# UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

# LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACOCHA – UCAYALI 2025

**Tesis para optar el título profesional de**

**CONTADOR PÚBLICO**

**MITSUKO, LING RENGIFO**

**Pucallpa – Perú**

**2025**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
**COMISION DE GRADOS Y TITULOS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

Siendo las 10:00 am del día viernes 09 de enero del 2026, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 11º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **C.P.C. Jorge Armando Palacios Valera (Presidente), Dra. Cheryl Ruiz Bartra (Miembro) y Dr. Julio Cesar Chamoli Perea (Miembro).**

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: **"LA GESTION DE TESORERIA Y LA EJECUCION DE LOS GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACOCHA - UCAYALI 2025"**, por el/la/los Bachilleres en **Contabilidad: Mitsuko Ling Rengifo, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Articulo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Titulo Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

Aprobado por mayoría

Siendo las 11:00 am del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leido el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

C.P.C. Jorge Armando Palacios Valera
Presidente

Dra. Cheryl Ruiz Bartra
Miembro

Dr. Julio Cesar Chamoli Perea
Miembro

Dr. Rolando Carlos Canteno Gavino
Secretario Académico

## ACTA DE APROBACIÓN

La presente Tesis fue aprobada por el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Mg. Jorge Armando Palacios Valera ..... Presidente

Dra. Cheryl Ruiz Bartra ..... Miembro

Dr. Julio Cesar Chamoli Perea ..... Miembro

Dr. Rusvelth Paima Paredes ..... Asesor

Bach. Mitsuko, Ling Rengifo ..... Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

# CONSTANCIA

## ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Nº V/699-2025.

La Dirección de Producción Intelectual de la Universidad Nacional de Ucayali, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

**"LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACOCHA – UCAYALI 2025"**

| | | |
|---|---|---|
| Autor(es) | : | **LING RENGIFO, MITSUKO** |
| Facultad | : | **CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES** |
| Escuela | : | **CONTABILIDAD** |
| Asesor(a) | : | **Dr. PAIMA PAREDES, RUSVELTH** |

Presenta un **porcentaje de similitud de 10%,** verificado en el Sistema Antiplagio COMPILATIO,

De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el presente trabajo de investigación presenta un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.

En señal de conformidad se firma y sella el presente documento.

Fecha: 24/11/2025

Dr. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

# AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

## Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Mitsuko Ling Rengifo

Autor de la tesis titulada: La Gestión de Tesorería y la Ejecución de los Gastos en la Municipalidad Distrital de Nueva Requena - Ucayali 2025

Sustentada el año: 2026

Asesor(a): Paima Paredes, Rusvelth

Facultad: de Ciencias Economicas, Administrativa y Contable

Escuela Profesional: de Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

**Primero**: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

**Segundo**: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 23/01/2026

Email: mitsuko1986@hotmail.com Firma:

Teléfono: 924000516 DNI: 43800774

# DEDICATORIA

A mí hijo mi motor y motivo a mi hermano por apoyarme incondicionalmente a toda mi familia por ser mi mayor fortaleza y, por su amor, paciencia y apoyo constante en cada paso de este camino, gracias por creer en mi incluso cuando yo dude.

# AGRADECIMIENTO

A mis docentes, asesores y a la institución académica que me brindo las herramientas para crecer profesionalmente y personalmente, agradezco su dedicación y exigencia y compromiso, que han sido fundamentales para la realización de esta tesis.

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ..... vi

AGRADECIMIENTO ..... vi

RESUMEN ..... xiii

ABSTRACT ..... xi

INTRODUCCIÓN ..... xv

**CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA** ..... 17

1.1. Descripción del problema ..... 17

1.2. Formulación del problema ..... 21

1.3. Objetivo general y objetivos específicos ..... 22

1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis ..... 22

1.5. Variable ..... 20

1.6. operacionalización de la variable ..... 21

1.7. Justificación e importancia ..... 22

**CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO** ..... 26

2.1. Antecedentes ..... 26

2.2. Bases teóricas ..... 30

2.3. Definición de términos básicos ..... 32

**CAPÍTULO III: METODOLOGÍA** ..... 35

3.1. Método y diseño de investigación ..... 35

3.1.1 . Método de investigación ..... 35

3.1.2 . Nivel de investigación ..... 35

3.1.3 . Diseño de investigación ..... 36

3.2. Población, y muestra ..... 37

3.2.1. Población ..... 37

3.2.2. Muestra ..... 37

3.3. Procedimiento de recolección de datos ..... 38

3.4. Tecnicas e instrumentos para la recolección de datos ..... 38

3.5. Procesamiento de datos ..... 39

3.6. Tratamiento de datos ..... 39

3.7. Presentación de los datos ..... 39

**CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN** ..... 40

4.1. Resultados ..... 40

4.1.1. Tablas y figuras del nivel de las variables y dimensiones ..... 40

4.1.2. Prueba de hipótesis ..... 42

4.1.3. Discusión de resultados ..... 46

5.1. CONCLUSIONES ..... 49

5.2. RECOMENDACIONES ..... 51

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS** ..... 53

# ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 Operacionalización de las variables ..... 21

TABLA 2 Nivel alcanzado de la variable gestión de tesorería ..... 40

TABLA 3 Nivel alcanzado de la variable ejecución del gasto……. 41

TABLA 4 Correlacion entre gestión de tesorería y ejecución del gasto…….42

TABLA 5 Correlacion entre gestión de ingresos y ejecución del gasto…….43

TABLA 6 Correlacion entre gestión de liquidez y ejecución del gasto..…….44

TABLA 7 Correlacion entre gestión de pagos y ejecución del gasto……..45

# ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 : Porcentajes obtenidos del variable gestión de tesorería ..... 40

Figura 2 : Porcentajes obtenidos del variable ejecución presupuestal ..... 41

# ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Instrumentos ..... 59

Anexo 2: Matriz de consistencia..... 63

Anexo 3: Galería de fotografias ..... 64

# RESUMEN

La presente investigación, se realizó con el objetivo de determinar cuál es la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025, estudio que entregará información valiosa a la citada entidad, para que puedan tomar mejores decisiones en beneficio de los trabajadores que laboran en la entidad, el estudio es de tipo no experimental, diseño correlacional, con una población y muestra de 67 trabajadores de la entidad. Se logró determinar que existe relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025. La conclusión general se llegó a que se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025, con un valor de $r = 0.803$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta.

**Palabras clave**: Gestión de tesorería, ejecución de los gastos, gestión de ingresos, gestión de liquidez, gestión de pagos, compromiso, devengado, pago.

# ABSTRACT

This research was conducted to determine the relationship between treasury management and expenditure execution at the Yarinacocha District Municipality – Ucayali 2025. This study will provide valuable information to the aforementioned entity, enabling them to make better decisions for the benefit of their employees. The study is non-experimental, with a correlational design, and a population and sample of 67 employees of the entity. It was determined that a relationship exists between treasury management and expenditure execution at the Yarinacocha District Municipality – Ucayali 2025. The general conclusion was that the alternative hypothesis is accepted because r < 0.05, and the null hypothesis is rejected. A significant relationship exists between treasury management and expenditure execution at the Yarinacocha District Municipality – Ucayali 2025, with a Pearson correlation coefficient of r = 0.803. There is a significantly strong positive correlation.

**Keywords**: Treasury management, expenditure execution, revenue management, liquidity management, payment management, commitment, accrual, payment.

# INTRODUCCIÓN

Se ha desarrollado el tema actual e importante de la gestión de tesorería y la Ejecución de gastos en la Municipalidad, para lo cual se ha iniciado con el entendimiento inicial de los conceptos, problemas, finalidad y la motivación que esta originen, el desarrollo en función de un problema o situación como se presenta en la realidad la investigación, igualmente ayuda a conocer el ámbito de aplicación y los efectos que conllevan estas, siendo la correcta y eficiente utilización de los recursos que serán en beneficio de la población y esta circunstancias dará la posibilidad de que el ciudadano tenga calidad de vida.

Ha sido desarrollado teniendo en cuenta cinco capítulos:

Capítulo I; menciona el Planteamiento del Problema el cual señala detalladamente la contextualización de la variable, antecedentes del problema que guardan relación con la variable en estudio, objetivos de la investigación, justificación e importancia, hipótesis, variables y Operacionalización de las variables.

Capítulo II; el Marco Teórico basado en teorías de las variables y la definición de términos básicos.

Capítulo III; Se precisa la Metodología de la investigación, donde se considera el método, tipo, nivel y el diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos, el procedimiento de recolección de datos, tratamientos de datos y los principios éticos de la investigación.

Capítulo IV; Resultados, la prueba de hipótesis y discusión el cual hace referencia al análisis sobre los resultados, los antecedentes y la teoría.

Capítulo V; Conclusiones y sugerencias del informe de tesis, las referencias bibliográficas y los respectivos anexos que incluye el cuestionario, validez del

instrumento, matriz de covarianza, base de datos, declaración jurada de autenticidad y la matriz de consistencia.

