuste del sistema de tesorería y la buena ejecución de los presupuestos en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco en el año 2020. El estudio fue de tipo cuantitativo, con un diseño descriptivo y nivel no experimental. Se sacó como herramienta principal un cuestionario para recolectar datos de la muestra de investigación. Se analizó la realización entre la gestión financiera pública y el sistema de tesorería a través de la prueba de coeficiente de producción de Pearson. La muestra consistió en servidores públicos que trabajan en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco en el año 2020. El estudio realizó una demostración significativa entre la gestión financiera pública y el sistema de tesorería, con un valor de relación de 0,612 y una demostración positiva de una fuerza considerable entre las variables de investigación. Se concluye que la gestión financiera pública es un proceso clave en la administración pública que permite el ajuste efectivo del sistema de tesorería, la buena ejecución de los presupuestos y la planificación y control de los recursos económicos. Este estudio aparecerá que existe una relación significativa entre la gestión financiera pública y el sistema de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco en

2020. Es importante que se sigan implementando medidas y estrategias para mejorar la gestión financiera pública en todas las entidades del gobierno.

2.1.3. Locales

En los repositorios de las universidades del departamento de Tacna, no se ha encontrado investigación alguna relacionado con el tema a desarrollar; sin embargo, es importante mencionar tales trabajos como se indican a continuación:

Alegria (2020) realizó el estudio titulado *Control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería de la 3ª Brigada de Caballería de Tacna, año 2018, para optar el Título de Contador Público, Tacna, Perú*. El objetivo del estudio fue difundir el comportamiento de los controles internos en el área de Tesorería de la 3.ª Brigada de Caballería de Tacna en el año 2018 y determinar cómo incide el control interno en la gestión del área de Tesorería. La metodología empleada fue cuantitativa y descriptiva, con una muestra de cuarenta administradores de la Tercera Brigada de Caballería Tacna. Se aplicó un cuestionario como herramienta de recolección de datos. Se analizaron los resultados utilizando estadística descriptiva. Los resultados indicaron “con el 100 % de los entrevistados creían que existía una cultura organizacional y el 97,50 % dijo que se implementó la gestión de riesgos. Asimismo, el 95 % de los encuestados afirmó que se monitoreó el trabajo realizado y que los controles internos están optimizando los controles en el sector financiero. Además, el mismo porcentaje de encuestados respondió que la gestión del área del embalse está produciendo resultados beneficiosos”. Se concluye que los controles internos son de gran importancia para la gestión de la oficina de Tesorería de la 3.ª Brigada de Caballería de Tacna. La implementación de la gestión de riesgos y el monitoreo del trabajo realizado han contribuido a optimizar los controles internos en el sector financiero y a producir resultados beneficiosos en el área de la tesorería.

Bermejo (2019), en su estudio titulado *Gestión financiera y su incidencia en la administración de recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva de la Provincia Tacna, año 2015, para optar el Título de Contador Público, Tacna, Perú*, tuvo como objetivo determinar cómo incide la gestión financiera en la gestión de los recursos financieros en el municipio del distrito de Ciudad Nueva, provincia de Tacna, en el año 2015. El trabajo de investigación fue de tipo explicativo, con un diseño no

experimental, transversal y descriptivo. La muestra estuvo conformada por 37 funcionarios y servidores de áreas clave de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva. La herramienta utilizada para recolectar datos fue un cuestionario. Los resultados demostraron que la gestión financiera tuvo un impacto significativo en la gestión de los recursos financieros en el municipio del distrito de Ciudad Nueva, provincia de Tacna, en el año 2015. La investigación concluyó que la gestión financiera es un factor clave en la gestión de los recursos financieros de las instituciones públicas. En el caso específico del municipio del distrito de Ciudad Nueva, la gestión financiera tuvo un impacto significativo en la gestión de los recursos financieros durante el año 2015. Esto sugiere la necesidad de mejorar la gestión financiera en las instituciones públicas para asegurar un uso eficiente y efectivo de los recursos financieros.

Apaza (2022), en su estudio titulado “*Gestión Financiera y competitividad Empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas textil, confecciones en el Gran Centro Comercial Patricio Meléndez, Tacna, 2020, para optar el Título de Contador Público Tacna, Perú*”, tuvo como objetivo principal identificar la relación entre la gestión financiera y la competitividad empresarial de las micro y pequeñas empresas textiles y de confección en el Gran Centro Comercial Patricio Meléndez de Tacna en el año 2020. La metodología utilizada en este estudio fue cuantitativa y no experimental. Se aplicaron dos herramientas de gestión financiera y competitividad empresarial afinadas y validadas a 50 microempresarios de confecciones de la Asociación Gran Centro Comercial Patricio Meléndez (AGCCPM). La confiabilidad de las herramientas se midió mediante el coeficiente de Cronbach. Los resultados del estudio encontraron evidencia significativa que sustenta la relación entre gestión financiera y competitividad empresarial, con un valor de asociación de Rho 0,509, dentro del rango de correlaciones moderadamente positivas, $p = 0,000 < 0,05$, a un 95 % de nivel de confianza. Esto indica que una gestión financiera eficaz mejora en parte la competitividad empresarial de los microempresarios de confecciones del Gran Centro Comercial Patricio Meléndez de Tacna. El estudio concluye que existe una relación significativa entre la gestión financiera y la competitividad empresarial de las micro y pequeñas empresas textiles y de confección en el Gran Centro Comercial Patricio Meléndez de Tacna en el año 2020.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Sistema de tesorería

El sistema de tesorería se refiere a un conjunto de procesos, políticas y herramientas utilizadas por una organización para administrar y controlar sus finanzas y tesorería. El objetivo principal del sistema de tesorería es garantizar que una organización tenga suficientes fondos disponibles para cumplir con sus obligaciones financieras, mientras se maximizan los rendimientos de los excedentes de efectivo.

Este incluye una variedad de actividades, como la gestión del flujo de efectivo, la gestión de la deuda y el crédito, la gestión de riesgos financieros y la inversión de excedentes de efectivo. También implica la preparación y el mantenimiento de registros financieros precisos y la presentación de informes financieros detallados a los interesados, incluidos los inversores, los bancos y los reguladores.

Un sistema de tesorería efectivo es esencial para la supervivencia y el éxito de cualquier organización, ya sea una empresa, una organización sin fines de lucro o un gobierno. Al gestionar adecuadamente su tesorería, una organización puede evitar problemas de liquidez y financiación, mejorar su capacidad para invertir en oportunidades de crecimiento y aumentar su reputación financiera y credibilidad.

Esto indica que es un conjunto de reglas, prácticas y herramientas utilizadas para administrar los fondos públicos de diversas entidades y agencias gubernamentales. Estas pautas deben seguirse separadamente de la fuente de financiación y el propósito previsto (MEF, 2023).

Según Perú Contable (2021), el objetivo principal del mecanismo es asegurar la gestión eficiente y el medio de los capitales económicos en las entidades y corporaciones públicos. Acuerdo con leyes y reglamentos, a través de la planificación general de la tesorería nacional, la asignación oportuna de los fondos públicos. Todos los pagos se utilizan para cumplir con las obligaciones contractuales legales, tales como el acceso a las riquezas y utilidad puntuales para conseguir sus respectivos objetivos.

Etapas.

- ✓ Programación
- ✓ Determinación
- ✓ Recaudación
- ✓ Depósito
- ✓ Custodia
- ✓ Descripción

Funciones. Las funciones del Sistema de Tesorería son fundamentales para la gestión financiera de una entidad pública o privada. Estas funciones pueden variar según el tipo de organización, pero en general se agrupan en las siguientes:

1. Recaudación de ingresos: La tesorería gestiona la entrada de fondos desde distintas fuentes. En el caso de organizaciones públicas, los ingresos provienen principalmente de impuestos, tasas, contribuciones y transferencias intergubernamentales. En una organización privada, los ingresos pueden provenir de ventas, cobro de facturas, rentas o inversiones. El proceso de recaudación implica no solo recibir los fondos, sino también:

- ✓ Garantizar la correcta imputación contable de los ingresos.
- ✓ Asegurar la eficiencia en la recolección. Para esto, muchas tesorerías modernizan sus sistemas, utilizando tecnologías que permiten pagos electrónicos y automatizados, lo cual optimiza la recaudación.
- ✓ Gestión de retrasos en los cobros, supervisando las cuentas por cobrar y tomando para garantizar que los pagos se realicen en tiempo y forma.

2. Gestión de pagos y desembolsos: La tesorería es responsable de planificar y ejecutar los pagos de manera eficiente. Esto incluye pagos recurrentes como salarios, servicios y compras de suministros, así como pagos extraordinarios, como dividendos o el servicio de la deuda. Las claves de actividades incluyen:

- ✓ Planificación de desembolsos: La tesorería debe prever los pagos futuros y asegurarse de que haya fondos disponibles en los momentos adecuados.

- ✓ Cumplimiento de obligaciones: Es fundamental cumplir con las obligaciones contractuales y legales en los plazos establecidos para evitar sanciones, intereses o afectaciones a la reputación de la entidad.
- ✓ Optimización del calendario de pagos: La tesorería puede establecer un calendario de pagos que favorezca la disponibilidad de fondos o que maximice la rentabilidad de los recursos mientras estén disponibles.

3. Control del flujo de caja: El flujo de caja o cash flow es el “pulso” financiero de cualquier organización. El control del flujo de caja es crucial para evitar problemas de liquidez. La tesorería realiza:

- ✓ Proyecciones de flujo de caja: Estas son estimaciones futuras de los ingresos y los pagos, basadas en datos históricos y en previsiones de negocio. La tesorería debe manejar escenarios diferentes (optimistas, pesimistas y realistas) para anticipar posibles déficits o superávits.
- ✓ Equilibrio entre liquidez y rentabilidad: La tesorería debe gestionar los recursos de tal manera que siempre haya dinero disponible para cubrir los pagos, sin dejar demasiado efectivo improductivo que pueda generar ingresos adicionales si se invierte.

4. Conciliación bancaria: Esta función consiste en cotejar los movimientos y saldos de las cuentas bancarias con los registros contables de la organización. Los aspectos más relevantes son:

- ✓ Detección de errores y fraudes: La conciliación permite identificar discrepancias, que pueden ser errores en la contabilización o indicios de fraude, como transferencias no autorizadas o cargos indebidos.
- ✓ Corrección de desajustes: Si existen diferencias, se deben realizar los ajustes necesarios para asegurar que las cuentas reflejen la realidad financiera.

5. Administración de deuda y financiamiento: La tesorería juega un papel clave en la gestión de la deuda y las estrategias de financiamiento. Esto es especialmente importante en grandes corporaciones y en el sector público. Las funciones principales incluyen:

- ✓ Emisión de deuda: La tesorería decide cuándo y cómo emitir bonos, solicitar préstamos u obtener otros tipos de financiamiento. Esto incluye analizar el costo del financiamiento (tasas de interés) y las condiciones de pago.
- ✓ Gestión del perfil de vencimientos: El objetivo es evitar que grandes pagos de deuda venzan al mismo tiempo, lo cual podría generar estrés financiero. Para ello, se buscan refinanciamientos o reestructuraciones.
- ✓ Negociación de términos de la deuda: La tesorería participa en la negociación de las condiciones de préstamos o líneas de crédito con los bancos, buscando las mejores condiciones para la organización.

6. Inversiones excedentes: Si la organización tiene excedentes de liquidez, la tesorería puede optar por invertir estos recursos a corto o mediano plazo para obtener rendimientos. Esto se hace con criterios de seguridad, liquidez y rentabilidad. Las funciones clave en este ámbito son:

- ✓ Evaluación de opciones de inversión: La tesorería selecciona los instrumentos financieros más adecuados, como depósitos a plazo, bonos gubernamentales, fondos de inversión, entre otros.
- ✓ Gestión del riesgo: Invertir siempre implica riesgos (como la volatilidad de los mercados financieros), por lo que la tesorería debe evaluar cuidadosamente las opciones para proteger el capital de la organización.
- ✓ Maximización del rendimiento: Se busca obtener el mayor rendimiento posible, sin comprometer la disponibilidad de los fondos necesarios para operaciones a corto plazo.

7. Elaboración de informes financieros: La tesorería es responsable de generar informes financieros periódicos, que sirven para:

- ✓ Toma de decisiones estratégicas: La alta dirección utiliza estos informes para evaluar la situación financiera y tomar decisiones informadas sobre inversiones, expansiones, reducciones de costos, etc.
- ✓ Transparencia y rendición de cuentas: En el caso de entidades públicas, los informes financieros también sirven para rendir cuentas a la ciudadanía y cumplir con las exigencias de los organismos de control y fiscalización.

- ✓ **Indicadores clave:** Los informes suelen incluir indicadores clave, como el flujo de caja, las necesidades de financiamiento, el nivel de endeudamiento y el rendimiento de las inversiones.

