

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**EL SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS
FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE**

2023

PRESENTADA POR:

NATALY TANIA VILCANQUI CHARCA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



7%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 3 JAN 2024, 9:41 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
0.61%

● CHANGED TEXT
6.39%

Report #19258303

NATALYTANIA VILCANQUI CHARCA EL SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE 2023 RESUMEN La presente investigación titulada Sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023, tiene como objetivo general determinar la influencia del sistema de tesorería en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023. La metodología de investigación que se utilizó fue del tipo de investigación descriptiva, correlacional, transversal y de diseño de investigación no experimental, con una población de 30 funcionarios que pertenecen al sistema administrativo de la entidad, que son la Gerencia de Administración y Finanzas, Sub gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Recursos Humanos, Sub Gerencia de Logística, Sub gerencia Contabilidad y la Sub gerencia de Sub Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional, se utilizó la técnica de la encuesta para la recolección de datos y para el estudio estadístico de los datos se utilizó el SPSS - v26. Se determinó que el sistema de tesorería influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2023, ya que de los 30 funcionarios encuestados, 19 funcionarios que representan 63.3% realizan una labor muy eficiente en registrar los ingresos y gastos que tiene la entidad, en cuanto a la administración

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS
EL SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS
FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE

2023

PRESENTADA POR:

NATALY TANIA VILCANQUI CHARCA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:


PRESIDENTE

:


M.Sc. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

:


Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 05 de enero del 2024.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, fuente infinita de sabiduría y guía. En cada paso de este viaje académico, he sentido tu presencia, iluminando mi mente y fortaleciendo mi espíritu. A Ti, Señor, agradezco por la perseverancia, por las respuestas a mis oraciones y por ser mi roca inquebrantable en los momentos de desafío.

A mi Querido Padre, por su incondicional apoyo moral y económico, por formarme con buenos valores, brindarme una educación y nunca dejar que desmayer.

A mi Querida Madre, una mujer maravillosa que a cuidado de mi con mucho amor y cariño, ha hecho de mí una mujer profesional preparada para la vida.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por la fortaleza, la guía y las bendiciones que han hecho posible este logro. Mi fe ha sido mi ancla en las tormentas y mi luz en los momentos oscuros.

A mi familia, por su amor incondicional, apoyo constante y comprensión en cada paso de este viaje académico. Sin su aliento, este logro no sería posible.

Agradezco especialmente a la Universidad Privada San Carlos de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, a mis docentes por compartir sus enseñanzas y conocimientos, por su dedicación en todas sus sesiones, por su paciencia y sus buenos consejos.

A los miembros de jurado calificador, por ser parte de esta investigación

A mi asesor por brindarme el apoyo y la orientación para la culminación de esta investigación “EL SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS 2023”

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
INDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	15
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	15
1.2. ANTECEDENTES	16
1.2.1. ANTECEDENTE INTERNACIONAL	16
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	16
1.2.3. ANTECEDENTE LOCALES	19
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	20
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	22
---------------------------	-----------

2.1.1. SISTEMA DE TESORERÍA	22
2.1.2. FONDOS PÚBLICOS	25
2.1.3. GESTIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS	25
2.1.4. FUENTES DE FINANCIAMIENTO	26
2.1.5. CLASIFICADORES DE RUBROS	29
2.1.6. PLANEACIÓN FINANCIERA	30
2.1.7. GESTIÓN INTEGRAL DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	30
2.1.8. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA – SIAF	30
2.1.9. EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO	30
2.1.10. EJECUCIÓN FINANCIERA DE LOS GASTOS	31
2.1.11. CUENTA ÚNICA DEL TESORO PÚBLICO (CUT)	33
2.1.12. MEDIDAS DE GESTIÓN DE TESORERÍA	34
2.1.13. RENDICIONES DE CUENTAS Y DEVOLUCIONES POR MENORES GASTOS	34
2.2. MARCO CONCEPTUAL	34
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	37
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	37
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	37
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	38
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	38
3.2.1. POBLACIÓN Y MUESTRA.	38
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	39
3.3.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	39
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	41
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	42