# CAPÍTULO I

# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

## 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A nivel mundial, la gestión financiera y la ejecución presupuestaria son pilares fundamentales para el desarrollo económico y social de los países. En este sentido, el Banco Mundial (2022), los países con mejores prácticas de gestión financiera mostraron un crecimiento económico promedio del 3.5%, comparado con el 2.1% en aquellos con sistemas menos eficientes. De este modo, la correcta administración de recursos permite una asignación óptima de fondos, lo que facilita el cumplimiento de metas estratégicas y el fortalecimiento de la infraestructura pública.

La ejecución de gastos en el sector público comienza una vez aprobado el presupuesto, lo que marca el inicio de la distribución de recursos humanos, materiales y financieros. Este proceso involucra técnicas y procedimientos específicos en áreas administrativas, contables, de eficiencia, control y manejo financiero; con el objetivo de cumplir las metas y propósitos establecidos en los planes de mediano y corto plazo del sector público, conforme a lo establecido por el Estado Peruano en 2021. La tesorería, como parte integral de la Gestión Financiera del Sector Público, juega un rol crucial en el manejo eficiente de los fondos públicos. Se encarga de la administración de ingresos, la gestión de liquidez y la ejecución de pagos, basándose en los movimientos de efectivo (Decreto Legislativo Nº 1441, 2018).

Durante las últimas dos décadas, el gasto público en América Latina y el Caribe ha aumentado un promedio del 7%; sin embargo, este incremento no

siempre se traduce en mejoras significativas en el capital físico y humano, ni en beneficios sociales sostenibles; los países que han experimentado los mayores incrementos en el gasto público enfrentan desafíos en la sostenibilidad fiscal y el crecimiento económico. Tanto los países grandes como los pequeños han encontrado dificultades para alcanzar una gestión eficiente del gasto, y ante la posibilidad de presupuestos restringidos en el futuro, los gobiernos deben enfocarse en gastar de manera más estratégica (Banco Interamericano de Desarrollo, 2018).

Cualquier entidad estatal, al igual que cualquier organización, requiere una estructura funcional adecuada para una gestión óptima. Un rendimiento insuficiente en alguna de sus áreas puede desencadenar problemas significativos. La tesorería, en particular, ha adquirido una relevancia esencial para la estructura organizativa. Según un informe del Ministerio de Hacienda (2017) citado por Mavila et al. (2021), el Sistema de tesorería en Argentina comprende organismos y procesos regulados, con estrategias y herramientas que buscan optimizar la administración de los fondos públicos a nivel local, nacional y regional; este sistema es fundamental para la gestión pública, centrado en la administración financiera de ingresos y egresos.

En el contexto del incremento del gasto público en América Latina y la necesidad de una administración eficaz, es fundamental incorporar la transparencia y la rendición de cuentas como pilares en la gestión de fondos; la opacidad en la distribución y aplicación de recursos estatales puede llevar a un uso ineficiente de estos, sin lograr resultados significativos a pesar del aumento de la inversión. Implementar estrategias sólidas de transparencia no solo refuerza la confianza ciudadana, sino que también permite detectar oportunidades de

mejora y optimizar el uso de los recursos disponibles; por lo tanto, una gestión transparente de los gastos públicos es esencial para asegurar una utilización efectiva de los fondos, contribuyendo así al desarrollo sostenible y equitativo de la sociedad.

Según Muñoz y colaboradores (2017), y reiterado por Mavila y otros (2021), los ingresos del Estado se dirigen hacia entidades específicas determinadas por cada gobierno. La tesorería desempeña un rol fundamental en la coordinación y manejo de los flujos de efectivo, alineándose con las normativas, los sistemas financieros y los mercados de capital, promoviendo la cooperación entre los distintos actores implicados para lograr una administración eficiente. Es crucial reconocer la interacción de la tesorería con otros subsistemas gubernamentales, dado que esta colaboración es indispensable para financiar y llevar a cabo proyectos o actividades específicas.

La correcta y eficaz operación de la tesorería pública es fundamental para el Estado. Para lograrlo, es esencial coordinar adecuadamente todos los elementos involucrados en su ejecución. La principal misión de la tesorería es alcanzar los objetivos organizacionales. Según Bahíllo y Pérez (2017), citados por Mavila et al. (2021), la tesorería se enfoca en administrar con eficiencia las fuentes financieras necesarias y a costos mínimos, gestionar cobros y pagos, y manejar excedentes monetarios. El propósito es lograr una coincidencia elevada entre los flujos de ingresos y egresos, y es vital mantener un enfoque que identifique las principales acciones a llevar a cabo en este ámbito, lo que permite a la entidad reducir costos financieros, cumplir compromisos con proveedores, acceder rápidamente a fondos y financiar adecuadamente el capital circulante.

En particular, los Gobiernos regionales gastaron S/ 8,281 millones durante ese trimestre, lo que representa el 19% de su presupuesto total y un 5.6% más que en 2021. Pasco e Ica, entre las regiones, muestran un rezago en la ejecución presupuestaria. Por otro lado, el gasto efectivo de los Gobiernos locales fue de S/ 5,953 millones, con un aumento del 2% en comparación con 2021, sin embargo, su ejecución presupuestaria fue solo del 17%, la más baja entre los tres niveles gubernamentales. Solo Lima, Loreto, Callao y Amazonas tuvieron una ejecución superior al 20% (Estrada, 2022).

La gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha se rige por el Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería y la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería; sin embargo, parece haber desafíos significativos en la gestión de ingresos, liquidez y pagos, que dependen de diversas fuentes de financiamiento, como Recursos Directamente Recaudados (RDR), Recursos Ordinarios (RO) y el Canon, esta situación podría estar afectando la capacidad de la municipalidad para financiar sus operaciones y proyectos. Existe cierta falta de claridad sobre cómo se gestionan y administran los ingresos percibidos, lo que genera incertidumbre sobre la disponibilidad de fondos.

En cuanto a la gestión de liquidez, parece no haberse manejado adecuadamente el equilibrio entre la oferta y demanda monetaria, lo cual es crucial para mantener la liquidez necesaria para las operaciones municipales; además, no hay claridad sobre cómo se ha controlado la cantidad de efectivo disponible, lo que podría afectar la capacidad de la municipalidad para cumplir con sus compromisos financieros. En la gestión de pagos, podría haber dudas sobre si los bienes y servicios adquiridos se reciben adecuadamente y si los servicios contratados se cumplen eficazmente, lo que podría generar

incumplimientos contractuales y afectar la calidad de los servicios ofrecidos a la comunidad. La falta de transparencia en la gestión de pagos dificulta tener una visión clara sobre cómo se están administrando los compromisos financieros, lo que podría derivar en un manejo ineficiente de los recursos.

Esta situación está directamente relacionada con la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos, ya que una gestión ineficiente de los ingresos, la liquidez y los pagos puede llevar a la subutilización del presupuesto asignado; la falta de una gestión adecuada en estas áreas críticas no solo afecta la capacidad de la municipalidad para ejecutar sus proyectos y mejorar las condiciones locales, sino que también resulta en la devolución de fondos que podrían haber sido empleados para atender las necesidades de la comunidad.

El propósito de este estudio es examinar a profundidad la gestión de la tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha durante el ejercicio fiscal de 2025. Se pretende comprender el papel crítico que desempeña la tesorería en el manejo de los recursos municipales y cómo su gestión, efectiva o deficiente, puede influir en la ejecución de gastos y, en última instancia, en la consecución de objetivos y proyectos municipales. Este análisis busca identificar la manera en que los procesos de la tesorería afectan la capacidad de la municipalidad para financiar sus operaciones y proyectos, promoviendo un uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de sus compromisos con la comunidad y sus ciudadanos.

## 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

### 1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?

### 1.2.2. Problemas específicos

a) ¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de ingresos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?
b) ¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de liquidez y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?
c) ¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de pagos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?

## 1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS

### 1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

### 1.3.2. Objetivos específicos

a) Determinar la relación que existe entre la gestión de ingresos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.
b) Determinar la relación que existe entre la gestión de liquidez y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.
c) Determinar la relación que existe entre la gestión de pagos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025

## 1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS

### 1.4.1. Hipótesis general

La gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

### 1.4.2. Hipótesis específicas

a) La gestión de ingresos se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.
b) La gestión de liquidez se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025
c) La gestión de pagos se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025

## 1.5. VARIABLE

### 1.5.1. Variable 1

Gestión de tesorería

### 1.5.2 Variable 2

Ejecución de gastos

## 1.6 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

Tabla 1. Cuadro de operacionalizacion de variables.