8. Cumplimiento de obligaciones fiscales y legales: La tesorería debe asegurarse de que la organización cumpla con todas sus obligaciones fiscales, como el pago de impuestos, contribuciones a la seguridad social y cualquier otra carga tributaria. Esto implica:

- ✓ **Cálculo y pago de impuestos:** La tesorería debe calcular correctamente los impuestos a pagar, calculando en la normativa vigente, y efectuar los pagos en tiempo y forma para evitar sanciones.
- ✓ **Cumplimiento normativo:** Las organizaciones deben cumplir con regulaciones que pueden variar según el país o sector. Por ejemplo, en el sector financiero, las entidades deben cumplir con normativas relacionadas con la solvencia y la liquidez, lo que exige una gestión eficiente por parte de la tesorería.

9. Control presupuestario: La tesorería participa activamente en la ejecución del presupuesto anual de la organización, asegurando que los gastos se realicen conforme a lo planificado y evitando desviaciones que puedan comprometer la estabilidad financiera. Esto incluye:

- ✓ **Supervisión de los gastos:** La tesorería monitorea los gastos en tiempo real para evitar sobrepasar los límites establecidos en el presupuesto.
- ✓ **Revisión y ajustes presupuestarios:** En caso de que se identifiquen desviaciones, la tesorería propone ajustes o reprogramaciones para alinear los gastos con la realidad financiera.

El Sistema de Tesorería no es simplemente una función operativa de pagos y cobros, sino una pieza clave en la gestión estratégica financiera. Su correcto funcionamiento garantiza la solvencia, la optimización de los recursos y la eficiencia en la gestión de los fondos, contribuyendo al éxito global de la organización.

2.2.1.1. Ejecución financiera del ingreso. Se refiere al procesamiento del presupuesto recibido o recaudado. Según Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), la elaboración de los ingresos estatales se realiza en lo siguiente:

- a) Estimación: Es una previsión o estimación de los ingresos que se espera que todos los proyectos reciban durante el año, teniendo en cuenta las normas por cada factor de ingresos y estacionalidad que afecta sus ganancias.
- b) Determinación: Es la identificación o determinación precisa de los conceptos, montos, oportunidades y actividades de persona física y persona moral que pagará la cuota de participación.
- c) Percepción o Recaudación: Este es el momento de recaudar, captar o generar ingresos de manera efectiva.

El comportamiento de los ingresos está determinado por las reglas del sistema financiero.

2.2.1.1.1. Registro en el SIAF. Según R y C Consulting (2019), el software es obligatorio para todas las entidades públicas como en gobiernos regionales, provinciales, distritos y organismos autónomos. Sirve para documentar los datos financieros de la institución, incluidos los ingresos y gastos, origina informes financieros y actualizaciones de gestión. El sistema se utiliza en los departamentos de administración, presupuesto, abastecimiento, contabilidad, finanzas y otros, incluidos los procesos completos de gestión financiera y presupuestaria.

Según Instituto Hegel (2021), el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) comprende múltiples módulos que conforman el sistema de ejecución integrado por el registro de ingresos, gastos, presupuestos y cronogramas de obligaciones de pago. A nivel operativo, los usuarios pueden registrar fechas de ingreso de fondos, conceptos de pago, datos de acreedores y fuentes de financiamiento. Además, permite el registro de gastos y detalles del proyecto. El SIAF ofrece informes cruciales y actualizaciones de gestión, que ayudan a ejercer un control constante y una toma de decisiones informada. Esto lo convierte en una herramienta obligatoria para todos los funcionarios públicos que trabajan en los siguientes campos Administración, Presupuesto, Abastecimiento, Contabilidad y Tesorería de los distintos organismos gubernamentales.

2.2.1.1.2. Instrumentos de gestión. La oficina de contabilidad se encarga de controlar los activos de la empresa: entradas y salidas efectivas, flujos del efectivo, ingresos por ventas, negociaciones de préstamos, etc. Todo esto es administrado por el Sistema Nacional de Tesorería (S.N.T.).

- ✓ Supervisar con registro del pago en el Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana (DRELM) y las universidades y escuelas a su cargo.
- ✓ Preparar recibos de pago, recibos de ingresos, cancelaciones, transferencias de fondos para desembolsos de efectivo y cancelaciones de todas las fuentes de financiamiento.
- ✓ Administración, contabilidad y almacenamiento de bonos y otros valores transferidos en garantía.
- ✓ Implementación de gastos en etapa de proyecto del (SIAF-SP) para cubrir pasivos con el personal, proveedores, terceros, etc.
- ✓ Gestionar el comienzo, tramitación del cierre de cálculos financieras de la DRELM según acuerdo con las normas del sistema financiero y realizar conciliaciones bancarias de todas las fuentes de financiamiento.
- ✓ Otras funciones que determine la oficina ejecutiva en su territorio (Minedu, 2023).

2.2.1.1.3. Aplicación de normatividad. Establecido según el D.L. N.º 1436 (PRP, 2018), de acuerdo con el Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público (MAFSP), prevé la creación de un SIAF para administrar los capitales del estado. Las entidades públicas están obligadas a utilizar el SIAF-RP por cada mandato, es responsable de utilizar lo que indica la ley establecida (MAFSP) mediante Resolución Gerencial. Este sistema informático es obligatorio para toda entidad que dependa de las financieras del sector público.

Derecho Administrativo (Artículo 1): El Acto Legislativo tiene por objeto regular el régimen fiscal del Estado, que forma parte con la gestión financiera en el sector público, conforme al (D.L. N.º 1441, 2018).

2.2.1.2. Ejecución financiera del gasto. El estado gasta los recursos presupuestarios aprobados para lograr sus fines y satisfacer en las insuficiencias públicas a través de la ejecución de un plan de actividades y programas (Perú contable, 2021).

Devengado. Es el reconocimiento de las obligaciones con la liquidación registradas, en relación con obligaciones anteriores formales y registradas, hasta los límites del calendario de obligaciones correspondientes. El monto de los gastos acumulados registrados para una fase específica en lo cual no tendría que exceder el monto total del costo incurridos y registrados en la misma, Art. 28.

Formalización del devengado. Las provisiones ocurren en parte o en su totalidad debido a la verificación de:

- ✓ Recepción satisfactoria del artículo adquirido.
- ✓ Prestación efectiva de los servicios contratados.
- ✓ Cumplir con las disposiciones contractuales o legales sin compensación inmediata o directa en caso de gastos incurridos.
- ✓ Inscribirse en el (SIAF-SP). Como indica la ley Art.29.

Autorización del devengado. La facultad de aprobar los plazos corresponde al procedimiento, por el cual el director general de Gobierno o alguien que esté a cargo de la unidad ejecutiva decide sobre la tramitación de los documentos acreditados de las obligaciones de pago. También emite directivas en oficinas relacionadas en la legalización. Disposiciones como logística y puntualidad del trabajador o aquellas oficinas que cumplan con el requisito de presentar la documentación de respaldo al departamento u oficina correspondiente antes de la fecha o cronograma de pago para garantizar la atención oportuna y adecuada. (Art. 30, Ley N.º 28693, 2006).

Las fases del proceso de pago varían dependiendo de la organización y su estructura, pero en general, se siguen los siguientes pasos o fases:

1. Autorización del gasto o compromiso de pago: Antes de realizar un pago, debe existir una autorización previa del gasto. Esto se da cuando la organización formaliza un compromiso de pago mediante la adquisición de bienes, servicios, o el cumplimiento de otras obligaciones contractuales. Las características principales de esta fase incluyen:

- ✓ Emisión de una orden de compra o contrato: Esto respalda la necesidad del gasto.
- ✓ Autorización del gasto: A través de responsables jerárquicos que aprueban la utilización de los recursos financieros, conforme a los procedimientos internos de la organización.
- ✓ Compromiso presupuestario: Se verifica que existe disponibilidad presupuestaria para ejecutar el pago.

2. Recepción de bienes o servicios: Después de autorizar el gasto, la organización recibe los bienes o servicios adquiridos. Esta fase implica la verificación de que la entrega se haya hecho correctamente y conforme a los términos acordados. Es fundamental porque:

- ✓ Confirmación de cumplimiento: Se constata que el proveedor ha cumplido con las especificaciones de calidad, cantidad y plazo de entrega.
- ✓ Generación de documentos: Se emiten documentos de recepción, como guías de despacho, notas de entrega o actas de recepción de servicios, que sirven como respaldo para la ejecución del pago.

3. Validación y verificación del pago: Una vez que los bienes o servicios han sido entregados, se procede a validar y verificar los documentos asociados al pago. Aquí es donde se asegura que todos los documentos están correctos y que no existen errores en el proceso. Los aspectos clave incluyen:

- ✓ Revisión de facturas: La tesorería revisa que las facturas de los proveedores coincidan con los términos y montos acordados en el pedido o contrato.
- ✓ Validación de documentos: Se verifica que todos los documentos (factura, orden de compra, guías de despacho, etc.) estén completos y correctamente emitidos.
- ✓ Autorización del pago: Los responsables financieros o administrativos deben dar su visto bueno antes de proceder al pago, confirmando la validez de la obligación.

4. Programación de pagos: Una vez validados los documentos y autorizados los pagos, se procede a la programación de los desembolsos. Esta fase implica establecer

cuándo y cómo se realizarán los pagos, priorizando las obligaciones según sus plazos y la disponibilidad de fondos. Esta fase incluye lo siguiente:

- ✓ Planificación de liquidez: La tesorería evalúa la situación de caja de la organización y programa los pagos para mantener un flujo de caja equilibrado.
- ✓ Asignación de recursos: Se destinan los fondos necesarios para cubrir los compromisos según los términos de pago acordados (contado, crédito a 30, 60 días, etc.).
- ✓ Calendario de pagos: Se elabora un calendario o cronograma que define las fechas en las que se harán los diseños.

5. Ejecución del pago: En esta fase, la tesorería efectúa el pago de acuerdo con la programación establecida. Existen diversos métodos de pago, que dependen de las políticas de la organización y del acuerdo con los proveedores. Los métodos más comunes incluyen los siguientes:

- ✓ Transferencias bancarias: El método más usado, debido a su seguridad y rapidez. La tesorería realiza el pago directamente a la cuenta bancaria del proveedor o acreedor.
- ✓ Pagos con cheques: Aunque menos común en la actualidad, sigue siendo utilizado en algunas organizaciones.
- ✓ Pagos electrónicos: A través de plataformas de pago en línea o aplicaciones bancarias.
- ✓ Pago en efectivo: Generalmente, se utiliza para pequeños montos, aunque su uso ha disminuido debido a la necesidad de control y trazabilidad de los pagos.
- ✓ En esta fase, la tesorería debe llevar un control estricto sobre la ejecución de los pagos para evitar duplicidades o errores.

6. Registro contable del pago: Una vez ejecutado el pago, es necesario registrar la transacción en los libros contables de la organización. Esta fase garantiza que todos los pagos estén debidamente documentados y reflejados en los estados financieros. Implica:

- ✓ Registro de la transacción: Se actualizan los registros contables para reflejar la salida de fondos (crédito en cuentas bancarias) y la liquidación del compromiso (débito en cuentas por pagar).
- ✓ Conciliación contable: Es fundamental conciliar los pagos realizados con los movimientos bancarios y los registros internos de la organización, asegurando que todo esté correctamente contabilizado.
- ✓ Archivado de documentos: Se archivan los documentos que sustentan el pago (facturas, comprobantes, órdenes de compra, etc.) como respaldo ante auditorías o revisiones futuras.

7. Conciliación bancaria: La conciliación bancaria es una fase crítica que asegura que los pagos realizados por la tesorería coincidan con los movimientos en las cuentas bancarias. Este proceso permite detectar posibles errores, fraudes o diferencias. Las claves de actividades incluyen:

- ✓ Comparación de registros: Se cotejan los pagos realizados con los extractos bancarios, verificando que todas las transacciones hayan sido correctamente ejecutadas.
- ✓ Resolución de discrepancias: Si existen diferencias entre los registros internos y los movimientos bancarios, la tesorería investiga la causa y corrige cualquier error.

8. Seguimiento y control post-pago: La última fase del proceso de pago incluye el seguimiento de los pagos realizados y el control posterior, para asegurar que no haya problemas futuros, como disputas con proveedores o pagos duplicados. Las actividades clave son:

- ✓ Verificación de satisfacción: Confirmar que el proveedor haya recibido el pago y que no existan disputas relacionadas con la transacción.
- ✓ Análisis de flujo de caja: Evaluar cómo los pagos realizados impactaron el flujo de caja de la organización, para ajustar la planificación de liquidez en el futuro.
- ✓ Auditoría interna: Realizar revisiones periódicas para detectar posibles irregularidades en el proceso de pago.

El proceso de pagado en el Sistema de Tesorería no se limita a la simple ejecución de pagos, sino que implica una serie de fases interrelacionadas que garantizan el control, la transparencia y la correcta administración de los recursos financieros de la organización. Cada fase es crucial para evitar errores, asegurar la trazabilidad de las transacciones y mantener un equilibrio adecuado entre los compromisos de pago y la liquidez disponibles.

2.2.1.2.1. Control de la documentación sustentatoria. En lo que respecta al área de tesorería, este cuenta con los expedientes que contengan la documentación sustentatoria en las actividades de ingresos y gastos, como ser facturas, notas de crédito, recibos por honorarios, tickets electrónicos, pagarés, extractos bancarios, etc., siempre que formen parte de las fases determinado y recaudado relacionada con los ingresos, así como también para las actividades relacionadas con las operaciones de gastos en lo que corresponda por lo que además se debe asegurar su correcta protección y ubicación.