3.5.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.5.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	42
3.5.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	43
3.5.4. TÉCNICA DE ANÁLISIS DE DATOS	43
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	44
4.2. PRUEBA DE NORMALIDAD	53
4.2.1. PRUEBA DE HIPÓTESIS	54
4.3. DISCUSIÓN	60
CONCLUSIONES	62
RECOMENDACIONES	64
ANEXOS	71

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Población	39
Tabla 02 : Operacionalización de variables	41
Tabla 03: Ejecución financiera del ingreso	44
Tabla 04: Ejecución financiera del gasto	46
Tabla 05 : Sistema de tesorería	47
Tabla 06: Planificación financiera	48
Tabla 07: Ejecución financiera	50
Tabla 08: Control financiero	51
Tabla 09: Administración de los recursos financieros	52
Tabla 11: Correlación entre sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros, 2023.	54
Tabla 12: Correlación entre ejecución financiera del ingreso y administración de los recursos financieros, 2023.	56
Tabla 13: Correlación entre la ejecución financiera del gasto y la administración de los recursos financieros, 2023.	58

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Ejecución financiera del ingreso	45
Figura 02: Ejecución financiera del gasto.	46
Figura 03: Sistema de tesorería	47
Figura 04: Planificación financiera	49
Figura 05: Ejecución financiera	50
Figura 06: Control financiero	51
Figura 07: Administración de los recursos financieros	52

INDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	74
Anexo 02: Instrumentos de recolección de datos	76
Anexo 03: Cuestionario de administración de los recursos financieros	78
Anexo 04: Recolección de datos	79
Anexo 05: Solicitud de autorización	81

RESUMEN

La presente investigación titulada Sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros la Municipalidad Provincial El Collao - llave 2023, tiene como objetivo general determinar la influencia del sistema de tesorería en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - llave 2023. La metodología de investigación que se utilizó fue del tipo de investigación descriptiva, correlacional, transversal y de diseño de investigación no experimental, con una población de 30 funcionarios que pertenecen al sistema administrativo de la entidad, que son la Gerencia de Administración y Finanzas, Sub gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Recursos Humanos, Sub Gerencia de Logística, Sub gerencia Contabilidad y la Sub gerencia de Sub Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional, se utilizó la técnica de la encuesta para la recolección de datos y para el estudio estadístico de los datos se utilizó el SPSS - v26. Se determinó que el sistema de tesorería influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – llave 2023, ya que de los 30 funcionarios encuestados, 19 funcionarios que representan 63.3% realizan una labor muy eficiente en registrar los ingresos y gastos que tiene la entidad, en cuanto a la administración de los recursos financieros 16 de los funcionarios que representan el 53.3% realizan una labor muy eficiente en cuanto a la planificación, organización, dirección y control de los activos y pasivos monetarios de la entidad. También se realizó el proceso de la prueba de Hipótesis, se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk , ya que los datos analizados son menores a 50 datos, al realizar prueba de correlación de Rho de Spearman se encontró una correlación de coeficiente del 0.589, con un valor de significancia de $0,001 < 0.05$, existiendo así una relación positiva moderada.

Palabras clave: sistema de tesorería, administración, recursos financieros, planificación, gastos e ingresos.

ABSTRACT

The present research entitled Treasury system and the administration of financial resources of the Provincial Municipality El Collao - Ilave 2023, has the general objective of determining the influence of the treasury system in the administration of financial resources of the Provincial Municipality El Collao - Ilave 2023. The research methodology that was used was of the type of descriptive, correlational, transversal research and non-experimental research design, with a population of 30 officials who belong to the administrative system of the entity, who are the Administration and Finance Management, Treasury Sub-Management, Human Resources Sub-Management, Logistics Sub-Management, Accounting Sub-Management and the Sub-Management of Planning and Institutional Development Sub-Management, the survey technique was used for data collection and for the statistical study of SPSS - v26 was used for the data. It was determined that the treasury system significantly influences the administration of the financial resources of the Provincial Municipality of El Collao - Ilave 2023, since of the 30 officials surveyed, 19 officials representing 63.3% carry out a very efficient job in recording income and expenses that the entity has, in terms of the administration of financial resources. 16 of the officials who represent 53.3% carry out a very efficient job in terms of planning, organization, direction and control of the monetary assets and liabilities of the entity. . The Hypothesis testing process was also carried out, the Shapiro-Wilk normality test was used, since the data analyzed are less than 50 data, when performing Spearman's Rho correlation test, a correlation coefficient of 0.589 was found. , with a significance value of $0.001 < 0.05$, thus existing a moderate positive relationship.