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADOR | ÍTEMS | ESCALA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| V1. Gestión de tesorería | Gestión de la tesorería debe entenderse como la gestión de liquidez inmediata, constatable en caja o en cuentas con entidades de depósito y financiación. (López et. al 2014) | Se evaluará por medio de 15 ítems con una escala de valoración de: Siempre (5), casi siempre (4) algunas veces (3), casi nunca (4) y nunca (5) | Gestión de tesorería | Lineamientos y disposiciones | 1,2,3 | Likert<br>5 = Siempre<br>4 = Casi siempre<br>3 = Algunas veces<br>2 = Casi nunca<br>1 = Nunca |
| | | | | Recursos directamente recaudados | 4,5,6 | |
| | | | Gestión de liquidez | Nivel de afectivo o activos líquidos | 7,8 | |
| | | | Gestión de pagos | Pago de obligaciones | 9,10,11<br>12,13,14,15 | |
| Y2. Ejecución de gastos | Ibarra (2009) define como la cuantía de bienes económicos, materiales y humanos que están vinculadas en el sector gubernamental, la misma es personificado por el gobierno que ejecuta con el compromisos y atribuciones, mediante la cual se encarga prioritariamente en la satisfacción de las necesidades del ciudadano, a través de los servicios públicos | Se evaluará por medio de 26 ítems con una escala de valoración de: Siempre (5), casi siempre (4) algunas veces (3), casi nunca (4) y nunca (5) | Compromiso | Limites | 1,2,3 | Likert<br>5 = Siempre<br>4 = Casi siempre<br>3 = Algunas veces<br>2 = Casi nunca<br>1 = Nunca |
| | | | | Sustento | 4,5,6 | |
| | | | Devengado | Importe | 7,8,9 | |
| | | | | Retenciones | 10,11,12 | |
| | | | Pago | Reconocimiento del gasto | 13,14,15,16 | |
| | | | | Liquidación del gasto | 17,18,19,20 | |
| | | | | Ordenamiento del pago | 21,22,23,24,25,26 | |

## 1.7 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Desde el punto de vista teórica, el trabajo de tesis planteada desarrollara a través del estudio y la aplicación de la teoría y conceptos básicos La Gestión de Tesorería y la Ejecución de los Gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

Desde la vista de la metodología que se utilizará, en la ejecución de la investigación y alcanzar los objetivos del trabajo, se basa en disponer de la técnica de la investigación como la encuesta y como instrumento el cuestionario, que permitirá medir la relación de la Gestión de Tesorería y la Ejecución de los Gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha - Ucayali. Además, se aplicará la guía de análisis documental.

Desde el punto de vista Práctica, según los objetivos de la investigación, sus resultados se utilizarán para acceder a encontrar soluciones concretas a problemas relacionados con la Gestión de Tesorería y la Ejecución de los Gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha - Ucayali

# CAPÍTULO II

# MARCO TEÓRICO

## 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Revisando algunos antecedentes internacionales tenemos a: Rodríguez (2020) realizó una investigación titulada “Relación de la ejecución presupuestal y calidad del gasto de inversión de la Municipalidad Distrital de Castilla, 2019”. La investigación tuvo como objetivo relacionar la ejecución presupuestal y la calidad del gasto de inversión en la Municipalidad. El estudio utilizó una metodología cuantitativa, con un nivel correlacional, el enfoque fue no experimental, del tipo básica y transversal. La muestra estuvo conformada por 65 servidores públicos. Se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario que cuenta con una prueba de confiabilidad y validez. La investigación concluyó que existe una relación significativa, positiva y de nivel medio entre las variables ejecución presupuestal y la calidad del gasto con un coeficiente de spearman de 0,461. La investigación da a conocer que los funcionarios públicos de las gerencias deben de seguir los lineamientos de ejecución presupuestal determinados por la normativa peruana que permita tener un mayor control para obtener un buen resultado de calidad del gasto de inversión en un determinado ejercicio.

Calderón, Gil, Mora y Escobar (2018) en su tesis denominada Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas en la Universidad Técnica de Babahoyo de Ecuador, tuvo como objetivo principal el proponer políticas financieras a fin de optimizar los recursos económicos incrementando los ingresos, reduciendo los costos y

gastos. Los autores concluyeron que aplicando técnicas de control constante a los activos y pasivos corrientes, las empresas lograrían sus objetivos planteados que a la vez permitirían crecer en el aspecto económico, este crecimiento sería gestionando oportunamente los componentes principales del capital de trabajo y obtener ingresos financieros adicionales al gestionar disponibles excedentes y mitigar gastos financieros frente a posibles préstamos o créditos de terceros.

Pincay y Saravia (2018) en su tesis denominada Análisis de la eficiente gestión de tesorería – Disprovef Ecuador en la Universidad de Guayaquil, Ecuador, tuvieron como objetivo el análisis de la eficiencia de la gestión de tesorería en la empresa Disprovef Ecuador S.A. Los autores concluyen que se otorgó 30 días de plazo a los créditos otorgados y se estableció 29 para su recuperación; sin embargo, su recuperación superó los 80 días. Asimismo, la cancelación de las cuentas por pagar comerciales en promedio se realizó a los 3 meses, sin embargo, se estableció en cancelarlas hasta 60 días, esta situación de pagos fuera de los plazos establecidos genera riesgos para continuar recibiendo créditos debido a la ausencia del monitoreo en los créditos otorgados y recibidos, también por la falta de políticas para evaluar la solvencia del cliente que genera un riesgo en la cobranza al no obtener el disponible para afrontar las obligaciones contraídas

### 2.1.2 Antecedentes nacionales

Igualmente, Allar, et, al (2024) en su tesis *“La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022”,* concluyó que, Los resultados mostraron que el 51.5% de

los participantes calificó la administración de tesorería de nivel medio, mientras que el 42.6% opinó que la ejecución de gastos era eficiente. Se descubrió un coeficiente de correlación de 0.738 entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos, con una significancia estadística de 0.000, indicando una asociación positiva, significativa y de magnitud moderada entre estas variables dentro del departamento contable de la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el año fiscal 2022.

Carhuaman y Laura (2024) en su tesis Gestión de tesorería y la ejecución de gasto de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho 2021", La metodología utilizada se tiene como tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptivo – correlacional, diseño de investigación no experimental y de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 50 trabajadores que laboran en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho de las áreas de presupuesto, administración, finanzas, recursos humanos, abastecimiento, contabilidad y presupuesto, quienes fueron elegidos bajo un muestro no probabilístico, por conveniencia, según el objeto d estudio en las áreas involucradas. La conclusión fue que, la gestión de tesorería se relaciona con la ejecución de gasto de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho 2021, Lo manifestado se comprueba de acuerdo a la prueba de correlación Tau b de Kendall, la sig. (bilateral) que es el p-valor es igual a 0.002, menor al nivel de significancia del 5%, brindando suficiente criterio para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Por tanto, existe suficiente prueba estadística para evidenciar que la gestión de tesorería se relaciona de manera directa con la ejecución de gasto de bienes y servicios en la Dirección de Salud de Ayacucho 2021.

Pariguana (2024) en su tesis “Tesorería de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco”. Se empleó un enfoque descriptivo correlacional en la metodología, utilizando una investigación cuantitativa de diseño no experimental. A los 20 miembros del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Pucyura, provincia de Anta, Cusco, se les administró una encuesta mediante un cuestionario. Los resultados revelaron un valor de p = 0.00, indicando una relación significativa entre la gestión de la tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura durante el año 2022, con una correlación de Spearman del 85.7%.Se concluye que mejorar la gestión de la tesorería resultará en una mejora en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura durante el periodo mencionado, ya que existe una relación directa entre las variables estudiadas, como se evidencia en los resultados obtenidos.

Además, Sucasaca (2021) en su tesis “La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San MIGUEL – San Román – Puno, año 2020”: Es un trabajo de investigación de tipo descriptivo y correlacional, cuyo diseño de investigación es no experimental, transeccional y correlacional, cuya población y muestra corresponde a 13 funcionarios de la Municipalidad Distrital de San Miguel. Los resultados de investigación señalan que tanto las normas de tesorería, la programación de tesorería y la gestión de tesorería están relacionados de manera significativa con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel, Año 2020, esto debido a que el nivel de probabilidad exacta de cometer el error tipo I es menor al nivel de significancia propuesto (1%), asimismo, el tipo de relación que se encontró entre las distintas variables y la ejecución de gastos es directa o positiva.

## 2.2. BASES TEÓRICAS

### 2.2.1. Variable 1: Gestión de tesorería

Según Delfín y Rodríguez (2022), la gestión de tesorería combina prácticas de administración financiera, orientadas a garantizar una liquidez accesible reflejada en cuentas bancarias o en la caja de la empresa, ya sea mediante depósitos, financiaciones u otros medios.

La gestión de tesorería se caracteriza como "el conjunto de regulaciones, metodologías y procedimientos que permiten realizar de manera correcta y transparente la disposición de los activos de los organismos e instituciones gubernamentales" (Sucasaca, 2021). Además, se subraya que este procedimiento es fundamental para optimizar los aspectos financieros de una entidad y facilitar la utilización de los fondos necesarios para sus operaciones comerciales (García, 2022). Por otro lado, la tesorería, entendida como el sector responsable de supervisar el flujo de efectivo, incluyendo la gestión de caja, las transacciones bancarias y los pagos, desempeña una función vital en las entidades públicas para garantizar una adecuada salud financiera (Mavila, 2021).