2.2.1.2.2. La aplicación de los instrumentos de gestión. La confirmación de la ejecución de gastos en el SIAF-SP y enviados a la Dirección General del Tesoro Público (DGTP) los gastos ingresados en subcuentas bancarias de gastos aprobadas por la DGTP deben ser efectuados, inscritos y presentados a través del SIAF-SP, que verifiquen su pago de los salarios y pensiones, los mismos que están relacionados con los gastos públicos y verificado por el Consejo General del Presupuesto a través del (BN) como otras instituciones bancarias, financieras *nacionales* (Prieto, 2020).

2.2.2. Gestión financiera

La gestión financiera se refiere al conjunto de procesos y herramientas que utilizan las entidades para administrar y controlar sus recursos financieros de manera efectiva. Esta abarca una amplia gama de actividades, incluyendo la planificación y control presupuestario, la gestión de tesorería y la gestión de riesgos financieros.

La planificación y control presupuestario implica el desarrollo de un presupuesto detallado para la institución, que incluye la asignación de recursos financieros a diferentes áreas o gastos. Una vez que se ha establecido el presupuesto, la gestión financiera implica

el monitoreo y control de los gastos y los ingresos para asegurarse de que se estén cumpliendo los objetivos establecidos.

Asimismo, este es un aspecto importante de la gestión financiera, ya que se centra en la gestión del flujo de efectivo de la entidad. Esto incluye la gestión de las cuentas bancarias y el manejo de las transacciones de pago.

Este asegura el equilibrio entre los recursos y las necesidades económicas y financieras, se focaliza en planificar, gestionar y la financiación del capital con el fin de proporcionar los recursos para la marcha de la entidad, asegurando la estabilidad futura y minimizando los riesgos para los inversores, proveedores y empleados, etc. (Hernández, 2014). Comienza con decisiones financieras de corto plazo y tiene los cargos de planear, establecer, administrar e inspeccionar, así como generar flujo de caja, inversión y resultados financieros (Coaquira, 2022).

A continuación, se describen las principales funciones de la gestión financiera:

1. Planificación financiera: La planificación financiera es la función que permite prever las necesidades financieras futuras de la organización. Implica establecer metas y definir los recursos necesarios para alcanzarlas, así como las estrategias para obtener dichos recursos. Las claves de actividades incluyen:

- ✓ Elaboración de presupuestos: Definir el presupuesto anual o plurianual, detallando las fuentes de ingresos esperados y los gastos planificados.
- ✓ Proyecciones financieras: Realizar análisis a futuro basados en escenarios posibles del comportamiento económico, ventas, costos y otros factores clave para la organización.
- ✓ Planificación de la inversión y el financiamiento: Decidir dónde se invertirán los fondos disponibles y cómo se financiarán las necesidades de recursos adicionales.

2. Control financiero: El control financiero se refiere a la supervisión y el seguimiento de las actividades financieras para asegurar que se ajusten a los objetivos y presupuestos establecidos. Incluye:

- ✓ Análisis de desviaciones: Comparar los resultados reales con las proyecciones y presupuestos para identificar desviaciones significativas y corregirlas.

- ✓ Auditoría interna: Revisar periódicamente los sistemas y procesos financieros para asegurar que se cumplan las políticas y procedimientos establecidos.
- ✓ Evaluación del desempeño: Medir el rendimiento financiero mediante indicadores clave, como el retorno sobre la inversión (ROI), la rentabilidad, el margen de beneficio, entre otros.

3. Gestión del capital de trabajo: La gestión del capital de trabajo se centra en la administración de los activos y pasivos corrientes, para asegurar que la organización tenga suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Esta función incluye:

- ✓ Administración de cuentas por cobrar: Asegurarse de que los clientes paguen sus deudas a tiempo para mantener un flujo de caja saludable.
- ✓ Gestión de inventarios: Optimizar el nivel de inventario para evitar tanto exceso como déficit, lo cual podría afectar la operación o los costos.
- ✓ Control de cuentas por pagar: Administrar los plazos de pago a proveedores de manera estratégica para mejorar el flujo de caja sin afectar las relaciones comerciales.

4. Decisiones de inversión: La toma de decisiones sobre cómo se invierten los recursos de la organización es una función crítica de la gestión financiera. Estas decisiones incluyen:

- ✓ Evaluación de oportunidades de inversión: Analizar proyectos de inversión para determinar su viabilidad y rentabilidad. Esto implica el uso de técnicas como el Valor Actual Neto (VAN), la Tasa Interna de Retorno (TIR), y el período de recuperación de la inversión.
- ✓ Asignación de capital: Determinar en qué áreas o proyectos la organización debe destinar sus recursos financieros, priorizando las inversiones que generen el mayor valor para la organización.
- ✓ Gestión de riesgos en inversiones: Evaluar y mitigar los riesgos asociados con las decisiones de inversión para proteger los activos de la organización.

5. Decisiones de financiación: La gestión financiera también se ocupa de cómo la organización obtiene los recursos financieros necesarios para su operación y crecimiento. Esta función incluye lo siguiente:

- ✓ Elección de fuentes de financiamiento: Determinar si financiarse a través de capital propio (acciones) o deuda (préstamos, bonos). Esta decisión dependerá de factores como el costo del capital, la estructura financiera y el riesgo.
- ✓ Estructura de capital: Definir una mezcla óptima de deuda y capital propio para minimizar el costo de financiamiento y maximizar el valor de la empresa.
- ✓ Negociación de términos de financiamiento: Cuando se recurre a financiamiento externo, la gestión financiera negocia con instituciones bancarias o inversionistas las condiciones de los préstamos o emisiones de acciones.

6. Gestión del riesgo financiero: La gestión financiera implica identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros que podrían afectar a la organización. Los principales riesgos incluyen los siguientes:

- ✓ Riesgo de mercado: La exposición a cambios en los precios de activos financieros, tasas de interés, tipos de cambio y otros factores macroeconómicos.
- ✓ Riesgo de crédito: La posibilidad de que los clientes o socios comerciales no cumplan con sus obligaciones de pago.
- ✓ Riesgo operativo: Pérdidas derivadas de fallos en los procesos internos, fraudes o errores humanos.

Para gestionar estos riesgos, las funciones clave incluyen:

- ✓ Coberturas financieras (hedging): Uso de instrumentos derivados como futuros, opciones y swaps para protegerse contra las fluctuaciones adversas en precios o tasas de interés.
- ✓ Políticas de seguros: Adquirir políticas de seguros que cubran eventos como desastres naturales, daños a activos o interrupciones en la operación.

7. Maximización del valor de la empresa: La gestión financiera tiene como objetivo final maximizar el valor de la empresa para sus accionistas o propietarios. Esto se logra a través de decisiones estratégicas que impactan positivamente en:

- ✓ Rentabilidad a largo plazo: Implementar decisiones que generen un crecimiento sostenible de las utilidades.
- ✓ Optimización de recursos: Asegurar que los recursos financieros sean utilizados de manera eficiente, maximizando el retorno sobre la inversión.
- ✓ Crecimiento sostenido: Promover estrategias de expansión, innovación y mejora continua que aumentan la capacidad competitiva de la organización.

8. Relaciones con inversores y comunicación financiera: En empresas que cotizan en bolsa o que buscan atraer inversores, la gestión financiera tiene un papel clave en la comunicación con los accionistas y otros interesados. Esto incluye los siguiente:

- ✓ Transparencia financiera: Proporcionar información clara y precisa sobre el desempeño financiero de la organización, sus proyectos futuros y la gestión de riesgos.
- ✓ Relación con inversores: Mantener una comunicación fluida y efectiva con los inversores para atraer capital y asegurar el apoyo de los accionistas en decisiones estratégicas.
- ✓ Divulgación de resultados financieros: Publicar informes financieros trimestrales o anuales que detallan el estado financiero de la empresa, sus logros y los retos que enfrenta.

9. Cumplimiento regulatorio y fiscal: La gestión financiera debe asegurar que la organización cumpla con todas las leyes y regulaciones financieras aplicables, tanto en el ámbito fiscal como en el normativo. Esto incluye lo siguiente:

- ✓ Gestión fiscal: Optimizar el pago de impuestos mediante la correcta planificación fiscal y el uso de incentivos fiscales disponibles, todo dentro del marco legal.
- ✓ Cumplimiento de normativas contables: Asegurarse de que los estados financieros se elaboran siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) u otros estándares aplicables.

- ✓ Prevención del fraude y el lavado de dinero: Establecer sistemas de control interno que detecten y prevengan el fraude, el lavado de dinero o cualquier otro comportamiento financiero ilícito.

La gestión financiera es esencial para asegurar la viabilidad y el crecimiento a largo plazo de una organización. Sus funciones abarcan desde la planificación y el control de los recursos financieros, hasta la toma de decisiones estratégicas sobre inversiones y financiación, siempre buscando maximizar el valor de la empresa y minimizar los riesgos financieros. Una gestión financiera eficiente proporciona estabilidad, flexibilidad y capacidad para afrontar las oportunidades y los retos del entorno económico y financiero.

2.2.2.1. Planificación financiera. La planificación financiera es una importante herramienta de gestión financiera que comprende y potencia el control, mejora los procesos de toma de decisiones y el nivel de consecución de las metas y objetivos de la organización.

La planificación puede ser una herramienta flexible ya que se adapta a diferentes áreas y aspectos de la entidad, como tal, la planificación financiera es un factor clave para las organizaciones (Valle, 2020).

2.2.2.1.1. Objetivo financiero. Indica que la institución es fundamental para el desarrollo, ya que salvaguardan los elementos, controlan mejor los costos y los presupuestos, también mantienen a todos en la organización enfocada en los mismos objetivos.

Los objetivos financieros de una entidad con la finalidad que los comerciales establecidos por la empresa y le indican el camino que debe seguir para alcanzarlos. Son medibles, evalúan el futuro de la entidad y se esfuerzan por desarrollarlo (Rodrigues, 2023).

2.2.2.1.2. Programación de actividades. Para Jaque (2023), la planificación financiera es una técnica que permite la selección de instrumentos de política económica y la cuantificación del valor apropiado de los propios instrumentos para lograr objetivos de política en un período de tiempo definido. El programa financiero en sí mismo es un conjunto coordinado de medidas de política económica, principalmente enfocadas en los sectores monetario, de balanza de pagos y financiero, y encaminadas a lograr ciertos objetivos de política económica durante el período mencionado.

La programación financiera superficial sugiere una relación parcialmente estable entre las variables financieras y no financieras en un período corto, las direcciones públicas pueden manipular parte de las primeras y para obtener respuestas de la economía real. Los instrumentos financieros utilizados para lograr los objetivos del programa suelen ser los siguientes:

- ✓ Crédito bancario interno
- ✓ Impuesto de interés
- ✓ Ingresos y gastos del sector público
- ✓ Tipo de cambio
- ✓ Deuda exterior (Jaque, 2023).

2.2.2.2. Ejecución financiera. La ejecución financiera es la etapa en la que se cumplen los compromisos de gasto con cargo a los presupuestos asignados a los organismos públicos, mejorando así el Programación de Compromiso Anual (PCA).

Es una herramienta fundamental para comparar los gastos públicos previstos con las directrices. Además, el objetivo es mantener el monto financiero en una buena dirección.

2.2.2.2.1. Registro de los ingresos recaudados. Los ingresos son la cantidad de cobro, que el gobierno puede obtener de la ley tributaria. Es lo que solemos llamar ingresos fiscales: deriva de la potestad del gobierno para asignar tributos (los impuestos se imponen sobre la renta, el patrimonio, la productividad, la comercialización, la adquisición, uso de bienes y servicios después de deducir en los costos de producción y/o comercialización).

Los ingresos recaudados en un período contable reflejan los pagos con impuestos, cuotas, aportes con la seguridad nacional en efectivo para mejoras, el derecho, el producto, aprovechamiento, financiamiento interno y externo, como también en la venta de servicios y bienes con participación de personas públicas, aportes, recursos acordados y otros ingresos.

2.2.2.2.2. Documentación sustentatoria. De acuerdo con las normas contables, es un documento que respalda las operaciones administrativas y financieras, tiene un efecto contable registrado y debe ser debidamente conservado y protegido para fines de auditoría y control.

Documentaciones contables

- ✓ Orden de compra, orden de servicio, resoluciones, informes y otros.
- ✓ Factura, boleta, ticket, guía de remisión y otros comprobantes autorizados por SUNAT.
- ✓ Pedido de Comprobante de Salida (PECOSA).
- ✓ Precauciones para el ingreso al almacén.

2.2.2.3. Control financiero. El control financiero será el encargado de calcular, controlar y supervisar los recursos monetarios de la institución, sin embargo, la regulación financiera también requiere de la gestión gubernamental, también de empresas privadas. Se refiere al conjunto con las tecnologías también los equipos que permiten controlar las finanzas en una empresa. En definitiva, es controlar los ingresos, gastos de la empresa y lograr el equilibrio financiero. Se trata de evitar situaciones de riesgo que pueden acarrear pérdidas, como la insolvencia, la interrupción de pagos.