Keywords: treasury system, financial, resource management, planning, expenses and income

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación, sistema de tesorería y la administración de recursos financieros en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave 2023, revisten una importancia crucial para el desarrollo sostenible y el bienestar de la comunidad. El sistema de tesorería se erige como una pieza fundamental en este entramado, desempeñando un papel esencial en la ejecución eficiente y transparente de los recursos públicos. La tesorería municipal se enfrenta a desafíos particulares, como la necesidad de equilibrar las demandas de los servicios públicos esenciales con la responsabilidad fiscal y la rendición de cuentas. La capacidad para gestionar eficazmente los ingresos y gastos, así como optimizar la liquidez, se vuelve determinante para el cumplimiento de los objetivos institucionales y el cumplimiento de las expectativas de la ciudadanía. En este contexto, es imperativo analizar los procesos de recaudación, manejo y distribución de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave. Se abordará la planificación presupuestaria, la fiscalización de ingresos y egresos, así como las estrategias para enfrentar contingencias financieras. Además, se explorarán las herramientas tecnológicas y las buenas prácticas de gestión que puedan fortalecer la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos municipales.

Esta exploración detallada del sistema de tesorería y la administración financiera permitirá comprender mejor los desafíos específicos que enfrenta la municipalidad, así como identificar oportunidades para mejorar la toma de decisiones y el impacto positivo en la calidad de vida de los ciudadanos de El Collao - Ilave.

El objetivo general de esta tesis fue determinar la influencia del sistema de tesorería en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023, y se tuvo como objetivos específicos, primero determinar como la ejecución financiera del ingreso influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, 2023 y segundo determinar como la ejecución financiera del gasto influye en la administración de los recursos financieros en la

Municipalidad Provincial El Collao - llave 2023, a continuación se da a conocer la estructura de la investigación.

CAPÍTULO I: Planteamiento del problema, formulación del problema, antecedentes de ámbito internacional, nacional, regional, y se plantea los objetivos de la investigación.

CAPÍTULO II: Marco teórico, marco conceptual e hipótesis de la investigación.

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación.

CAPÍTULO IV: Exposición y análisis de los resultados.

y por último se presentarán las conclusiones, recomendaciones y se adjuntará anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El sistema de tesorería es un conjunto de procedimientos, políticas y herramientas utilizadas para gestionar eficientemente los flujos de efectivo y los recursos financieros de una entidad gubernamental o una organización, menciona el D.L. N°1441, (2018). Su objetivo principal es garantizar la disponibilidad de fondos necesarios para cubrir las obligaciones financieras y operativas, al tiempo que busca maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo y gestionar los riesgos financieros de manera responsable.

El sistema de tesorería es el núcleo financiero que sustenta todas las operaciones y actividades del gobierno local, involucra la administración de cuentas bancarias, la gestión de inversiones, la planificación de pagos y recepciones, así como el monitoreo y control de los saldos de efectivo. También abarca la elaboración de informes financieros para proporcionar una visión clara y precisa de la posición financiera de la organización.

Las unidades ejecutoras están encargadas de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran y son responsables directos respecto de los ingresos y egresos que administran. Su principal función es centralizar y administrar el manejo de todos los fondos percibidos o recaudados en su ámbito de competencia, coordinan e integran adecuadamente la administración de tesorería con las áreas o responsables de los otros sistemas vinculados con la administración financiera,

así como con las otras áreas de la administración de los recursos y servicios, menciona el D.L. N°1441, (2018).

Utilizar controles internos encaminados a garantizar un adecuado apoyo económico y financiero a la gestión de la institución, la implementación de las normas y procedimientos establecidos por el sistema financiero de acuerdo con los procedimientos de otro sistema que conforma la gestión del sector público financiero y la creación de políticas que permitan asegurar indicadores financieros y operaciones financieras responsables. El personal de las áreas relacionadas con la gestión, están plenamente registrados en el SIAF-SP, tienen acceso a la información y condiciones de funcionamiento de la Dirección General de Finanzas del Estado en relación con la implementación de medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los recursos financieros, por ejemplo, como cálculo y conciliación de fondos y/o valores, señala el D.L. N°1441 (2018).