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) define como el conglomerado de normas, reglamentos, procesos, organismos, técnicas y políticas que involucran a la gestión de los bienes de efectivo, en las instituciones gubernamentales, siendo estas de diversas fuentes de financiamiento. Buscando la eficiencia en la utilización y siendo eficaz en los recaudos, siendo transparentes y responsables con los recursos.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas menciona “como el conglomerado de normas, reglamentos, procesos, organismos, técnicas y políticas que involucran a la gestión de los bienes de efectivo, en las instituciones

gubernamentales, siendo estas de diversas fuentes de financiamiento. Buscando la eficiencia en la utilización y siendo eficaz en los recaudos, siendo transparentes y responsables con los recursos". (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)

Las operaciones que se realiza en esta área comprenden, los hechos económicos vinculados con los egresos e ingresos, y la correcta utilización de la caja en general, y siendo necesarios la aplicación mecanizada o virtual de los procesos. El módulo de tesorería del SIAF, se encarga de brindar la disponibilidad de los fondos de la entidad, que permitirá cumplir con los pagos programados previa aplicación del control para la liberación de la autorización.

**Dimensiones de la variable gestión de tesorería**

**Dimensión 1: Gestión de ingresos**

**"**Están determinados por políticas de recaudo, respaldados por lineamientos y normativas concernientes a la operatividad, de técnicas o de registro, la inmediata acreditación de los recursos del estado en la CUT. Los organismos que realizan la labor de recaudo de los recursos del estado No Financiero brindan los datos sobre los presupuestos, determinación y percepción de los movimientos de los recaudos económicos, según los plazos y formas señaladas por la Dirección General del Tesoro Público". (Sucasaca, 2021)

**Dimensión 2: Gestión de liquidez**

"Es la encargada de brindar un aseguramiento en la disponibilidad permanente de los recursos de efectivo ya seas transferidos o recaudados, esto permitirá cumplir con las obligaciones en forma oportuno, siendo estas respaldadas de acuerdo a las directivas del área. La Dirección General del Tesoro Público tiene la atribución

de aplicar los procedimientos de respaldo financiero eventual que permita utilizar los recursos que son parte del CUT, la Reserva Secundaria de Liquidez y los remanentes originados en la colocación de Letras del Tesoro Público, en cumplimiento del Principio de la Fungibilidad". (Sucasaca, 2021)

**Dimensión 3: Gestión de liquidez**

"Corresponde a la utilización de los desembolsos de los compromisos que has sido programados y deben ejecutarse con los recursos de efectivo del estado centralizados en la CUT, siendo esta la anotación del Devengado, con el respectivo respaldo documentario. El íntegro del devengado anotado según al ejercicio aprobado, no superara el integro acumulado del gasto programado y anotado a la fecha indicada: 1. La conformidad de recibir los bienes 2. La conformidad de recibir los servicios 3. Los términos contractuales o directivas, en los casos sean gastos sin contraprestación directa". (Sucasaca, 2021)

### 2.2.2. Variable 2: Ejecución de los gastos

La ejecución de gastos, según la definición de Ibarra (2009) citada por Sucasaca (2021), implica la distribución de recursos financieros, materiales y humanos en el ámbito gubernamental, con el propósito principal de satisfacer las necesidades de los ciudadanos mediante la prestación de servicios públicos. Esta fase se realiza posterior a la aprobación presupuestaria e involucra la realización de pagos salariales, económicos y de bienes, utilizando técnicas y procedimientos de gestión, contabilidad y administración económica para alcanzar los objetivos establecidos en las entidades estatales, según los programas y proyectos a corto y mediano plazo (Sucasaca, 2021).

“La ejecución del gasto público, comprende cuatro fases muy importantes, las cuales son: La Certificación de crédito presupuestal, el compromiso, el devengado y el pago, esta última fase es una responsabilidad del área de Tesorería, por lo tanto, es imperioso conocer los procedimientos dispuestos por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP) a fin de tener una adecuada administración de los recursos públicos”. (Prieto, 2020)

El Fondo Monetario Internacional (2001) indica "El gasto es una reducción del capital neto originado por una operación económica". Los gobiernos cumplen dos facultades financieras generales: cumplir los compromisos en brindar bienes y servicios a la sociedad; y entregar los recaudos y los recursos a través de los desembolsos y traslados.

**Dimensiones de la variable ejecución de gastos**

Según DL de la Ley del Sistema Nacional de Presupuesto Público nos menciona lo siguiente: “La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso”. (DL N° 1440, 2018)

**Dimensión 1: Compromiso**

“El compromiso es un acto que afecta totalmente las asignaciones presupuestarias previo al pago de obligaciones contraídas de acuerdo a ley,

contrato o convenio. El compromiso no debe exceder los niveles aprobados en los calendarios de compromisos aprobados al pliego presupuestario, por lo que prohíbe la realización de compromisos si no se cuenta con la respectiva asignación presupuestaria asignada. (Choque, 2008)

**Dimensión 2: Devengado**

“El devengado es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público” (Ministerio de Economía y Finazas, 2012)

**Dimensión 3: Pago**

En esta etapa, se realiza el desembolso efectivo, total o parcial, de las obligaciones reconocidas. Los pagos deben documentarse apropiadamente y es imperativo que solo se realicen por obligaciones que han sido previamente devengadas. La gestión de estos pagos está regulada por la Dirección Nacional del Tesoro Público y debe cumplir con las normativas del Sistema Nacional de Tesorería (636-2021-OA-DE-REDS, 2021).

## 2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Contratos**: Establecen ciertos requisitos y protocolos. Su aplicación y ejecución dan origen a obligaciones y derechos para las partes: contratista y organismo público, con impactos en el patrimonio (OSCE, 2009).
- **Compromiso**: Es la fase contable del gasto que indica la autorización de un acto administrativo o instrumento legal que instaura un vínculo legal con terceros para adquirir bienes y servicios o realizar obras (Rico, 2019).
- **Deducciones**: Reducciones autorizadas en la base imponible con el objetivo de alcanzar propósitos establecidos por ley (Muniferrenafe, 2018).
- **Devengado**: Se origina una obligación de pago previa confirmación del derecho del beneficiario, basándose en el compromiso previamente formalizado (OECD, 2023).
- **Exoneración**: Beneficio fiscal que, por normativa, excluye el pago de un tributo a una situación específica durante un periodo determinado (Muniferrenafe, 2018).
- **Inafectación**: Implica que ciertas circunstancias están exentas de la aplicación de un tributo específico (Muniferrenafe, 2018).
- **Pagado**: Refiere al acto que salda parcial o totalmente una obligación reconocida. Se prohíbe el pago de obligaciones no devengadas. Desde una perspectiva de tesorería, implica administración de recursos (OECD, 2023).
- **Presupuesto**: Herramienta de administración estatal que define la asignación de fondos públicos basándose en las prioridades de la sociedad. Estas demandas se atienden mediante la provisión de bienes y

servicios públicos financiados a través del presupuesto (Escuela de gobierno, 2018).

- **Tasa**: Impuesto asociado a la provisión de un servicio público concreto que el Estado ofrece al contribuyente (Muniferrenafe, 2018).
- **Ejecución presupuestal:** Monitoreo del empleo de fondos dentro de una entidad, análogo a la gestión de una empresa comercial que busca beneficios, anticipando el futuro y susceptible a influencias tanto positivas como negativas de eventos no anticipados (Solano, 2020).
- **Programación de Compromiso Anual (PCA):** Estrategia a corto plazo para la planificación del gasto público, que asegura que los ingresos y gastos del año fiscal sean compatibles y cumplan con las normativas fiscales. Esta responsabilidad recae en la Dirección General de Presupuesto Público (R.D. Nº 0034-2020-EF/50.01, 2020).
- **Certificación de créditos presupuestarios:** Procedimiento administrativo que verifica la disponibilidad y la no existencia de restricciones en los fondos presupuestarios, confirmando la capacidad de comprometer gastos dentro del presupuesto autorizado para el año fiscal en curso (R.D. Nº 0034-2020-EF/50.01, 2020).
- **Calidad de gasto:** Eficiencia en la consecución de metas de políticas públicas al menor costo posible, evaluada mediante instrumentos que miden el rendimiento de políticas, instituciones, programas y proyectos públicos (Engl et al., 2016).
- **Eficiencia**: Administración efectiva de recursos estatales a través de una planificación administrativa y temporal detallada, buscando maximizar el

rendimiento de cada inversión, sujeta a evaluación y ajustes según las necesidades de la institución (Rodríguez et al., 2020).

- **Eficacia**: Consecución de objetivos institucionales mediante el uso proporcionado de recursos, considerando los plazos necesarios para lograr las metas en el tiempo previsto (Rodríguez et al., 2020).
- **Cumplimiento de objetivos:** Ejecución de actividades y responsabilidades designadas legalmente para ofrecer servicios públicos, orientadas a la consecución de los objetivos y metas institucionales propuestos (R.D. Nº 0034-2020-EF/50.01, 2020).