Usado correctamente, puede ayudarlo a mantenerse al tanto de la situación financiera y presupuestaria de la entidad, pero también es fundamental cuando se deban tomar decisiones en esta área (Martínez, 2022).

2.2.2.3.1. Contratación de la ejecución. Esto se hace mediante la preparación de un informe de seguimiento semestral sobre el desempeño financiero y la implementación de metas físicas. Estos informes se elaboran desde el año 2009 y se basan en informar lo que se registró en el (SIAF).

El informe será presentado a la asamblea de la República de la Auditoría Estatal con la aprobación Art. 83 de la Ley Sistema Nacional de Presupuesto N° 28411.

La información proporcionada en el informe es la siguiente:

- ✓ Por unidades (por nivel de gobierno) y departamentos.
- ✓ Productos y actividades priorizados en la asignación presupuestaria para diferentes unidades ejecutivas (UE) (MEF, 2023).

2.2.2.3.2. Medidas correctivas. Una medida correctiva es una acción o procedimiento que se implementa para solucionar las conformidades no descubiertas y para informar su irregularidad.

Una vez concluida la evaluación, las organizaciones deberían realizar una evaluación cualitativa adicional de los datos analizados para identificar posibles medidas correctivas. Las acciones correctivas son medidas concretas y accionables que tienen por objeto resolver las deficiencias de capacidad identificadas en los ejercicios o en los acontecimientos del mundo real.

2.2.2.3.3. Seguimiento de medidas correctivas. Se refiere al proceso de monitorear y valorar el ejercicio económico de una entidad para afirmar como llegar a los objetivos.

Cuando se detectan errores o irregularidades, las acciones de control correctivo deben brindar soluciones y desarrollar nuevas medidas para evitar errores y ayudar a detectar, así como responder a los problemas financieros de manera oportuna. La acción correctiva es el monitoreo continuo del área afectada en la próxima, tener cuidado con los problemas que ya no puede volver a ocurrir.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

El estudio fue de tipo básica.

De este estudio, la Universidad Panamericana (2020) indica que la investigación básica, también conocida como investigación teórica o dogmática, se distingue por basarse con el marco teórico y permanecer centralmente. Su objetivo primordial es crear nuevas teorías o modificar las existentes, con el fin de aumentar el conocimiento científico o filosófico, sin ponerlas a prueba en ningún aspecto práctico.

3.2 Diseño de investigación

Según Mata (2019), se caracteriza por realizar un análisis deliberado de las variables sin manipularlas, siendo que no se realizan modificaciones de forma intencional en estas y solo son observados los fenómenos en su contexto habitual.

Este estudio fue de diseño no experimental, transaccional debido a que los datos a considerar pertenecerán a un espacio de tiempo específico, por lo que su fin fue realizar la descripción de cada variable, analizando como es que influyen entre sí dentro de dicho tiempo.

3.3. Población y muestra del estudio

3.3.1. Población

La población estuvo conformada por el Gerente y sus colaboradores del Municipalidad Distrital Palca, pertenecientes a las áreas relacionadas al sistema de tesorería según Anexo N° 02 y dado a continuación:

Tabla 2*Población*

N°	Ubicación	Cantidad	Condición
1	Gerencia de Administración y Finanzas	2	Funcionarios y Servidores
2	Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica	2	Funcionarios y Servidores
3	Gerencia de Desarrollo Social	10	Funcionarios y Servidores
4	Sub Gerencia de Abastecimiento y control Patrimonial	6	Funcionarios y Servidores
5	Sub Gerencia de Contabilidad	2	Funcionarios y Servidores
6	Sub Gerencia de Estudios	6	Funcionarios y Servidores
7	Unidad de Supervisión y Liquidación de Inversiones	8	Funcionarios y Servidores
8	Gerencia de Desarrollo Rural e Inversiones	5	Funcionarios y Servidores
9	Unidad Formuladora de Inversiones	4	Funcionarios y Servidores
Total		45	

Nota. Elaboración en base a datos obtenidos de la Municipalidad Distrital de Palca (Anexos).

Cabe mencionar que se aplicó un cuestionario censal, por las siguientes razones: se consideró a la totalidad de los colaboradores que son 45, de los cuales consideramos que era muy importante recibir sus apreciaciones a través de la encuesta.

3.3.2. *Muestra*

De la muestra, Condori (2020) indica que ésta se compone por una porción de la población, siendo definido como un subgrupo de ésta. De acuerdo a lo mencionado, añade que es necesario que primero se delimite las características de la población, ya que la muestra se selecciona, tomando en cuenta que se reflejen en este subgrupo.

La muestra fue censal estadístico.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

La encuesta es la técnica que se utilizó en el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar cómo afecta el Sistema de Tesorería con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca en el año 2023.

3.4.1. Instrumentos de recolección de datos

El interrogatorio fue el instrumento a utilizar para determinar el Sistema Tesorería y la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Validez del cuestionario

El objetivo es investigar si el cuestionario se relacionaba entre las variables, definía una estructura dimensional ya que permanecía constante y podía servir como base para una base sólida e interpretar los resultados en diferentes poblaciones (Lacave, 2019).

En este sentido, se aplicó la validez por medio del criterio de 3 expertos.

Confiabilidad del cuestionario

También conocida como confiabilidad, es una propiedad métrica que se refiere al grado de consistencia y estabilidad de los puntos alcanzados por los sujetos en experiencias de medición consecutivas realizadas con el mismo instrumento de medición. Así, muestra hasta qué punto los encuestados estarían ordenados de manera similar en una prueba similar. Una alta confiabilidad indica que el cuestionario clasifica con éxito la muestra de acuerdo con las respuestas de los sujetos (Lacave, 2019).

En este sentido, se aplicó la confiabilidad por medio del programa SPSS.

3.5. Procesamiento y análisis de información

Para el proceso de los datos con contraste de hipótesis, se utilizó el software estadístico SPSS 26.

La información del cuestionario fue sistematizada y dirigida hacia una hoja de Excel. Luego, se crearon tablas de frecuencias con valores absolutos y referentes, así como cuadros de barras, círculos, etc., que fueron creados y presentados para su visualización. También se incluyeron secciones transversales si se prefirieron. De acuerdo con los resultados, si los parámetros eran normales, se realizaba una prueba de inferencia estadística adecuada.

3.6. Ámbito de la investigación

La encuesta fue realizada en el municipio de Palca, cuyos resultados aplican solo para esa zona, y el material actual de los investigadores sirvió como material de referencia, ya que todas las zonas tenían características diferentes.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Resultados

Tabla 3

Edad según el sexo de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023

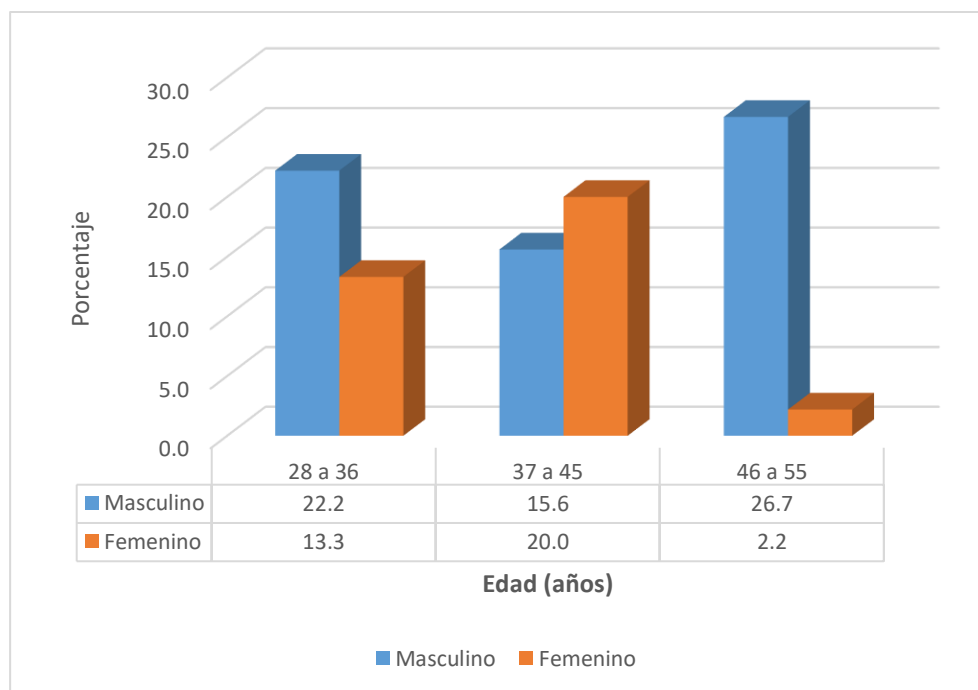
Edad (años)	Sexo			
	Masculino		Femenino	
	N.º	%	N.º	%
28 a 36	10	22,2	6	13,3
37 a 45	7	15,6	9	20,0
46 a 55	12	26,7	1	2,2
Total	29	64,4	16	35,6

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

La tabla 3 revela datos demográficos de los empleados de la Municipalidad Distrital de Palca para el año 2023, destacando que el 26,7 % de los colaboradores masculinos se encuentran en el rango de edad de 46 a 55 años. Por otro lado, el 13,3 % de las colaboradoras femeninas tienen edades comprendidas entre 28 y 36 años.

Figura 1

Edad según el sexo de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Tabla 4

Dimensiones del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023

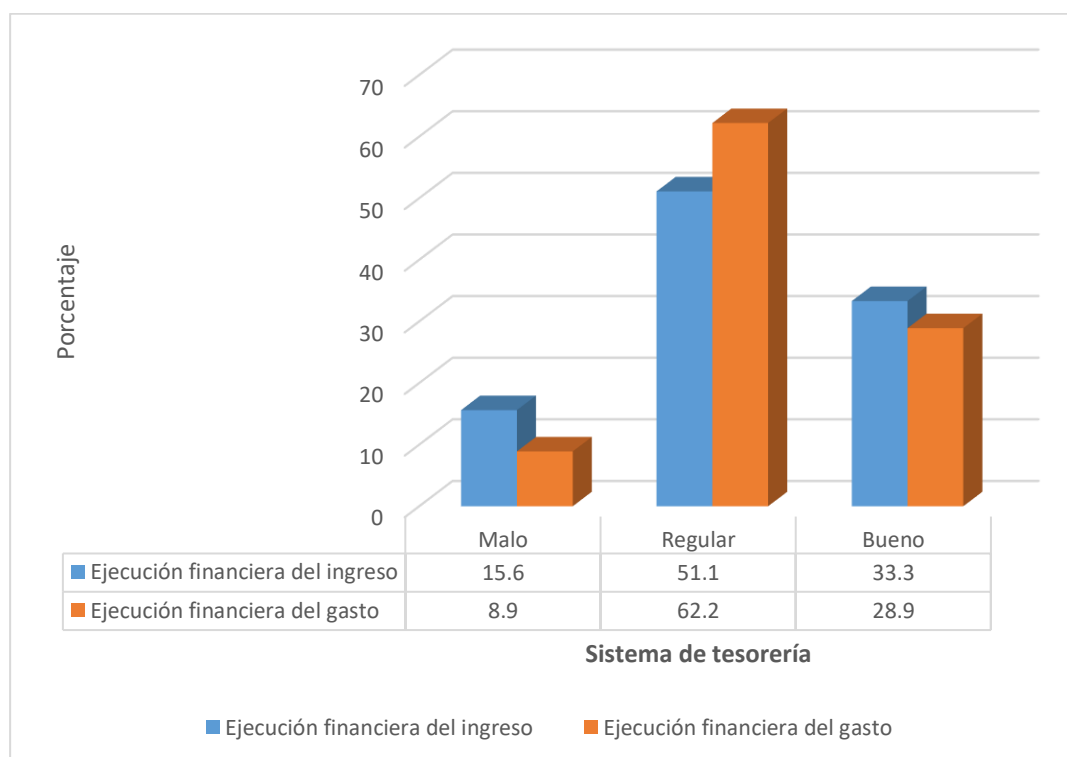
Sistema de tesorería	Ejecución financiera del ingreso		Ejecución financiera del gasto	
	N.º	%	N.º	%
Malo	7	15,6	4	8,9
Regular	23	51,1	28	62,2
Bueno	15	33,3	13	28,9
Total	45	100	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

La tabla 4 ofrece una visión detallada de las opiniones de los empleados sobre el funcionamiento del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca para el año 2023. Según esta tabla, más de la mitad de los colaboradores, específicamente el 51,1 %, opinan que la gestión y ejecución financiera de los ingresos es de nivel regular, indicando posiblemente áreas de mejora en este aspecto. Por otro lado, una proporción moderada, el 28,9 % de los empleados, evalúa positivamente la ejecución de los gastos, calificándola como buena, lo que sugiere una percepción favorable hacia la eficacia con la que se manejan los fondos en términos de gastos dentro de la municipalidad.