El sistema de tesorería es pieza clave en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, su principal falencia es el registro incorrecto de ingresos y gastos en el sistema integrado de administración y finanzas, en cuanto a la ejecución del gasto no se cumplen con la normativa vigente en ausencia de políticas y procedimientos internos debidamente aprobados.

Los encargos internos son una modalidad de entrega fondos para efectuar pagos o obligaciones con el propósito de atender actividades de naturaleza para determinadas funciones; como desarrollar talleres, capacitaciones, situaciones de emergencia, viáticos, fondos fijos para caja chica, adquisiciones de bienes y servicios que se requieran al momento. los encargos internos deben rendir cuentas en un máximo de 3 días hábiles, según Resolución Directoral N° 007-2022-EF/43.01, sin embargo los funcionarios realizan su rendición muy tarde, a veces no cuentan con la documentación sustentadora completa, a su vez la unidad de tesorería no realiza las conciliaciones afectando al manejo transparente y adecuado de los fondos públicos, no elaboran el reporte diario de saldo de caja, tampoco formulan el estado correspondiente y el parte diario de ingresos.

En cuanto al giro de bienes o servicios su proceso es muy demoroso, las órdenes de servicio y órdenes de compra, deben pasar por el debido proceso normativo que dicta la ley de contrataciones y no cumplen con lo requerido, la oficina de tesorería antes de girar o pagar a un proveedor debe verificar que el bien o servicio sea conforme, que cumpla con el término de referencia (TDR), este debe incluir no sólo las características del bien, sino además condiciones de la contratación, como el lugar de entrega, el plazo de ejecución o entrega, la garantía, la forma de pago, el plazo de reposición de los bienes, la capacitación, entre otros. Muchas veces la falta de conocimiento o capacidad de las áreas usuarias al momento de establecer las características técnicas y condiciones en las que debe ejecutarse la contratación, terminan afectando al Estado. Esta deficiencia trae como consecuencia contratar bienes y servicios de baja calidad, sobrevalorados, o nada acordes con los objetivos institucionales.

El personal de tesorería, deben ser capacitados ya que no conocen algunos procesos normativos eso tiene como efecto la no obtención de los objetivos trazados, este desconocimiento se debe a la falta de la difusión de los instrumentos de gestión municipal las cuales son el reglamento de organización y funciones.

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

1. ¿Cómo el sistema de tesorería influye en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

1. ¿Cómo la ejecución financiera del ingreso influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, 2023?

2. ¿Cómo la ejecución financiera del gasto influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, 2023?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. ANTECEDENTE INTERNACIONAL

Como lo menciona la investigadora Escudero (2020), en su investigación titulada: ***Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo el Estado a través de la administración pública***, el Estado a través de la administración pública para que pueda brindar una prestación de servicios públicos adecuados en beneficio de los ciudadanos, necesita la confluencia de planificación, recursos económicos, funcionarios competentes, todo ello siempre ajustado a la normativa vigente. Estos tópicos son de gran importancia en la llamada nueva gestión pública, hacia la cual apunta la administración de los Estados modernos, en la que se incluyen los procesos políticos que podrían representar un mecanismo de asignación de recursos, siendo este el tema que importa en este punto del desarrollo social.

Los investigadores Figueroa & Malta (2020), según su estudio: ***La administración de los recursos financieros de la empresa Construlaba s.a. años 2018- 2019***, afirman que los recursos financieros son activos que tienen algún grado de liquidez, por lo tanto, es relacionado con el efectivo y sus equivalentes líquidos, también indican que el objetivo de la administración de los recursos financieros es maximizar el patrimonio de una empresa, optimizando los recursos para así lograr objetivos e incrementar la eficacia y rentabilidad; en otro caso, es la disciplina que nos ayuda a planear, producir, controlar y dirigir.