# CAPÍTULO III

# MARCO METODOLOGICO

## 3.1. MÉTODO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

### 3.1.1 Método de investigación

La investigación fue de tipo aplicada, ya que según Arias (2021) la teoría se encarga de resolver problemas prácticos, se basa en los hallazgos, descubrimientos y soluciones que se planteó en el objetivo del estudio, normalmente este tipo de investigación se utiliza en cualquier actividad humana (principalmente en la industria, infraestructura, comercio, comunicaciones, servicios, etc.). Es por ello que, la presente investigación buscó tener nuevos hallazgos, descubrimientos y soluciones a la problemática planteada.

### 3.1.2 Nivel de investigación

Este estudio tuvo un nivel descriptivo-correlacional, se buscó identificar las principales características, propiedades, cualidades y comportamiento de las variables analizadas. Adicionalmente, se tuvo como finalidad establecer la relación existente entre las variables y dimensiones, de tal manera que se pueda comprender el comportamiento de una de las variables al conocer el de la otra vinculada (Hernández y Mendoza, 2018).

La investigación descriptiva según Arias (2021) “se refiere a estudios que tienen como principal función especificar las propiedades, características, perfiles, de grupos, comunidades, objeto o cualquier fenómeno” (p.70).

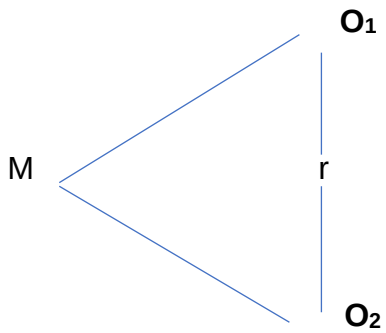
Según Arias (2021) una investigación correlacional tiene como propósito principal saber cómo se puede comportar una variable según la otra variable correlacionada. En este alcance se plantean hipótesis correlacionales, no se

plantean como variables independientes o dependientes, solamente se relacionan dos variables, tampoco existe una prevalencia o importancia de alguna de las variables, no hay diferencia en los resultados si el orden de las variables cambia. (p.71)

### 3.1.3 Diseño de investigación

El estudio fue de diseño no experimental y de corte transversal, según Arias (2021) en este diseño no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación; así mismo, no se manipulan las variables de estudio.

El esquema empleado para representar este diseño es el siguiente:




Dónde:

M: Municipalidad Distrital de Yarinacocha.

$O_1$: Variable 1 Gestión de tesorería

$O_2$: Variable 2 Ejecución de los gastos

r: Relación entre ambas variables

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. Población

La población en el trabajo de investigación estará conformada por los trabajadores que laboran en las oficinas y áreas críticas de la Municipalidad Distrital Yarinacocha (funcionarios, especialistas, asistentes, etc.). El cual está conformado por 67 trabajadores que laboran en las áreas administrativas de la entidad.

### 3.2.2. Muestra

En el trabajo de investigación se aplicó el criterio de muestra por conveniencia, considerando que la población es pequeña, por lo tanto, se aplicaran a los 67 servidores administrativos de las áreas de contabilidad y administración de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha.

## 3.3. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se realizó a través de cuestionario autoadministrado, según, (German, Navajas, & Sillas, 2014), se entiende por cuestionario autoadministrado cuando se prescinde de encuestador y el propio participante es el que completa la encuesta de acuerdo con unas instrucciones. Son ejemplos de cuestionarios autoadministrados las encuestas enviadas por correo postal o por correo electrónico, para el caso de nuestra investigación le entregamos el cuestionario a los usuarios y respondieron la opción que a ellos mejor les parece.

## 3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

### 3.4.1 Técnica

Se aplicará la técnica de la encuesta, esto a los trabajadores de las áreas administrativas de contabilidad de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, con el objetivo de evaluar la Gestión de Tesorería y la Ejecución de los Gastos.

### 3.4.2 Instrumentos

Se utilizará el cuestionario como instrumento, el mismo que estará dirigido a los servidores y/o funcionarios de la Municipalidad, quienes aportarán datos sobre la Gestión de Tesorería y la Ejecución de los Gastos.

### 3.4.3 Confiabilidad.

La fiabilidad del instrumento utilizado para la recolección de datos se determinará mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, una medida que estima la coherencia interna y la correlación entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.

### 3.4.4 Validez.

Para asegurar la validez de los instrumentos utilizados en la recolección de datos, se llevó a cabo un proceso de validación mediante la participación de un grupo selecto de expertos. Este grupo estaba compuesto por especialistas en el área temática, con una amplia experiencia en metodología investigativa. Los expertos se encargaron de examinar minuciosamente los instrumentos, centrándose en su relevancia, coherencia y precisión. Se analizaron detalladamente los ítems del instrumento para verificar su idoneidad en la captura

de información pertinente sobre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha durante el periodo fiscal 2025.

### 3.5 PROCESO DE RECOLECCION DE DATOS

En esta etapa se elaboró de manera informática donde se aplicó programa estadístico, siendo el soporte informático SPSS 24.0 Para Windows, siendo esta la que permitirá realizar un análisis descriptivo de la variable independiente y variable dependiente y determinar el cálculo de medidas inferenciales; Además, se utiliza el Microsoft Office Excel 2010, que tiene como características que permite elaborar gráficos y funciones específicas que ayudara la organización de los datos obtenidos.

### 3.6 TRATAMIENTO DE LOS DATOS

La obtención datos y análisis de resultados se obtuvieron mediante presentaciones de tablas y gráficos estadísticos, que posterior a ello se realizará el análisis y discusión de los procedimientos lógicos utilizando la metodología deductiva e inductiva.

# CAPÍTULO IV

# RESULTADOS Y DISCUSIÓN

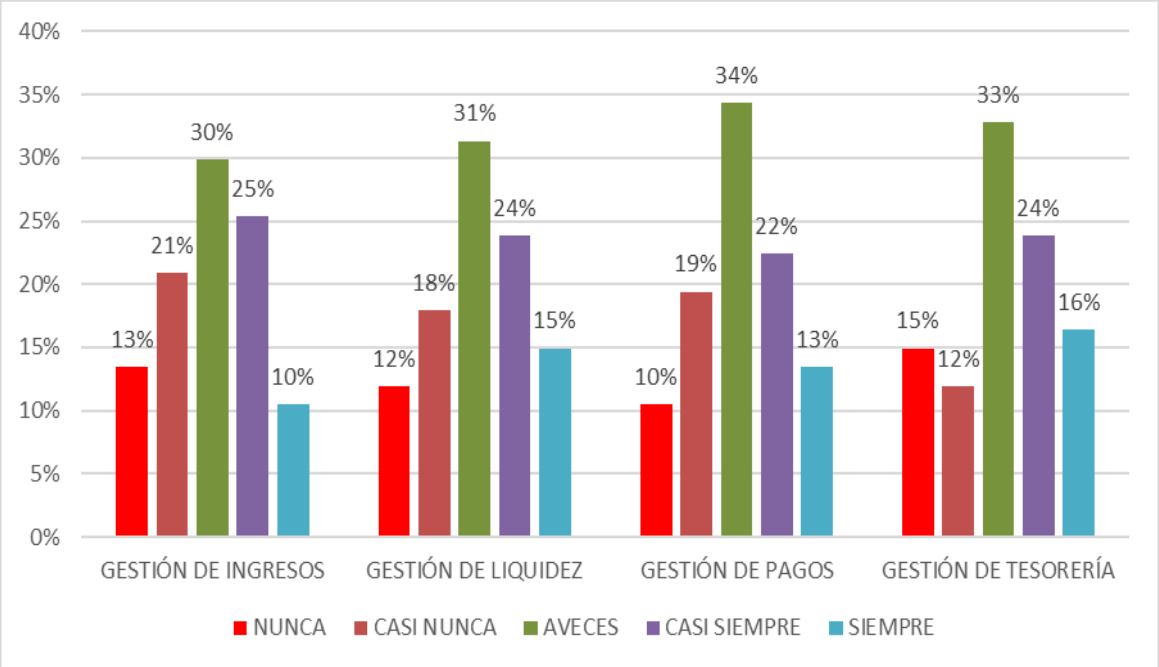
## 4.1. RESULTADOS

### 4.1.1 Tablas y figuras del nivel de la variable y dimensiones.

Tabla 2 Niveles de la variable gestión de tesorería

| NIVEL | GESTIÓN DE INGRESOS | | GESTIÓN DE LIQUIDEZ | | GESTIÓN DE PAGOS | | GESTIÓN DE TESORERÍA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | f | % | f | % | f | % | f | % |
| NUNCA | 9 | 13% | 8 | 12% | 7 | 10% | 10 | 15% |
| CASI NUNCA | 14 | 21% | 12 | 18% | 13 | 19% | 8 | 12% |
| AVECES | 20 | 30% | 21 | 31% | 23 | 34% | 22 | 33% |
| CASI SIEMPRE | 17 | 25% | 16 | 24% | 15 | 22% | 16 | 24% |
| SIEMPRE | 7 | 10% | 10 | 15% | 9 | 13% | 11 | 16% |
| TOTALES | 67 | 100% | 67 | 100% | 67 | 100% | 67 | 100% |