Figura 2

Dimensiones del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Tabla 5*Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.*

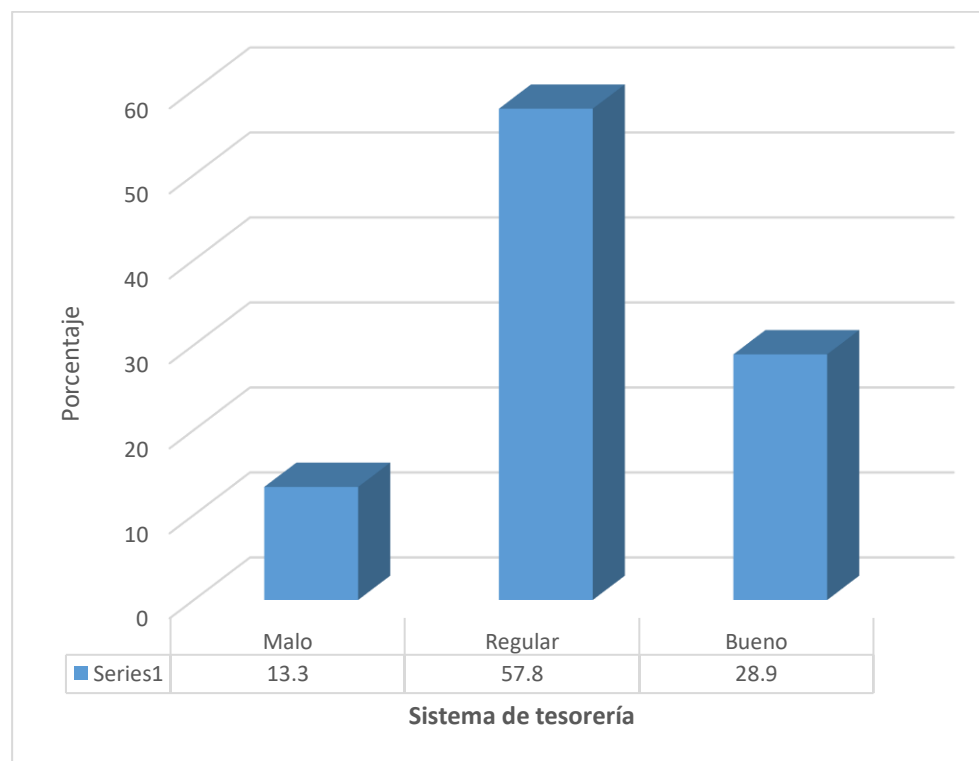
Sistema de tesorería	N.º	%
Malo	6	13,3
Regular	26	57,8
Bueno	13	28,9
TOTAL	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

La tabla 5 presenta las evaluaciones de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Palca en el año 2023 respecto al sistema de tesorería. De acuerdo con los datos, la mayoría, un 57,8 %, califica el sistema de tesorería como regular, indicando una percepción de efectividad moderada. Por otra parte, el 28,9 % de los empleados considera que el sistema funciona bien, reflejando una visión positiva. En contraste, un menor porcentaje, el 13,3 %, opina que el sistema de tesorería es deficiente, señalando áreas significativas que requieren atención y mejora.

Figura 3

Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Tabla 6

Dimensiones de la Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023

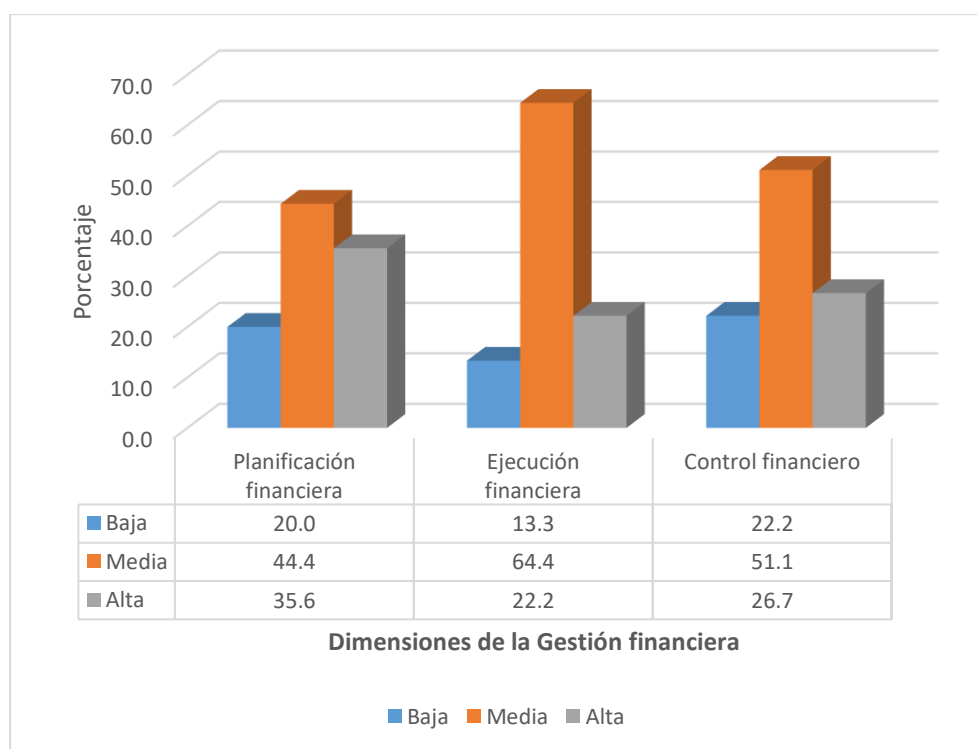
Gestión financiera	Planificación financiera		Ejecución financiera		Control financiero	
	N.º	%	N.º	%	N.º	%
Baja	9	20,0	6	13,3	10	22,2
Media	20	44,4	29	64,4	23	51,1
Alta	16	35,6	10	22,2	12	26,7
Total	45	100	45	100	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

La tabla 6 analiza diferentes aspectos de la gestión financiera según las opiniones de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Palca durante el año 2023. Los resultados muestran que el 44,4 % de los empleados considera que la planificación financiera se encuentra en un nivel medio, lo cual indica una evaluación intermedia en cuanto a la efectividad de las estrategias y planificación económica implementadas. Por otro lado, un 22,2 % de los colaboradores percibe que la ejecución financiera alcanza un nivel alto, sugiriendo una valoración positiva de cómo se llevan a cabo las operaciones y actividades financieras. Adicionalmente, más de la mitad de los colaboradores, el 51,1 %, califica el control financiero como medio, lo que podría señalar una necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y revisión financiera para mejorar la gestión general.

Figura 4

Dimensiones de la Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Tabla 7*Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023*

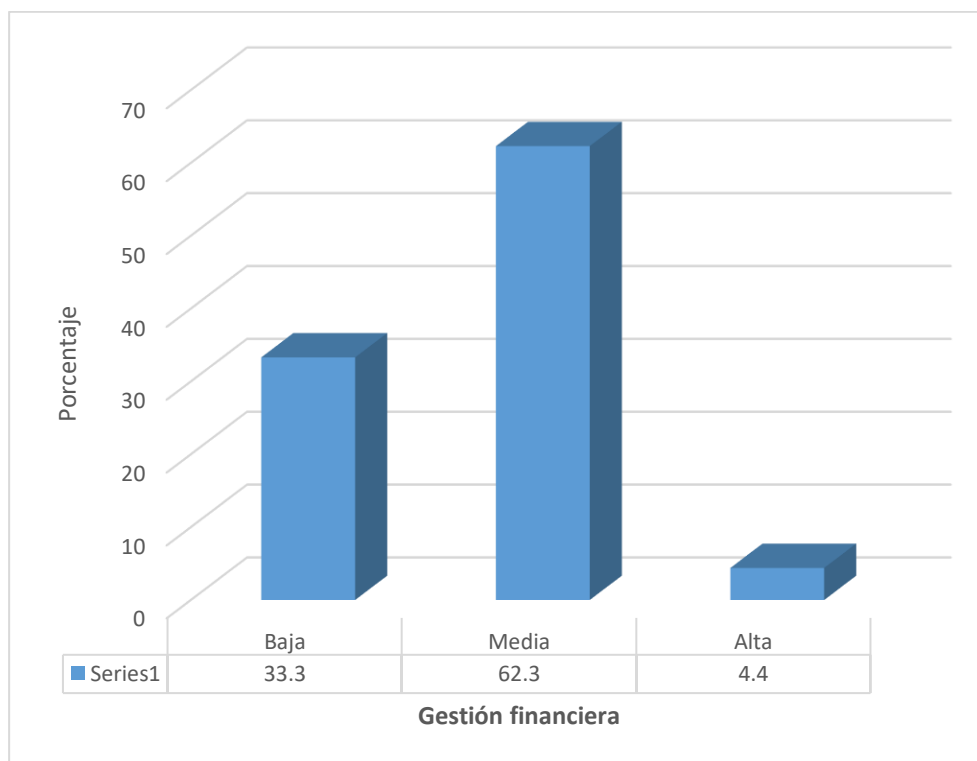
Gestión financiera	N.º	%
Baja	15	33,3
Media	28	62,3
Alta	2	4,4
Total	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

La tabla 7 ofrece una perspectiva sobre la percepción de la gestión financiera entre los colaboradores de la municipalidad distrital de Palca en el año 2023. La mayoría, un 62,3 %, evalúa la gestión financiera como de nivel medio, lo que refleja una opinión moderada sobre la eficacia de las prácticas financieras actuales. Por otro lado, un tercio de los colaboradores, exactamente el 33,3 %, califica la gestión financiera como baja, indicando preocupaciones o insatisfacciones significativas con respecto a la administración de los recursos financieros. En contraste, solo un pequeño porcentaje, el 4,4 %, considera que la gestión financiera es alta, sugiriendo que ven aspectos positivos en las estrategias y operaciones financieras que se están implementando.

Figura 5

Gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

4.2 Contraste de hipótesis

Prueba de normalidad

H_0 : Los datos analizados siguen una distribución normal.

H_1 : Los datos analizados no siguen una distribución normal.

Nota:

Si $p > 0,05$, se acepta la hipótesis nula.

Si $p < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 8*Prueba de normalidad de las variables*

	Prueba de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de tesorería	0,067	45	0,200	0,970	45	0,289
Gestión financiera	0,194	45	0,000	0,929	45	0,009

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Interpretación:

Tras observar los datos y dado que la muestra es menor a 50 se tendrá en consideración la prueba de Shapiro-Wilk.

En vista que el p-valor obtenido ($p=0,289$ para sistema de tesorería) y ($p=0,009$ para gestión financiera); entonces, existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula. Este resultado confirma que los datos no siguen una distribución normal por lo tanto se aplicará estadística no paramétrica.

Decisión:

La prueba idónea dado que los datos son categóricos, es la prueba de chi cuadrado.

Prueba de hipótesis general

H_1 : El Sistema de Tesorería se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

H_0 : El Sistema de Tesorería no se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Tabla 9

Relación entre el Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Gestión financiera	Sistema de tesorería						Total	
	Malo		Regular		Bueno		N.º	%
	N.º	%	N.º	%	N.º	%		
Baja	4	8,9	2	4,4	9	20,0	15	33,3
Media	2	4,4	23	51,1	3	6,7	28	62,2
Alta	0	0,0	1	2,2	1	2,2	2	4,4
Total	6	13,3	26	57,8	13	28,9	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

$$X^2=19.63 \quad P<0,05 \quad P=0,00$$

La tabla 9 presenta los resultados de una prueba de chi cuadrado, con un valor calculado de $X^2 = 19,63$, indicando una relación estadísticamente significativa entre el sistema de tesorería y la gestión financiera, dado que el valor P es menor que 0,05. Esto sugiere que ambas variables están asociadas dentro de la organización.

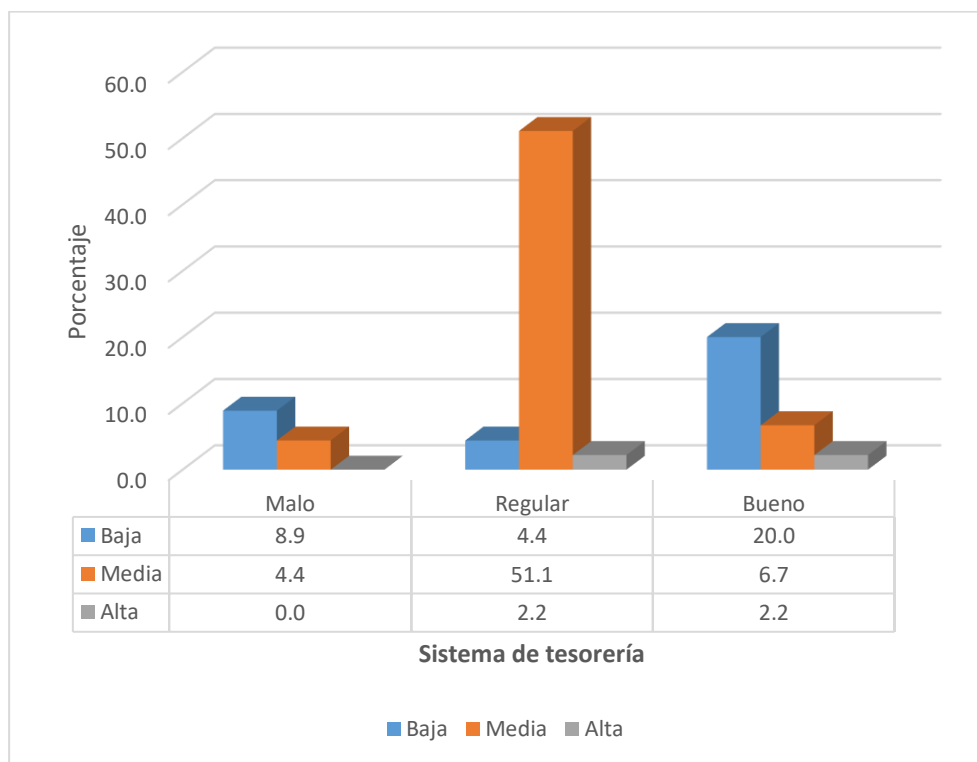
Adicionalmente, se observa que el 51,1 % de los colaboradores que califican el sistema de tesorería como regular también consideran que la gestión financiera es media. Por otro lado, un 8,9 % de los colaboradores que opinan que el sistema de tesorería es malo, perciben igualmente que la gestión financiera es baja.