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Los investigadores Ñaccha & Arias (2018) en su tesis: ***Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Marcará, Provincia de Carhuaz, año 2017***. Determinó que en la fase de ejecución de ingresos; la administración financiera de la Municipalidad Distrital de Marcará no cumple con los dispositivos legales establecidos por el ente rector del sistema nacional de tesorería tales

como principios , normas, procedimientos; y según con la encuesta que tomó solo un 15% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo que la aplicación correcta de procedimientos de percepción de fondos públicos permitirá una adecuada ejecución financiera de ingresos; A su vez de advertir que sólo un 8% de los 113 encuestados manifestó que el cumplimiento correcto las normas del Sistema Nacional de Tesorería permitirá una adecuada ejecución financiera del ingreso. También determinó que, en la fase de ejecución financiera de gastos, el área de tesorería no sigue los procedimientos de pago establecidos por la DGETP y sus normas, lo que es corroborado con el análisis documental, dado que solo el 8% de los encuestados manifestaron que están de acuerdo en que aplicar, correctamente los procedimientos de pago establecidos por ley permitirán una adecuada ejecución financiera de gastos.

Según la investigación de Bonifacio & Cáceres (2020), titulada *Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Ccatcca – 2020*, determinan que la gestión de ingresos incide en la gestión financiera de la Municipalidad de Cctacca, concluyen que el registro de los ingresos se debe realizar de manera oportuna cumpliendo el marco normativo, para que el área administración financiera se mantenga informada de los recursos económicos que cuenta para la ejecución del gasto, el sistema de tesorería incide en la gestión financiera de la Municipalidad de Ccatcca, y si el sistema de tesorería es eficiente y eficaz al registrar adecuadamente los ingresos, presupuesta sus ingresos y gastos y realiza un cronograma para el cumplimiento de obligaciones, ayudará a la gestión financiera a cumplir sus metas y objetivos.

Quispe (2020), según su tesis, ***Gestión administrativa y planeamiento estratégico en la gestión de recursos financieros de las instituciones educativas de la RED 07-UGEL-04-Comas-2020***. Hay problemas en la administración de los recursos financieros, sus principales causas son el desconocimiento de algunos directivos y docentes que no son informados ni capacitados por el MINEDU. Llega a la conclusión de

que el enfoque estratégico ha incidido significativamente en la gestión de los recursos financieros en la red 07 SEMANA 04 Comas-2020. Para obtener los resultados del estudio, lo más importante en la planificación de la gestión de recursos financieros, es determinar el grado de conexión que existe entre la gestión administrativa y la planificación estratégica. El control interno afecta la administración y la planificación estratégica en la gestión de recursos financieros, porque permite conocer más sobre los procedimientos administrativos y evitar que los gerentes y/o comités de recursos financieros sigan cometiendo errores por falta de conocimiento.

El investigador Paiva (2022), según su tesis, ***Sistema de tesorería y su impacto en ejecución de recursos directamente recaudados, Hospital Regional José Alfredo Mendoza Olavarría, Tumbes, 2019***, Concluye que existe una relación positiva pero débil, entre el sistema de tesorería y la ejecución de recursos directamente recaudados en el Hospital Regional José Alfredo Mendoza Olavarría de Tumbes; comprobó el poco impacto que tienen las normas, procedimiento, técnicas del sistema de tesorería, en la ejecución de los Recursos Directamente Recaudados, dando como resultado del insuficiente conocimiento en su aplicación relacionada a la obtención, captación y ejecución de los recursos financieros y la ejecución de los gastos institucionales derivados de la realización de las actividades que se desprenden de los objetivos, metas y logros institucionales del Hospital Regional de Tumbes.

Las investigadoras Pacheco & Valladares (2019), según el estudio titulado, ***Sistema de tesorería y fondos públicos en la municipalidad distrital de El Tambo – 2020***, Determinó que existe una relación directa entre el sistema de tesorería y los fondos públicos en la municipalidad distrital de El Tambo. Sus conclusiones son las siguientes que, a mayor implementación del sistema de tesorería, a mayor control de la unidad de caja, a mayor economicidad, y a mayores fuentes de financiamientos existirá mayores fondos públicos.