Figura 1: Porcentajes obtenidos de la Variable gestión de tesorería




Fuente Tabla: 2

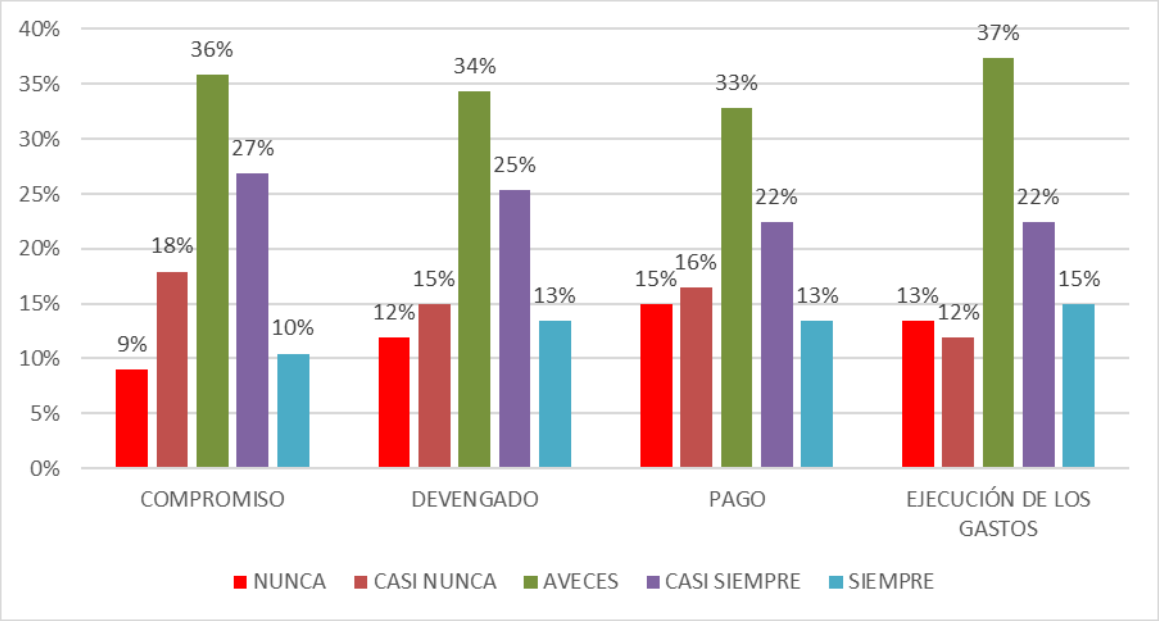
Análisis: En la tabla 2 y figura 1 el nivel alcanzado de la variable gestión de tesorería, información proporcionada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Yarinacocha, se observa que sobresale el nivel de regular con un 33%,

seguido de un nivel casi siempre con 24%, siempre con el 16%, nunca 15% y el 12% casi nunca Esto no indica que la gestión de tesorería e da en forma regular demostrando que se aplica la gestión de tesorería en forma encuentra en avance intermedio.

Tabla 3 Niveles de la variable ejecución de los gastos

| NIVEL | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGO | | EJECUCIÓN DE LOS GASTOS | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | f | % | f | % | f | % | f | % |
| NUNCA | 6 | 9% | 8 | 12% | 10 | 15% | 9 | 13% |
| CASI NUNCA | 12 | 18% | 10 | 15% | 11 | 16% | 8 | 12% |
| AVECES | 24 | 36% | 23 | 34% | 22 | 33% | 25 | 37% |
| CASI SIEMPRE | 18 | 27% | 17 | 25% | 15 | 22% | 15 | 22% |
| SIEMPRE | 7 | 10% | 9 | 13% | 9 | 13% | 10 | 15% |
| TOTALES | 67 | 100% | 67 | 100% | 67 | 100% | 67 | 100% |

Figura 2: Porcentajes obtenidos de la Variable ejecución de los gastos




Fuente Tabla: 3

Análisis: En la tabla 2 y figura 2 el nivel alcanzado de la variable ejecución de los gastos, información proporcionada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Yarinacocha, se observa que sobresale el nivel de regular con un 37%,

seguido de un nivel casi siempre con 22%, siempre 15%, nuca 13% y el 12% casi nunca. Esto no indica que la ejecución de los gastos se da en forma regular demostrando que se aplica la ejecución de los gastos se encuentra en avance intermedio.

### 4.1.2 Prueba de hipótesis.

**Hipótesis general**

La gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

**Hipótesis nula**

La gestión de tesorería no se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

Tabla 4. *Hipótesis general*

**Correlaciones**

| | | Gestión de tesorería | Ejecución de los gastos |
|---|---|---|---|
| Gestión de tesorería | Correlación de Pearson | 1 | ,803** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 67 | 67 |
| Ejecución de los gastos | Correlación de Pearson | ,803** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 67 | 67 |

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

**Interpretación:** Se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos con un valor r = 0.803 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta.

**Hipótesis específicas**

HE1. La gestión de ingresos se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

Ho La gestión de ingresos no se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

Tabla 5.

*Correlación de Pearson de gestión de ingresos y ejecución de los gastos.*

**Correlaciones**

| | | Gestión de ingresos | Ejecución de los gastos |
|---|---|---|---|
| Gestión de ingresos | Correlación de Pearson | 1 | ,865** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 67 | 67 |
| Ejecución de los gastos | Correlación de Pearson | ,865** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 67 | 67 |

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

**Interpretación:** Se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de ingresos y la ejecución de los gastos con un valor r = 0.865 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta.

HE2. La gestión de liquidez se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025

Ho La gestión de liquidez no se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025

Tabla 6.

*Correlación de Pearson de gestión de liquidez y ejecución de los gastos*

**Correlaciones**

| | | Gestión de liquidez | Ejecución de los gastos |
|---|---|---|---|
| Gestión de liquidez | Correlación de Pearson | 1 | ,872** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 67 | 67 |
| Ejecución de los gastos | Correlación de Pearson | ,872** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 67 | 67 |

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

**Interpretación:** Se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de liquidez y ejecución de los gastos con un valor r = 0.872 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta.

HE3. La gestión de pagos se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025

Ho La gestión de pagos no se relaciona significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025

Tabla 7.

*Correlación de Pearson de gestión de pagos y ejecución de los gastos*

**Correlaciones**

| | | Gestión de pagos | Ejecución de los gastos |
|---|---|---|---|
| Gestión de pagos | Correlación de Pearson | 1 | ,823** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 67 | 67 |
| Ejecución de los gastos | Correlación de Pearson | ,823** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 67 | 67 |

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

**Interpretación:** Se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de pagos y la ejecución de los gastos con un valor r = 0.823 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta.

## 4.2. Discusión de resultados.

La investigación titulada “La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025”, Según la percepción de los trabajadores. El valor de la correlación fue de 0.803 (correlación positiva alta). De igual manera se determinó que la variable variable gestión de tesorería, información proporcionada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Yarinacocha, se observa que sobresale el nivel de regular con un 33%, seguido de un nivel casi siempre con 24%, siempre con el 16%, nunca 15% y el 12% casi nunca Esto no indica que la gestión de tesorería e da en forma regular demostrando que se aplica la gestión de tesorería en forma encuentra en avance intermedio.

Estos resultados de la variable gestión de tesorería se encuentran sustentado en la investigación realizada por Allar, et, al (2024) en su tesis *“La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022”,* concluyó que, Los resultados mostraron que el 51.5% de los participantes calificó la administración de tesorería de nivel medio, mientras que el 42.6% opinó que la ejecución de gastos era eficiente. Se descubrió un coeficiente de correlación de 0.738 entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos, con una significancia estadística de 0.000, indicando una asociación positiva, significativa y de magnitud moderada entre estas variables dentro del departamento contable de la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el año fiscal 2022.

En relación con la variable ejecución de los gastos se encuentran sustentados en la investigación de Carhuaman y Laura (2024) en su tesis Gestión de tesorería y la ejecución de gasto de bienes y servicios en la Dirección Regional

de Salud de Ayacucho 2021", La metodología utilizada se tiene como tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptivo – correlacional, diseño de investigación no experimental y de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 50 trabajadores que laboran en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho de las áreas de presupuesto, administración, finanzas, recursos humanos, abastecimiento, contabilidad y presupuesto, quienes fueron elegidos bajo un muestro no probabilístico, por conveniencia, según el objeto d estudio en las áreas involucradas. La conclusión fue que, la gestión de tesorería se relaciona con la ejecución de gasto de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho 2021, Lo manifestado se comprueba de acuerdo a la prueba de correlación Tau b de Kendall, la sig. (bilateral) que es el p-valor es igual a 0.002, menor al nivel de significancia del 5%, brindando suficiente criterio para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Por tanto, existe suficiente prueba estadística para evidenciar que la gestión de tesorería se relaciona de manera directa con la ejecución de gasto de bienes y servicios en la Dirección de Salud de Ayacucho 2021.