Con base a estos resultados, se acepta la hipótesis alternativa, confirmando que existe una relación significativa entre el sistema de tesorería y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Palca durante el año 2023. Este hallazgo subraya la interdependencia de estas áreas y puede orientar futuras decisiones para mejorar la eficiencia en ambas funciones.

Decisión: Se acepta la hipótesis alterna, ya que se demostró que el Sistema de Tesorería se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Figura 6

Relación entre el Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Prueba de hipótesis específica 1

H₁: El Sistema de Tesorería se relaciona positivamente con la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

H₀: El Sistema de Tesorería no se relaciona positivamente con la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Tabla 10

Relación entre el Sistema de Tesorería y la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023

Planificación financiera	Sistema de tesorería						Total	
	Malo		Regular		Bueno		N.º	%
	N.º	%	N.º	%	N.º	%		
Baja	4	8,9	5	11,1	0	0,0	9	20,0
Media	2	4,4	17	37,8	1	2,2	20	44,4
Alta	0	0,0	4	8,9	12	26,7	16	35,6
Total	6	13,3	26	57,8	13	28,9	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

$$X^2=32,70 \quad P<0,05 \quad P=0,00$$

La tabla 10 muestra los resultados de la prueba de chi cuadrado, con un valor de $X^2=32,70$, lo que indica una relación estadística significativa entre el sistema de tesorería y la planificación financiera en la municipalidad distrital de Palca para el año 2023, dado que el valor P es menor que 0,05. Este resultado sugiere que estas dos áreas están significativamente interrelacionadas.

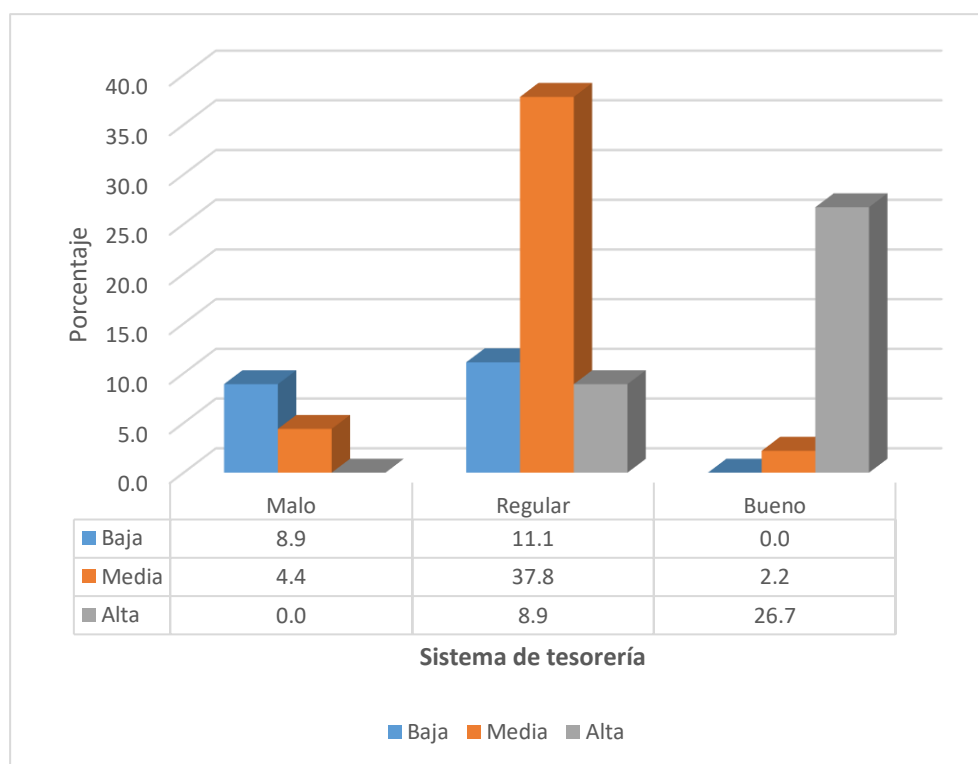
Detallando más, se observa que el 37,8 % de los colaboradores que califican el sistema de tesorería como regular también perciben que la planificación financiera es media. Este grupo considerable podría indicar que una evaluación moderada de una función se asocia con percepciones similares en la otra. Además, un 26,7 % de los colaboradores que consideran que el sistema de tesorería es bueno, también

evalúan que la planificación financiera es alta, reforzando la idea de que percepciones positivas en un área pueden correlacionarse con evaluaciones igualmente positivas en otra.

Decisión: Se acepta la hipótesis alterna, ya que se demostró que el Sistema de Tesorería se relaciona positivamente con la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Figura 7

Relación entre el Sistema de Tesorería y la Planificación Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Prueba de hipótesis específica 2

H₁: El Sistema de Tesorería se relaciona óptimamente con la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

H₀: El Sistema de Tesorería no se relaciona óptimamente con la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Tabla 11

Relación entre el Sistema de Tesorería y la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Ejecución financiera	Sistema de tesorería						Total	
	Malo		Regular		Bueno		N.º	%
	N.º	%	N.º	%	N.º	%		
Baja	6	13,3	0	0,0	0	0,0	6	13,3
Media	0	0,0	23	51,1	6	13,3	29	64,4
Alta	0	0,0	3	6,7	7	15,6	10	22,2
Total	6	13,3	26	57,8	13	28,9	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

$$X^2=54,38 \quad P<0,05 \quad P=0,00$$

La tabla 11 ilustra los resultados de una prueba de chi cuadrado, donde se registra un valor de $X^2 = 54,38$, evidenciando una relación estadísticamente significativa entre el sistema de tesorería y la ejecución financiera en la municipalidad distrital de Palca durante el año 2023, con un valor P inferior a 0,05. Esto indica una asociación considerable entre cómo se percibe el sistema de tesorería y la calidad de la ejecución financiera.

En detalle, se nota que más de la mitad de los colaboradores, específicamente el 51,1 %, que califican el sistema de tesorería como regular también consideran que la ejecución financiera es media. Este dato puede reflejar una percepción de

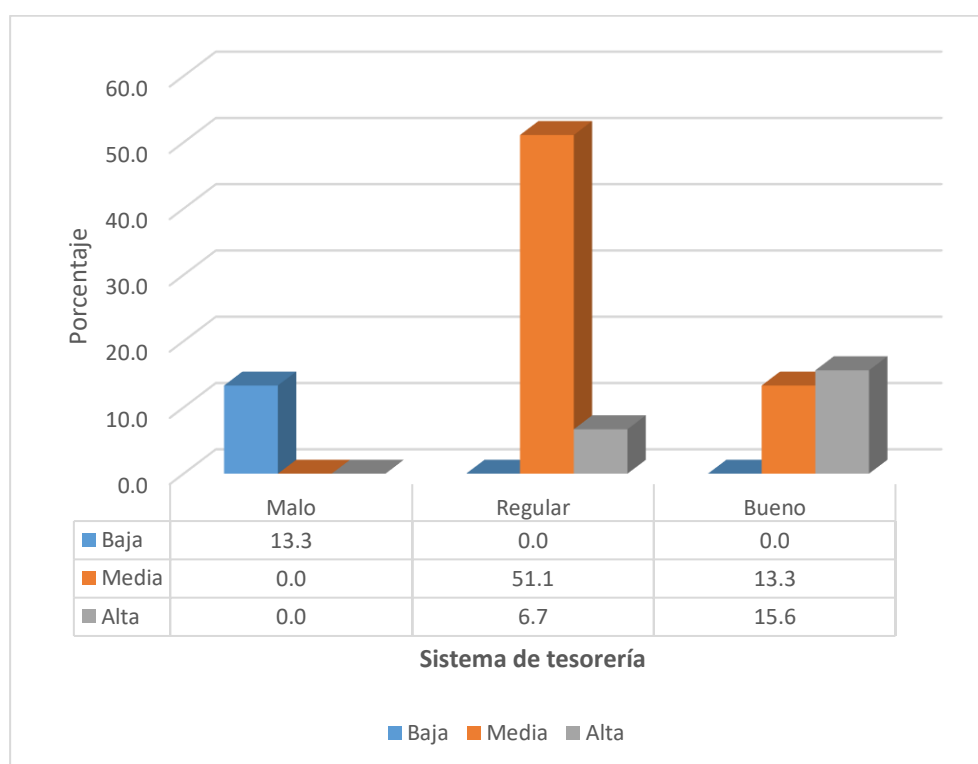
coherencia entre la operativa del tesoro y la efectividad en la administración de los recursos financieros.

Por otro lado, un 15,6 % de los colaboradores que ven el sistema de tesorería como bueno, perciben que la ejecución financiera es alta. Este porcentaje, aunque más pequeño, es significativo, ya que sugiere que una buena gestión del tesoro puede estar correlacionada con una alta eficacia en la ejecución de los recursos financieros.

Decisión: Se acepta la hipótesis alterna, ya que se demostró que el Sistema de Tesorería se relaciona óptimamente con la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Figura 8

Relación entre el Sistema de Tesorería y la Ejecución Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

Prueba de hipótesis específica 3

H₁: El Sistema de Tesorería se relaciona considerablemente con el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

H₀: El Sistema de Tesorería no se relaciona considerablemente con el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Tabla 12

Relación entre el Sistema de Tesorería y el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023

Control financiero	Sistema de tesorería						Total	
	Malo		Regular		Bueno		N.º	%
	N.º	%	N.º	%	N.º	%		
Baja	4	8,9	6	13,3	0	0,0	10	22,2
Media	2	4,4	17	37,8	4	8,9	23	51,1
Alta	0	0,0	3	6,7	9	20,0	12	26,7
Total	6	13,3	26	57,8	13	28,9	45	100

Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

$$X^2=23,35 \quad P<0,05 \quad P=0,00$$

La tabla 11 presenta los resultados de la prueba de chi cuadrado, con un valor de $X^2=3.35$, indicando una relación estadísticamente significativa entre el sistema de tesorería y el control financiero en la municipalidad distrital de Palca durante el año 2023, dado que el valor P es menor que 0,05. Esto muestra una correlación importante entre la calidad percibida del sistema de tesorería y la evaluación del control financiero.

De acuerdo con los datos, un 37,8 % de los colaboradores que califican el sistema de tesorería como regular también consideran que el control financiero es medio. Este resultado podría sugerir que una percepción moderada del manejo de los

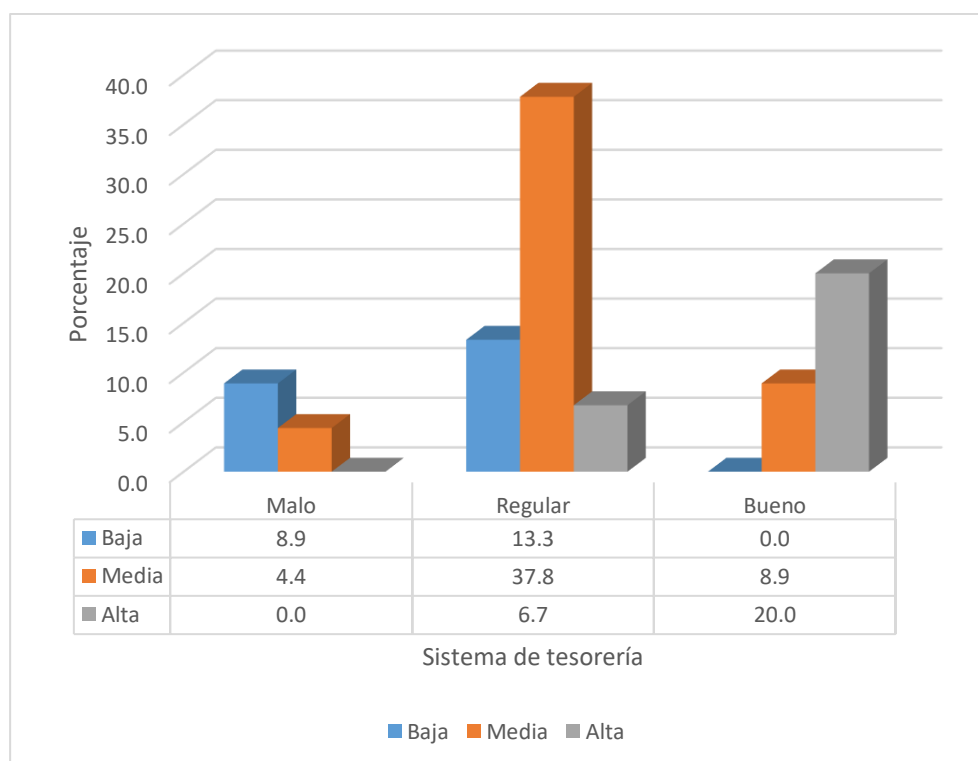
fondos se asocia con una percepción similarmente moderada sobre cómo se controlan financieramente estos recursos.