Según la investigación de Fernandez (2022) denominado, ***Planeamiento Estratégico Financiero para optimizar recursos económicos en la empresa Productos Campos S.A.C***, tuvo por objetivo general, proponer un plan estratégico financiero para optimizar recursos económicos en la empresa Productos Campos S.A.C. sus principales resultados fueron que no existe un plan estratégico financiero óptimo y eficaz, en cual fuese desplegado con los colaboradores de todas las áreas para la optimización de recursos económicos, mejorando así la comunicación en la empresa, la liquidez, mejorar la rentabilidad y el logro de las metas planteadas a fin de poner en marcha una empresa más competitiva. Concluye, que la implementación de un plan estratégico financiero la empresa mejorará de un periodo a otro, mostrándose en los resultados que se obtendrán, además que la comunicación y organización en la empresa se fortalecerá, reducirán los costos y gastos innecesarios, ayudarán a mejorar la estabilidad de la empresa en la obtención de mejores resultados.

1.2.3. ANTECEDENTE LOCALES

El investigador Choque (2021), en sus tesis, ***Administración de los recursos financieros de la cooperación técnica internacional en el desarrollo económico social y cultural del Región de Puno 2014-2015***, su objetivo fue evaluar la administración y el uso del destino de los fondos obtenidos mediante la cooperación técnica internacional (CTI) y como ayuda esté al desarrollo económico social de la Región de Puno, como resultados obtenidos nos evidencian que los recursos financieros provenientes de la CTI es canalizada mediante las organizaciones no gubernamentales de desarrollo (ONGD) y las instituciones de cooperación técnica internacional (ENIEX) con la elaboración de proyectos de inversión de carácter social que tienen su ámbito de intervención en la Región Puno. Se encontraron un mal manejo de los procesos técnicos de administración ya que las entidades, programas, proyectos y las actividades a desarrollar, no tienen una adecuada planificación y control ni visión que permita asegurar

la sostenibilidad de los recursos a los espacios sociales, económicos y culturales. En conclusión, el proceso de Planificación solo el 75.61% y 79.17% no toman en cuenta las necesidades de la población, mientras que el 24.39% y 20.83% si lo toman. En la Organización el 22.22% y 31.25% se encuentran dentro de la región de Puno y el restante se encuentra en otras regiones. En Dirección el 73.17% y 64.58% del personal no se conocen el ámbito de intervención y en Control el 63.41% y 68.75% no realizan acciones de seguimiento, supervisión y control.

Sucasaca (2021), según su estudio titulado, ***La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel - San Román – Puno, año 2020***, el propósito es determinar la relación que hay entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos, en su estudio resaltó que una de sus problemáticas es la gestión de procesos de caja existen algunas falencias en la gestión de las operaciones, incluyendo ingresos y gastos, desde las solicitudes del área de usuario hasta los pagos correspondientes, en cuyo caso se procesan, también se producen errores y valores predeterminados en el programa. Su estudio encontró una correlación positiva significativa entre las etapas de la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos. La prueba de correlación de Spearman reveló que cuanto mayor es el nivel de gestión de tesorería, mayores son las etapas. La correlación del desempeño del gasto de la Municipalidad Distrital de San Miguel es de 0.963.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

1. Determinar la influencia del sistema de tesorería en la administración de los recursos financieros de la municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Determinar como la ejecución financiera del ingreso influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, 2023.

2. Determinar como la ejecución financiera del gasto influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. SISTEMA DE TESORERÍA

El sistema de tesorería cumple una función fundamental para la administración de los recursos financieros en una entidad gubernamental, utilizando las normas y procesos adecuados y siguiendo la normatividad vigente. Su objetivo principal es garantizar la disponibilidad de fondos necesarios para cubrir las obligaciones financieras y operativas, al tiempo que busca maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo y gestionar los riesgos financieros de manera responsable. El sistema de tesorería también implica la supervisión de las cuentas bancarias, la gestión de inversiones y la elaboración de informes financieros para mantener la salud financiera y la transparencia de la organización, según el D.L. N°1441 (2018).

La Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas ejecuta la gestión a nivel nacional y las unidades ejecutoras, así como los gobiernos regionales o locales a un nivel descentralizado, mismos que conforman el Sistema Nacional de Tesorería.

Principios regulatorios de tesorería

- Unidad de caja: Gestión centralizada de los fondos estatales para cada unidad o institución, independientemente de su origen y destino, sujeto a los correspondientes derechos de propiedad y registro de la entidad responsable de su recaudación.