Con respecto a las hipótesis específicas, se determinó que existe relación significativa entre la gestión de tesorería y las dimensiones de gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos, la variable ejecución de los gastos con las dimensiones compromiso, devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, concordando con Sucasaca (2021) en su tesis "La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San MIGUEL – San Román – Puno, año 2020": Es un trabajo de investigación de tipo descriptivo y correlacional, cuyo diseño de investigación es no experimental, transeccional y correlacional, cuya población

y muestra corresponde a 13 funcionarios de la Municipalidad Distrital de San Miguel. Los resultados de investigación señalan que tanto las normas de tesorería, la programación de tesorería y la gestión de tesorería están relacionados de manera significativa con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel, Año 2020, esto debido a que el nivel de probabilidad exacta de cometer el error tipo I es menor al nivel de significancia propuesto (1%), asimismo, el tipo de relación que se encontró entre las distintas variables y la ejecución de gastos es directa o positiva.

## CONCLUSIONES

- En relación a la hipótesis general se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos con un valor r = 0.803 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta, lo que indica que ante una mejor aplicación de la gestión de tesorería existirá una mejor ejecución de los gastos en la entidad.
- En relación a la hipótesis específica 1: se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de ingresos y la ejecución de los gastos con un valor r = 0.865 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta, lo que indica que ante una mejor gestión de ingresos existirá una mejor ejecución de los gastos en la entidad.

- En relación a la hipótesis especifica 2: se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de liquidez y la ejecución de los gastos con un valor r = 0.872 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta, lo que indica que ante una mejora aplicación de la gestión de liquidez existirá una mejor ejecución de los gastos en la entidad.

- En relación a la hipótesis especifica 3: Se acepta la hipótesis alterna porque r < 0.05 y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la gestión de pagos y la ejecución de los gastos con un valor r = 0.823 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación

significativamente positiva alta, lo que indica que ante una mejora gestión de pagos existirá una mejor ejecución de los gastos en la entidad.

## SUGERENCIAS

- Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Yarinacocha ponga en práctica un Plan de Optimización para el área de Tesorería. Este plan debería centrarse en la capacitación y el desarrollo continuo del personal en campos específicos vinculados a la tesorería y las inversiones, conforme a las tendencias actuales y las demandas específicas del sector.

- La Municipalidad Distrital de Yarinacocha debe garantizar que las oficinas de contabilidad y abastecimiento, que participan en etapas clave del ciclo presupuestal (devengado y compromiso), establezcan un sistema de control previo. La finalidad de este procedimiento es examinar y aprobar todos los expedientes de pago antes de proseguir con las gestiones administrativas correspondientes, lo que agiliza los pagos a contratistas y otros beneficiarios.

- Se sugiere que la municipalidad implemente y promueva buenas prácticas en la creación de un presupuesto diario de flujo de caja en el área de tesorería. Este ejercicio tiene que detectar y contabilizar todos los activos líquidos, asegurando que la municipalidad sea capaz de satisfacer sus responsabilidades a tiempo. Es fundamental que la liquidez se mantenga en un nivel apropiado, cumpliendo con las pautas establecidas por los organismos de control pertinentes y gestionando correctamente los ingresos proyectados.

- Es esencial que la Municipalidad Distrital de Yarinacocha integre instrumentos financieros contemporáneos para mejorar la liquidez y, por ende, la fortaleza financiera de la entidad. Estas herramientas tienen que posibilitar un manejo activo de los recursos, fundamentado en análisis exhaustivos de la capacidad de pago del municipio. Esto asegurará que la entidad tenga una visión clara de su capacidad de cumplimiento y solvencia antes de aceptar nuevas responsabilidades financieras.

# REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, J. (2021). *Diseño Y Metodología De La Investigación.* Perú: Enfoques Consulting Eirl.

Allar, et, al (2024) en su tesis *"La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022".* Universidad Continental. Perú.

Banco Interamericano de Desarrollo. (2018). *Mejor gasto para mejores vidas: cómo América Latina y el Caribe puede hacer más con menos.* Biblioteca Felipe Herrera del Banco Interamericano de Desarrollo. https://img.lalr.co/cms/2018/09/21211810/DIA-2018-Mejor-gasto-paramejores-vidas-PRENSA.pdf

Banco Mundial. (2022). Informe sobre el desarrollo mundial 2022. Obtenido de https://documents1.worldbank. org/curated/en/402691468175148845/pdf/228250SPANISH0WDR02002.pdf

Calderón, R., Gil, D., Mora. J. y Escobar, D. (2018). *Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://www.eumed.net/rev/ce/2018/3/tesoreria-crecimiento-economico.html

Carhuaman y Laura (2024) en su tesis Gestión de tesorería y la ejecución de gasto de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho 2021". Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga. Perú.

*Choque, C. P. (2008). Contabilidad Gubernamental. FECAT E.I.R.L. Recuperado el 12 de 07 de 2022*

Decreto Legislativo Nº 1441. (2018). *Decreto Legislativo Del Sistema Nacional De Tesorería.* Lima: Poder Ejecutivo.

Delfín, Y., & Rodríguez, D. (2022). Gestión de tesorería y liquidez en las empresas de seguros en Perú. *Universidad Espíritu Santo - UEES*, 39-52. http://dx.doi.org/10.31095/podium.202

Engl, R., Dineiger, P., & García, M. (2016). *Fiscalización y calidad del gasto público en América Latina y el Caribe.* Alemania: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH. https://www.olacefs.com/wpcontent/ uploads/2017/04/Calidad-del-gasto-publico-WEB.pdf

García, A. (2022). *Que es la gestion de tesoreria.* https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-por-que-tu-empresa-la-necesita.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta.* México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.ç

Ibarra, A. (2009). *Introducción a las Finanzas Públicas*. Fundacion Universitaria Tecnologico de Comfenalco

*López, Francisco; Soriano, Nuria. (2014). LA GESTIÓN DE LA TESORERÍA. En L.Boix (Ed.). Barcelona, España: Libros de Cabecera S.L. Recuperado el 18 de 05 de 2022, dehttps://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=HISTORIA+DE+GESTION+DE+TESORERIA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjs9seJnNH5AhXIAbkGHZuSAdwQ6AF6BAgLEAI#v=on*

*epage&q=HISTORIA%20DE%20GESTION%20DE%20TESORERIA&f=true*

Mavila, J., Rodríguez, G., Miguel, J., Luis, G., & Carlo, H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1-32.https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893

Mavila, J. R. (2021). *La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica Informe de evaluación del Plan estratégico Institucional PEI (2017-2019).* MEF

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Proceso de Ejecución presupuestaria.* Lima: Ministerio de economía y finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_0 5062018.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (10 de Diciembre de 2020). *Ejecución financiera del ingreso y del gasto*. https://www.mef.gob.pe/: https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Conoce el proceso de desarrollo del Presupuesto Público 2021*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esES&Itemid=102704&lang=es-ES&view=article&id=6779

*Ministerio de Economía y Finanzas. (2012).*

Muniferrenafe. (2018). *Características del impuesto predial.* Lima: Fenerrafe. http://www.muniferrenafe.gob.pe/anuncios/tributosmunicipales/2018/caracteristicas-impuesto-predial.pdf

OECD. (2023). *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú Una revisión de pares de la OCDE.* Francia: OECD Publishing. https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_las_Finanzas_ P%C3%BAblicas_en_el/fZ2vEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

OSCE. (2009). *Derechos y deberes del contratista durante la ejecución contractual para la ejecución de obras y consultorías de obras .* Lima: OSCE.

Pariguana (2024) en su tesis “Tesorería de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco”. Universidad Andina del Cusco. Perú.

Picay, K. y Sarabia, J. (2018). *Análisis de la eficiente gestión de la tesorería Disprovef Ecuador* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33281/1/TESIS%20KARLA%20PINCAY%20%26%20JOHANNA%20SARABIA.pdf

*Prieto, M. (02 de 12 de 2020). Gestora. Recuperado el 15 de 07 de 2022, de https://inedi.edu.pe/ejecucion-del-gasto-publico-conoce-sobre-la-fase-del-pagoy-los-procedimiento-de-la-dgtp/*

R.D. Nº 0034-2020-EF/50.01. (2020). *Aprueban la Directiva Nº 0007-2020-EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, así´ como sus Anexos, Modelos y Ficha y otras disposiciones.* Lima: El Peruano

Rico, C. (2019). *Cierre contable y presupuestal de la contabilidad gubernamental.* México: IMCP. https://www.google.com.pe/books/edition/Cierre_contable_y_presupuestal_de _la_con/LEC4DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

Rodríguez, M., Palomino, G., & Aguilar, C. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 704-719. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/108

Rodríguez-Palacios, G. M. (2020) Relación de la ejecución presupuestal y calidad del gasto de inversión de la Municipalidad Distrital de Castilla, 2019. [Tesis de maestría]. Universidad Cesar Vallejo. Repositorio institucional. https://hdl.handle.net/20.500.12692/71204

Solano, O. (2020). *La administración en la propiedad horizontal.* Colombia: Universidad del valle. https://books.google.com.pe/books?id=64hAEAAAQBAJ&pg=PT109&dq=ejecucion+presupuestal&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjzkc6V7Yz5AhVMNrkç