Además, un 20,0 % de los colaboradores que opinan que el sistema de tesorería es bueno, perciben que el control financiero es alto. Este hallazgo refuerza la idea de que una buena gestión del tesoro se puede relacionar con un control financiero efectivo, destacando la interdependencia de estas funciones dentro de la gestión financiera de la municipalidad.

Decisión: Se acepta la hipótesis alterna, ya que se demostró que el Sistema de Tesorería se relaciona considerablemente con el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.

Figura 9

Relación entre el Sistema de Tesorería y el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023



Nota. Datos tomados de la matriz de datos SPSS.

DISCUSIONES

En la discusión de los resultados obtenidos en la presente investigación sobre la relación entre el sistema de tesorería y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Palca, 2023, es esencial contextualizar y comparar nuestros hallazgos con estudios previos. Esta comparativa no solo permite validar nuestra investigación con respecto a las tendencias observadas en otros contextos y bajo diversas metodologías, sino que también enriquece la comprensión del impacto que las prácticas de tesorería tienen sobre la gestión financiera. A continuación, se analiza cómo los resultados se alinean o difieren de los reportados en estudios internacionales y nacionales, proporcionando un análisis crítico que considera las contribuciones de varios autores que han explorado temáticas similares en diferentes entornos organizacionales y geográficos. Esta aproximación asegura una visión integral y profunda del papel que juega la tesorería en la eficiencia y efectividad de la gestión financiera en el sector público.

Rueda y Melo (2020), en su estudio sobre el diseño de un sistema de control interno en el área de tesorería, encontraron que la implementación de un sistema de controles adecuado podía corregir deficiencias y mejorar los procesos financieros, comerciales y administrativos en Estrategias Empresariales de Colombia E&E S.A.S. Estos hallazgos resaltan la importancia de una buena gestión del control interno para optimizar la efectividad de la tesorería, lo cual se alinea con los resultados de nuestra investigación, donde se observó que un sistema de tesorería evaluado positivamente influye en una mejor percepción de la ejecución y control financiero. A pesar de ser contextos diferentes, ambos estudios sugieren que una gestión eficaz en el área de tesorería es crucial para mejorar continuamente los procesos financieros.

Chamarro (2022) enfatizó en su investigación la relevancia de integrar un modelo de gestión financiera con un enfoque ambientalmente amigable, lo que le permitió a la empresa IMBAVIAL EP mejorar su rentabilidad financiera y contribuir al desarrollo económico sustentable. En comparación, los resultados de la presente investigación también demuestran que una gestión coordinada y efectiva en tesorería se refleja en mejores evaluaciones de las

prácticas financieras generales. Este paralelismo subraya que, independientemente del enfoque específico (ambiental o no), una gestión coherente y estratégicamente alineada es fundamental para la optimización financiera.

Sani (2022) exploró cómo los procesos de recaudación influyen en la gestión financiera en el cantón de Riobamba, identificando deficiencias y necesidades de mejora en la recaudación de impuestos que impactaban negativamente la gestión financiera. Similar al presente estudio, donde la calidad percibida del sistema de tesorería influyó en la gestión financiera, ambos trabajos destacan la importancia de fortalecer áreas clave para asegurar una gestión financiera eficaz. La diferencia principal radica en el enfoque específico en la recaudación en el caso de Sani, mientras que este trabajo se centra en la tesorería en general.

Rengifo y Vargas (2021), revelaron una relación significativa entre la gestión financiera y la tesorería en las municipalidades de San Martín, destacando que un conocimiento profundo en gestión financiera y tesorería mejora el control sobre los recursos. Esto se refleja en los resultados de nuestra investigación, donde se observó que las mejoras en el sistema de tesorería podrían conducir a una gestión financiera más eficiente. La similitud radica en la interrelación entre la gestión de tesorería y la calidad general de la gestión financiera, corroborando la importancia de una formación y aplicación efectivas en ambas áreas.

Tipa (2023) encontró una relación positiva entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad de San Roque de Cumbaza. Los resultados de la presente investigación son coherentes con estos hallazgos en cuanto a que una gestión eficaz del sistema de tesorería se asocia con mejores prácticas de control y ejecución financiera. Ambos estudios subrayan que la implementación de controles internos robustos es crucial para la eficacia de la gestión financiera.

Conde y Quispe (2021), en su investigación, identificaron deficiencias en el cumplimiento de las normas fiscales en las municipalidades de Madre de Dios, lo cual contrasta con nuestra investigación, donde una relación efectiva entre tesorería y gestión financiera refleja una mayor coherencia y eficacia. Esto demuestra que los problemas de

cumplimiento pueden afectar significativamente la eficacia de la gestión financiera, y resalta la necesidad de adherirse a prácticas normativas adecuadas para mejorar la eficiencia.

Bonifacio y Cáceres (2021), en su estudio sobre el sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad de Ccatcca, concluyeron que una buena gestión del sistema de tesorería afecta positivamente la operación y gestión financiera de la entidad. Este hallazgo es consistente con los resultados de nuestra investigación que muestra cómo una valoración positiva del sistema de tesorería mejora la percepción de la gestión financiera. Ambos estudios enfatizan la necesidad de un control y supervisión efectivos para asegurar la eficiencia en las operaciones financieras y la conformidad con los principios normativos.

García (2022) analizó la relación entre la gestión financiera pública y el sistema de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco, encontrando una correlación significativa que evidencia cómo una buena gestión financiera permite un ajuste efectivo del sistema de tesorería. Comparativamente, este estudio también subraya que una sinergia entre el sistema de tesorería y la gestión financiera general conduce a una mejor ejecución de los presupuestos y control de los recursos. García y análisis del presente trabajo sugieren que una alineación estratégica entre estos componentes es crucial para la eficacia administrativa.

En el contexto local, los estudios de Alegria (2020) y Bermejo (2019) también arrojan luz sobre la importancia del control interno y la gestión financiera en instituciones públicas. El primero encontró que los controles internos optimizan significativamente la gestión del área de tesorería en la 3.^a Brigada de Caballería de Tacna; mientras que el segundo observó un impacto significativo de la gestión financiera en la administración de recursos financieros en la Municipalidad de Ciudad Nueva. Ambos estudios apuntalan los hallazgos de nuestra investigación al demostrar cómo la integración de prácticas de gestión eficientes y efectivas en tesorería y financiera mejora la administración de recursos y la implementación de controles internos.

Apaza (2022), en un contexto más empresarial, identificó una relación significativa entre la gestión financiera y la competitividad empresarial en micro y pequeñas empresas textiles y de confección, destacando cómo una gestión financiera eficaz puede mejorar la

competitividad. Aunque el presente estudio se centra en una institución pública, ambos trabajos resaltan la importancia de una gestión financiera adecuada, ya sea para mejorar la competitividad en el sector privado o la eficiencia en el sector público.

En conjunto, estos antecedentes refuerzan la validez de nuestros resultados y subrayan la universalidad de los principios de buena gestión financiera y de tesorería, independientemente del sector. Estas comparaciones permiten una comprensión más profunda de cómo la tesorería influye en la gestión financiera y viceversa, lo que es esencial para el desarrollo de políticas efectivas y prácticas de gestión.

CONCLUSIONES

- Primera.** Existe relación estadística significativa entre el sistema de tesorería y la gestión financiera, donde el 51,1 % de los colaboradores que califican el sistema de tesorería como regular también ven la gestión financiera como media.
- Segunda.** La evaluación de los colaboradores revela una relación estadística significativa entre el sistema de tesorería y la planificación financiera, con un 37,8 % de los colaboradores que consideran al sistema de tesorería como regular también calificando la planificación financiera como media. Esto destaca cómo las percepciones del sistema de tesorería pueden influir directamente en la calidad de la planificación financiera.
- Tercera.** La relación entre el sistema de tesorería y la ejecución financiera es estadísticamente significativa, destacando que un 51,1 % de los colaboradores que ven el sistema de tesorería como regular también perciben la ejecución financiera como media. Esto refleja cómo las percepciones sobre el sistema de tesorería impactan directamente las evaluaciones de la ejecución financiera.
- Cuarta.** Se demostró que existe relación estadística significativa entre el sistema de tesorería y el control financiero, con un 37,8 % de los colaboradores que evalúan el sistema de tesorería como regular también calificando el control financiero en el mismo nivel. Esto indica cómo la percepción del sistema de tesorería afecta directamente la evaluación del control financiero.

RECOMENDACIONES

- Primera.** Fortalecer la integración del sistema de tesorería con los procesos de gestión financiera mediante la adopción de plataformas tecnológicas que faciliten el flujo de información y la coordinación entre departamentos, asegurando una administración más eficiente y transparente de los recursos.
- Segunda.** Implementar un programa de mejora continua para elevar el estándar del sistema de tesorería de “regular” a “bueno”, mediante la capacitación del personal y la optimización de los procesos de tesorería, lo que a su vez mejorará la percepción y eficacia de la gestión financiera.
- Tercera.** Implementar políticas, manuales de procedimientos internos, que aseguren la correcta ejecución financiera, a fin de cautelar y transparentar adecuadamente la captación, custodia y depósito de los fondos públicos.
- Cuarta.** Para mejorar aún más el sistema de tesorería, asegurar que el software esté actualizado y que se realice un mantenimiento regular para prevenir fallos y vulnerabilidades en el control financiero, así como la implementación de medidas correctivas con el fin de lograr una gestión más eficiente y efectiva de los recursos de la municipalidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alegria, C. (2020). *Control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería de la 3ª Brigada de Caballería de Tacna, año 2018* [Tesis segunda especialidad, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio digital. http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4174/170_2020_alegria_barrientos_cesar_segunda_especialidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aliendre, F. (2019). *Sistema de tesorería*. <https://freddyaliendre.files.wordpress.com/2019/05/6st.pdf>
- Apaza, J. (2022). *Gestión Financiera y competitividad Empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas Textil Confecciones en el gran Centro Comercial Patricio Meléndez Tacna* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio digital de tesis. http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4473/376_2022_apaza_paucara_jc_espg_maestria_en_gestion_empresarial.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bermejo, E. (2019). *Gestión financiera y su incidencia en la Administración de Recursos Financieros en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva de la provincia Tacna, año 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman]. Repositorio digital de tesis. http://www.repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4142/1847_2020_bermejo_llanos_eh_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bonifacio y Cáceres. (2021). *Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Ccatcca - 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Unión]. Repositorio digital de tesis. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4399/Zoraida_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=4&isAllowed=y#:~:text=Llegando%20a%20la%2

oconclusi%C3%B3n%20que,de%20pagos%2C%20Control%20y%20Supervisi%C3%B3n.