- **Economicidad:** Administrar y asignar los fondos estatales, lograr su óptimo uso y seguimiento constante, minimizar sus costos.
- **Veracidad:** La autorización y tramitación a nivel central se realiza con la condición de que la información registrada del sujeto esté respaldada por documentación de actos y hechos administrativos que fueron legalmente autorizados y realizados.
- **Oportunidad:** Recaudar y aprobar fondos públicos a tiempo para que estén disponibles cuando y donde se necesiten.
- **Programación:** Obtener, organizar y presentar el estado y flujo de los ingresos y gastos públicos, predeterminar razonablemente su tamaño potencial en función de sus fuentes y naturaleza, determinar su asignación adecuada y, de ser necesario, cuantificar y evaluar alternativas para recibir financiamiento estacional.
- **seguridad:** Prevenir riesgos o imprevistos en la gestión y registro de operaciones de fondos públicos y mantener elementos que faciliten y apoyen su ejecución.

Definición del sector público financiero y no financiero.

El sector público financiero está compuesto por entidades que están directamente involucradas en actividades de intermediación financiera y regulación del sistema financiero. Esto incluye instituciones como bancos centrales y otras entidades financieras que desempeñan un papel crucial en la gestión y regulación de las finanzas del país, menciona el D.L. N°1441, (2018).

Ejemplos:

Banco Central: Es la autoridad monetaria y financiera del país. Se encarga de emitir la moneda nacional, supervisar el sistema bancario, controlar la inflación y mantener la estabilidad financiera.

Instituciones Financieras: Incluye bancos comerciales, instituciones de ahorro y crédito, así como otras organizaciones que brindan servicios financieros a individuos y empresas.

Sector Público No Financiero:

El sector público no financiero comprende todas las entidades y actividades del gobierno que no están directamente involucradas en intermediación financiera. Incluye la

administración y prestación de servicios públicos, la implementación de políticas sociales y económicas, y la gestión de infraestructura y recursos naturales.

Ejemplos:

Ministerios y Departamentos Gubernamentales: Encargados de la formulación y ejecución de políticas en áreas como educación, salud, defensa, entre otros.

Empresas Públicas y Organismos Autónomos: Entidades que pueden estar bajo propiedad o control del gobierno y que operan en sectores como energía, transporte, agua, entre otros.

Municipalidades y Gobiernos Locales: Responsables de la administración y prestación de servicios a nivel local.

Es importante destacar que ambos sectores están interconectados y colaboran para el funcionamiento eficiente de la economía y la sociedad en su conjunto. El sector público financiero provee la infraestructura financiera y reguladora necesaria para apoyar las operaciones del sector público no financiero, el cual a su vez utiliza recursos para cumplir con sus funciones y responsabilidades hacia la comunidad.

El Sistema Nacional de Tesorería tiene una Integración intrasistema, está comprendido por la planeación financiera, la gestión integral de activos y pasivos financieros del sector público no financiero, la gestión de tesorería y la gestión de riesgos fiscales. La gestión de tesorería se realiza a través de la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos. En cuanto a las reglas para la gestión de tesorería, tenemos: servicios bancarios, las rendiciones de cuentas o devoluciones por menores gastos, devoluciones de fondos depositados por error o indebidamente, tratamiento de la documentación sustentadora, adopción de medidas preventivas en el manejo de fondos públicos, desembolsos no utilizados, custodia de fondos o valores de fuente no identificada, devolución de transferencias, conciliaciones con la dirección general del tesoro público, afectación de cuentas bancarias solo con autorización expreso y la gestión de riesgos fiscales. D.L. N°1441, (2018).

La gestión de tesorería, son estrategias para un mejor manejo de los flujos monetarios con el fin de dar resultados financieros a una organización. Dentro de dicha definición se contienen dos ideas: gestión que implica análisis, mejora, eficiencia, búsqueda del beneficio; y liquidez que es un término por el cual se ensancha o se estrecha el concepto, entremezclando y confundiendo con otros como son los de gestión de la tesorería o gestión del circulante, determinan en su investigación Lopez & Soriano, (2018).

2.1.2. FONDOS PÚBLICOS

Los Fondos Públicos vienen a ser todos los Recursos Financieros, de carácter tributario y no tributario que se obtienen de las distintas actividades como la producción o la prestación de bienes y servicios que realizan las distintas entidades de acuerdo a Ley. Estos fondos se constituyen por las clasificaciones económicas y clasificación por fuentes de financiamiento, De la Cruz & Medina, (2019), señalaron en su investigación.