Sucasaca, R. (2021). La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la municipalidad distrital de San Miguel - San Román – Puno, año 2020.”. *Tesis pregrado.* Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua. http://3.17.44.64/bitstream/handle/20.500.12819/1182/Rosmery_tesis_titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

636-2021-OA-DE-REDS. (2021). *636-2021-OA-DE-REDS.* Tacna: Resolución directoral.https://www.redsaludtacna.gob.pe/storage/normativa/RESOLUCION_DIRECTORAL_N%C2%BA_636-2021-OA-DE-REDS.T_ PROCEDIMIENTO_PARA_EL_REGISTRO_DE_COMPROMISO_DEVENGADO_Y_PAGADO_SIAF-SP.pdf

# ANEXOS

## ANEXO 1. INSTRUMENTO

### Cuestionario Gestión de tesorería

**Instrucciones:** Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene como propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles de la Gestión de tesorería. Lee detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los recuadros sólo un (X). Dónde: Nunca = 1, Casi nunca =2, A veces = 3. Casi siempre = 4, Siempre = 5

| N° | ITEMS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dimensión 1: Gestión de ingresos | | | | | |
| 1 | Se realiza el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos | | | | | |
| 2 | Se realiza el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos de procedimientos para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos | | | | | |
| 3 | Se realiza el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos de registros para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos. | | | | | |
| 4 | Las entidades recaudadoras del sector público no financiero proporcionan información sobre la estimación, determinación y percepción de sus flujos de ingresos financieros. | | | | | |
| 5 | Los recursos directamente recaudados son provenientes de las tasas, ingresos no tributarios y multas que recaudan las entidades | | | | | |
| 6 | Los recursos directamente recaudados provienen del desarrollo de actividades de comercialización de bines y servicios autorizados por ley expresa. | | | | | |
| | Dimensión 2: Gestión de liquidez | | | | | |
| 7 | La gestión de liquidez garantiza la disponibilidad necesaria de los fondos públicos recaudados o percibidos, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas de acuerdo a ley, | | | | | |
| 8 | La gestión de liquidez garantiza la disponibilidad de activos líquidos dentro de la entidad. | | | | | |
| | Dimensión 3: Gestión de pagos | | | | | |
| 09 | Se realiza el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los Fondos Públicos sobre la base del registro del devengado debidamente formalizado | | | | | |
| 10 | El devengado se formaliza cuando existe la recepción satisfactoria de los bines adquiridos. | | | | | |
| 11 | El devengado se formaliza cuando existe la efectiva prestación de los servicios contratados. | | | | | |
| 12 | El devengado ser formaliza cuando existe el cumplimiento de los términos contractuales | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | La autorización para el reconocimiento del devengado está autorizada por el Gerente de finanzas | | | | | |
| 14 | La ejecución del pago de las obligaciones del devengado debidamente formalizado se realiza a través de transferencias electrónicas de manera obligatoria, como Planillas de Remuneraciones y pensiones y otras obligaciones relacionadas y a proveedores y acreedores del Estado. | | | | | |
| 15 | La ejecución del pago de las obligaciones del devengado debidamente formalizado se realiza a través de pagos en efectivo, conforme a las modalidades contempladas por las normatividad del Sistema Nacional de Tesorería. | | | | | |

## Cuestionario Ejecución de gastos

**Instrucciones:** Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene como propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles de la Ejecución de gastos. Lee detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los recuadros sólo un (X). Dónde: Nunca = 1, Casi nunca =2, A veces = 3. Casi siempre = 4, Siempre = 5

| N° | ITEMS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dimensión 1: Compromiso | | | | | |
| 1 | El compromiso no debe exceder el límite de reprogramación del gasto trimestral, ni a los de calendario de compromisos aprobados al Pliego Presupuestario | | | | | |
| 2 | Se prohíbe la realización de compromisos si no se cuenta con la respectiva asignación presupuestara aprobada | | | | | |
| 3 | El compromiso se sustenta en órdenes de compra | | | | | |
| 4 | El compromiso se sustenta en ordenes de servicio | | | | | |
| 5 | El compromiso se sustenta en ordenes de Planilla Única de Pago de Remuneraciones y Pensiones. | | | | | |
| 6 | El compromiso se sustenta en ordenes de otros documentos que dejen constancia expresa de la afectación preventiva de un monto autorizado por el calendo de compromiso | | | | | |
| | Dimensión 2: Devengado | | | | | |
| 7 | El gasto devengado puede efectuarse en periodos posteriores al del correspondiente compromiso. | | | | | |
| 8 | El gasto devengado del importe neto es abordado en las respectivas cuentas bancarias de los trabajadores activos y de los pensionistas. | | | | | |
| 9 | El gasto devengado del importe neto es abonado indicando la mejor fecha de pago, de acuerdo con los cronogramas mensuales de pagos. | | | | | |
| 10 | El gasto devengado por retenciones diversas se registra en forma separada del correspondiente al importe neto, con indicación de la mejor fecha de pago | | | | | |
| 11 | El gasto devengado por retenciones diversos se registra de la mejor fecha de pago, de acuerdo con los cronogramas de pagos que establecen las entidades recaudadoras y acreedoras y con las notificaciones de reducciones judiciales | | | | | |
| 12 | El pago de retenciones sin fechas establecidas se efectúa obligatoriamente dentro del mes al que corresponda el pago de las remuneraciones y prensiones | | | | | |
| | Dimensión 3: Pago | | | | | |
| 13 | Se realiza la verificación de la existencia del compromiso como fuente de obligaciones a cargo de la entidad estatal. | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 14 | Se realiza el cumplimiento de normas legales/ financieras y de procedimiento | | | | | |
| 15 | Se opta por crédito autorizado para ampliar el compromiso | | | | | |
| 16 | Se realiza el cumplimiento de legalidad de todo el proceso de compra | | | | | |
| 17 | Se realiza la determinación de la suma a pagar | | | | | |
| 18 | Se realiza la preparación de anteproyecto de presupuesto de su jurisdicción y monto | | | | | |
| 19 | Se realiza el registro, gestión patrimonial sobre altas, bajas y existencias al cierre | | | | | |
| 20 | Para realizar el pago, se tome en cuenta la nota de orden de pago | | | | | |
| 21 | Para realizar el pago, se tome en cuenta la fecha de emisión y vencimiento | | | | | |
| 22 | Para realizar el pago se tome en cuenta la imputación presupuestaria | | | | | |
| 23 | Para realizar el pago, se tome en cuenta a los beneficiarios | | | | | |
| 24 | Para realizar el pago, se tome en cuenta la suma a pagar | | | | | |
| 25 | Para realizar el pago, se tome en cuenta la procedencia para efectivizar el pago. | | | | | |
| 26 | Para realizar el pago, se tome en cuenta la afectación que eventualmente graven el importe a pagar | | | | | |

## ANEXO 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título:** La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.

<table>
<tr><th>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</th><th>OBJETIVOS</th><th>HIPOTESIS</th><th>VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES</th><th>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</th></tr>
<tr>
<td>¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?<br>Específicos:<br>a) ¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de ingresos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?<br>b) ¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de liquidez y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?<br>c) ¿Cuál es la relación que existe entre la gestión de pagos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025?</td>
<td>Determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.<br>Específicos:<br>a) Determinar la relación que existe entre la gestión de ingresos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.<br>b) Determinar la relación que existe entre la gestión de liquidez y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.<br>c) Determinar la relación que existe entre la gestión de pagos y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.</td>
<td>La gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.<br>Específicos:<br>a) La gestión de ingresos se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.<br>b) La gestión de liquidez se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.<br>c) La gestión de pagos se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025.</td>
<td>VARIABLE<br>GESTIÓN DE TESORERIA<br>■ DIMENSIÓN GESTIÓN DE INGRESOS<br>Lineamientos y disposiciones<br>Recursos directamente recaudados.<br>■ DIMENSIÓN GESTION DE LIQUIDEZ<br>Nivel de efectivo o activos líquidos<br>■ DIMENSIÓN GESTION DE PAGOS<br>Pago de obligaciones<br>VARIABLE<br>EJECUCIÓN DE GASTOS<br>■ DIMENSIÓN COMPROMISO<br>Límites.<br>Sustento<br>■ DIMENSIÓN DEVENGADO<br>Importe<br>Retenciones<br>■ DIMENSIÓN PAGO<br>Reconocimiento del gasto<br>Liquidación del gasto<br>Ordenamiento del pago</td>
<td>TIPO DE INVESTIGACIÓN<br>No experimental.<br>NIVEL DE INVESTIGACIÓN<br>DESCRIPTIVA.<br>POBLACIÓN Y MUESTRA<br>Está constituida por 67 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha.<br>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN<br>Correlacional
<table>
<tr><th>Fuentes</th><th>Técnicas</th><th>Herramientas</th></tr>
<tr><td>Primaria</td><td>Encuesta</td><td>Cuestionario</td></tr>
<tr><td>Secundaria</td><td>Análisis documental</td><td>Resumen de autores</td></tr>
</table>
</td>
</tr>
</table>