Cajma, L. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, periodos 2018-2019* [Universidad Nacional del Altiplano]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3220413>

Cerrón, R. (2023). *El sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Masisea - región Ucayali, 2022*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio digital de tesis. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/6074/B3_2023_UNU_MAESTRIA_2022_TM_RAUL-CERRON_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chamarro, M. (2022). *Gestión Financiera con Enfoque Ambiental de la Empresa Pública de vialidad Imbavial EP de la Ciudad de Ibarra, Periodo 2016-2019* [Tesis de posgrado, Universidad Técnica de Norte]. Repositorio digital de tesis. <http://repositorio.utn.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/11991/2/PG%201013%20TRABAJO%20GRADO.pdf>

Coaquira, E. (2022). *La gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa representaciones activas s.a. miraflores – 2020*. [Tesis pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio digital de tesis. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2897/1.%20TESIS-COAQUIRA%20PARICAHUA%2c%20EDITH%20REYNA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Conde y Quispe. (2021). *Gestión del Sistema de Tesorería en las Municipalidades Provinciales de Madre de Dios, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios]. Repositorio digital de tesis. <https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/843/004-3-11-066.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. [La academia].
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- D.L. N.º 1440. (2018). *D.L. N.º 1440* [Diario Oficial el Peruano].
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-presupuesto-publ-decreto-legislativo-n-1440-1692078-15/>
- D.L. N.º 1441. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. [Decreto Legislativo N.º 1441].
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01441.pdf>
- García, A. (2022). *Gestión Financiera Pública y el Sistema Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco 2020* [Universidad de Huánuco].
<http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3436/Garcia%20Granizo%2C%20Angela%20Majorie.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Instituto Hegel. (2021). *¿Cómo funciona el SIAF?* [Instituto de Ciencias Hegel].
<https://hegel.edu.pe/blog/como-crear-un-usuario-siaf/>
- Jaque, R. (2023). *La Programación Financiera* [Revista Internacional de Presupuesto Público].
<https://asip.org.ar/programacion-financiera-global-y-del-sector-publico/#:~:text=La%20programaci%C3%B3n%20financiera%20es%20una,por%20ADtica%20en%20un%20tiempo%20determinado.>
- Lacave, C. (2019). *Análisis de la fiabilidad y validez de un cuestionario docente*.
<http://www.aenui.net/ojs/index.php?journal=revision&page=article&op=download&path%5B%5D=219&path%5B%5D=372#:~:text=La%20validez%20se%20refiere%20al,de%20las%20medi%2D%20das%20recopiladas.>
- Ley N.º 28693. (2006). *Ejecución Financiera de los Gastos* [Ley General del Sistema Nacional de Tesorería].
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

- Martínez, Á. (2022). *El control financiero* [INEAF Business school]. <https://www.ineaf.es/tribuna/el-control-financiero-en-que-consiste-y-como-implementarlo/>
- Mata, L. (2019). *Diseños de investigaciones con enfoque cuantitativo de tipo no experimental* [Investigalia]. <https://investigaliacr.com/investigacion/disenos-de-investigaciones-con-enfoque-cuantitativo-de-tipo-no-experimental/>
- MEF. (2023). *El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)*. [Ministerio de Economía y Finanzas]. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=81&lang=es-ES
- MEF. (2023). *Seguimiento de la ejecución financiera y física de los Programas Presupuestales* [Ministerio de Economía y Finanzas]. https://www.mef.gob.pe/en/?id=3354&option=com_content&language=en-GB&Itemid=101531&lang=en-GB&view=article
- Minedu. (2023). *Funciones de la Unidad de Tesorería* [Ministerio de Educación]. <https://www.dreim.gob.pe/dreim/unidad-de-tesoreria/#:~:text=Funciones%20de%20la%20Unidad%20de%20Tesorer%C3%ADa&text=Elaborar%20comprobantes%20de%20pago%2C%20recibos,t%C3%ADtulos%20valores%20entregados%20en%20garant%C3%ADa.>
- Perú contable. (2021). *¿Cuál es la finalidad del Sistema Nacional de Tesorería?* [Corporación Perú Contable Gubernamental]. <https://www.perucontable.com/gubernamental/cual-es-la-finalidad-del-sistemanacional-de-tesoreria/#:~:text=Su%20finalidad%20es%20establecer%20los,plan%20de%20flujo%20de%20recursos>
- Perú contable. (2021). *Registro del proceso de ejecución del gasto* [Corporación Perú Contable Gubernamental]. <https://www.perucontable.com/gubernamental/cual-es-el-procedimientos-para-laejecucion-financiera-del->

de%20tesorer%3%ada%20para%20la%20empresa%20Estrategias%20Empresarial
es%20de%20Colombia%20S.A.S.pdf?sequence=12&isA

- Sani, S. (2022). *Evaluación al proceso de recaudación en Tesorería por concepto de patentes municipales y su impacto en la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo; período 2018-2019*. [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16200/1/20T01518.pdf>
- Tapia, A. (2023). *Gestión de tesorería y su relación con los resultados financieros de TUMI contratistas mineros SAC. Lima - periodo 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio digital de tesis.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2282/Tapia%20Azurza%20C%20Jorge%20Antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tipa, J. (2023). *Control interno y la la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza-San Martín* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio digital de tesis.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110342/Tipa_BJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- UE. (2023). *¿Qué es la gestión financiera?* [Universidad Europea].
<https://universidadeuropea.com/blog/que-es-gestion-financiera/>
- Universidad Panamericana. (2020). *¿Qué es la investigación pura y qué ventajas tiene dentro de una academia?* [Blog: Universidad Panamericana]. <https://blog.up.edu.mx/que-es-la-investigacion-pura-y-que-ventajas-tiene-dentro-de-una-academia>
- Valle, A. (2020). *La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales* [Revista Universidad y Sociedad].
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160

ANEXOS

ANEXOS

Anexo N.º 1: Matriz de consistencia

Autor: Henry Moreno Lupaca

“RELACIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA, 2023”							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE E INDICADORES				
P. GENERAL: ¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023?	O. GENERAL: Determinar la relación que existe entre el Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.	H. GENERAL: El Sistema de Tesorería se relaciona significativamente con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.	Variable independiente: Sistema de Tesorería				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango
			1. Ejecución financiera del ingreso	1.1. Registro en el SIAF 1.2. Instrumentos de gestión 1.3. Aplicación de normatividad	1, 2, 3, 4 5,6 7,8	Nunca (1) Casi Nunca (2) A veces (3)	Baja [22 – 51] Media [52 – 81] Alta [82 – 110]
P. ESPECÍFICAS: PE1: ¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la planificación financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023? PE2: ¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la ejecución financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023?	P. ESPECÍFICAS: OE1: Establecer la relación que existe entre el Sistema de Tesorería con la planificación financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023. OE2: Determinar de qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con la ejecución financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.	H. ESPECÍFICAS: HE1: El Sistema de Tesorería se relaciona positivamente con la planificación financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023. HE2: El Sistema de Tesorería se relaciona óptimamente con la ejecución financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.	Variable dependiente: Gestión Financiera				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango
			2. Ejecución financiera del gasto	2.1. Control de documentación sustentatoria 2.2. Aplicación de los instrumentos de gestión	9, 10, 11.12 13, 14, 15	Casi siempre (4) Siempre (5)	
			3. Planificación financiera	3.1. Objetivo financiero 3.2. Programación de actividades	11, 12 13, 14	Nunca (1) Casi Nunca (2)	Baja [7 – 16] Media [17 – 26] Alta
			4. Ejecución financiera	4.1. Registro de los ingresos recaudados 4.2. Documentación sustentatoria	15, 16 17, 18	A veces (3)	

PE3: ¿De qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con el control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023?	OE3: Determinar de qué manera se relaciona el Sistema de Tesorería con el control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.	HE3: El Sistema de Tesorería se relaciona considerablemente con el Control Financiero de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023.	5. Control financiero	5.1. Contratación de la ejecución 5.2. Medidas correctivas. 5.3. Seguimiento de medidas correctivas	19, 20, 21 22, 23 24, 25	Casi siempre (4) Siempre (5)	[27 – 35]
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN		POBLACIÓN Y MUESTRA	INSTRUMENTOS			METODO DE ANÁLISIS	
Enfoque: Cuantitativo. Tipo: Básica. Diseño: No experimental. Nivel: Descriptivo, explicativo.		Población: La población será de 45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Palca. Muestra: La muestra será censal, de igual proporción que la población.	Variable 1: Sistema de Tesorería Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario de 15 ítems Variable 2: Gestión Financiera Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario de 15 ítems			Estadística descriptiva: Los datos se agruparán en niveles de acuerdo a los rangos establecidos, los resultados se presentarán en tablas de frecuencias y figuras estadísticas.	

Anexo N.º 2: Instrumento aplicado en la investigación

Cuestionario

Sres.:

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann estamos realizando una investigación acerca de “Relación del Sistema de Tesorería con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Palca ,2023”.

Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.


Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

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


Nº	Preguntas	1	2	3	4	5
Variable independiente: Sistema de Tesorería						
Ejecución financiera del ingreso						
1	El Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF es una herramienta que controla el presupuesto de la Entidad.					
2	Todas las modalidades de captación de recursos tienen un control a través del SIAF.					
3	La información sustentatoria de los ingresos es registrada en el SIAF-SP.					
4	La entidad posee con manual de procedimientos para los ingresos en el SIAF-SP.					
5	¿Los funcionarios realizan la ejecución financiera del ingreso y del gasto eficazmente?					
6	¿Los funcionarios aplican los instrumentos de gestión?					
7	Se aplica la normatividad de acuerdo a la fase del ingreso del SIAF-SP.					
8	¿Ud. cree que se aplica la normativa correctamente?					
Ejecución financiera del gasto						
9	¿Cree Ud. que exista un buen control de documentación?					
10	El proceso de ejecución del gasto se registra en el SIAF-SP.					

11	¿Los expedientes que se ingresan al sistema SIAF-SP son numerados correlativamente?					
12	Siempre se registra el monto total de los compromisos con el debido sustento de acuerdo a la normativa.					
13	Antes de efectuar el pago se registra en el SIAF-SP, las autorizaciones de giro y de pago.					
14	¿Ud. cree que la aplicación de los instrumentos de gestión se aplica correctamente?					
15	Se efectúa un correcto equilibrio de gasto.					
Variable dependiente: Gestión financiera						
Planificación financiera						
11	Se suele realizar un diagnóstico de la municipalidad antes de plantear los objetivos financieros.					
12	¿El personal de la entidad conoce los objetivos financieros de la institución?					
13	La programación de los ingresos se realiza en base a proyecciones.					
14	¿Los gastos se realizan de acuerdo a la programación?					
Ejecución financiera						
15	Se suelen registrar los ingresos recaudados por la municipalidad en el SIAF-RP.					
16	¿La municipalidad promociona eventos o actividades para generar los ingresos necesarios?					
17	La Gerencia General de Administración a través del Área de Tesorería es quien conserva toda la documentación sustentatoria de los fondos recaudados por la municipalidad.					
18	Se realiza la revisión de la evidencia que acredita la recepción de fondos.					
Control financiero						
19	Las entidades correspondientes cumplen con advertir cuando hay situaciones que se ponen en riesgo por uso inadecuado de los fondos públicos.					
20	Se elabora un informe de ejecución financiera.					
21	Considera que existe mal uso de los fondos públicos					
22	Existe supervisión de las medidas correctivas para evitar el mal uso de los fondos públicos.					
23	Cree Ud. que se aplican correctamente las medidas correctivas.					
24	Se efectúa un seguimiento a las medidas correctivas.					
25	¿Se mejora el uso de los fondos públicos?					

Anexo N.º 3: Población



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
SUB GERENCIA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS



INFORME N° 0423-2023-SGGRH-GAF/MDP

A : CPC. XAVIER DEYVITH FLORES PEREZ
Gerente de Administración y Finanzas

DE : ABOG. PEDRO M. GUILLERMO ACHO
Sub Gerente de Gestión de Recursos Humanos

ASUNTO : RESPUESTA A CARTA S/N

REF. : CARTA S/N DE FECHA 05 DE DICIEMBRE DE 2023.

FECHA : Palca, 26 de diciembre del 2023.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
RECIBIDO
 26 DIC 2023
 Hora: 2:00pm Reg: 5152
 Firma: [Firma]

Por intermedio del presente, me dirijo a Ud. Para saludarlo cordialmente e informarle que,

ANÁLISIS:

De acuerdo a lo que indica el documento de la referencia, el Sr. Henry Moreno Lupaca con DNI N.º 71726046 **SOLICITA** la cantidad de personal que labora en la Municipalidad Distrital de Palca en áreas específicas de acuerdo al detalle indicado en dicha Carta, con el fin de su aprobación de Proyecto de Tesis que viene realizando a la fecha según Acta N.º 071-2023-CGT/ESCF/FCJE-UNJBG

CONCLUSIÓN:

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se detalla la cantidad de personal en las áreas específicas solicitadas:

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA

N.º	ÁREA ESPECÍFICA	CANT. DE PERSONAL
1	GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	2
2	GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y COOPERACIÓN TÉCNICA	2
3	GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL	10
4	SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL	6
5	SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD	2
6	SUB GERENCIA DE ESTUDIOS	6
7	UNIDAD DE SUPERVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE INVERSIONES	8
8	GERENCIA DE DESARROLLO RURAL E INVERSIONES	5
9	UNIDAD FORMULADORA DE INVERSIONES	4
TOTAL		45

Es todo cuanto informo a Ud. para su conocimiento y fines del interesado.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA

ABOG. PEDRO M. GUILLERMO ACHO
 SUB GERENTE DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

C:\Archivos\

Anexo N.º 4: Confiabilidad del instrumento

Análisis de confiabilidad del instrumento de SISTEMA DE TESORERÍA

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N.º de elementos
0,868	15

El resultado obtenido en el análisis de confiabilidad del instrumento arrojó un valor del estadígrafo de 0.868 en su consistencia esto demuestra que este instrumento tiene una confiabilidad BUENA y por lo tanto puede ser aplicado para recoger los datos y proceder con el análisis estadístico.

Confiabilidad	Valores
Inaceptable	0,01 a 0,49
Pobre	0,50 a 0,59
Cuestionable	0,60 a 0,69
Aceptable	0,70 a 0,79
Bueno	0,80 a 0,89
Excelente	≥0,90

Análisis de confiabilidad del instrumento de GESTIÓN FINANCIERA

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N.º de elementos
0,926	15

El resultado obtenido en el análisis de confiabilidad del instrumento arrojo un valor del estadígrafo de 0.926 en su consistencia esto demuestra que este instrumento tiene una confiabilidad EXCELENTE y por lo tanto puede ser aplicado para recoger los datos y proceder con el análisis estadístico.

Confiabilidad	Valores
Inaceptable	0,01 a 0,49
Pobre	0,50 a 0,59
Cuestionable	0,60 a 0,69
Aceptable	0,70 a 0,79
Bueno	0,80 a 0,89
Excelente	≥0,90