Los fondos públicos son administrados y registrados por la Dirección Nacional del Tesoro Público, las unidades ejecutoras y entidades que lo generan.

Todas las entidades estatales dentro del alcance de esta ley deben suministrar información de la administración de los fondos públicos a la Dirección Nacional de Tesoro Público. según el D.L. N°1441, (2018).

2.1.3. GESTIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

Es la administración y el uso de los recursos dentro de una institución estatal, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos en el corto, mediano y largo plazo, con eficacia logrará los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo predeterminado y con la eficiencia, alcanzará los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando su optimización. Se observará la transparencia en el uso de los recursos públicos de los ingresos, gastos y rendición de cuentas. Es el acto de hacer público las actividades realizadas por el Estado (gobiernos locales), sobre todo el manejo de los recursos públicos asignados. (Ochochoque, 2018)

2.1.4. FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Los clasificadores de fuentes de financiamiento se utilizan para identificar y categorizar el origen de los recursos que el gobierno o entidad pública recibe. Estos pueden variar de un país a otro y pueden ser específicos para determinados sectores. Las fuentes de financiamiento se establecen en la Ley de Equilibrio del Presupuesto del Sector Público, (2022).

- **Recursos Ordinarios**

Los recursos ordinarios son esenciales para cubrir los gastos operativos del gobierno, como el pago de salarios a los empleados públicos, el mantenimiento de servicios públicos, la inversión en infraestructura básica y el cumplimiento de compromisos financieros. Estos fondos también respaldan la capacidad del gobierno para ejecutar proyectos y programas en beneficio de la comunidad, según ZAMATA (2018).

- **Recursos Directamente Recaudados**

Las instituciones públicas generan ingresos que provienen de rentas de propiedad, tasas por un servicio, ventas de bienes, prestación de servicios, y otros ingresos que le corresponden según la normatividad, a estos ingresos se le incluyen los saldos de balance de períodos fiscales anteriores, y son administrados directamente por estas entidades, resalta en su investigación Mamani (2019).

Recursos por Operaciones Oficiales De Crédito

Son una forma de financiamiento que puede ser utilizada para invertir en infraestructura, programas de desarrollo, educación, salud, y otros proyectos de interés público, estos recursos pueden provenir de fuentes nacionales e internacionales que establezcan líneas de crédito. Sin embargo, también conllevan la responsabilidad de pagar intereses y devolver el capital en el futuro, lo que requiere una gestión financiera cuidadosa por parte del gobierno, señala en su investigación Cuadros (2021).

Recursos Determinados

- **Contribuciones a Fondos**

Son fondos que provienen de aportes obligatorios de los trabajadores como por ejemplo el seguro social de salud, según el Ministerio de Economía y Finanzas, (2021).

- **El Fondo de Compensación Municipal**

Conocido como FONCOMUN, que proviene de la recaudación nacional estas son los impuestos, tasas o contribuciones a nivel local o nacional y la aplicación del 2% sobre las ventas gravadas con el IGV. Este fondo es uno de los instrumentos más importantes para garantizar la equidad en el acceso a los recursos y para apoyar el desarrollo local, ya que las municipalidades que enfrentan mayores desafíos económicos o sociales pueden recibir asignaciones adicionales de fondos para compensar las disparidades y ayudar a cumplir con sus obligaciones y proporcionar servicios esenciales, indica el investigador Cruz (2013).

- **Impuestos municipales**

Los tributos municipales son tributos exigidos por la municipalidad en mérito a un marco normativo de carácter fiscales o extrafiscal, sin que el estado se obligue a entregar un beneficio al contribuyente, este último está obligado a pagar tributo correspondiente; de igual manera, considera que el pago de los impuestos se sustentan en la facultad de administrar los tributos municipales, por lo que se exige a los contribuyentes el pago de manera voluntaria o coactiva sus obligaciones tributarias, lo que permitirá financiar egresos que implica mantenerse operativo para el cumplimiento de sus fines, menciona Delgado (2017) en su estudio.

Los impuestos municipales son cargas fiscales que son establecidas y recaudadas a nivel local por las autoridades municipales para financiar servicios y proyectos dentro de una ciudad o municipio, y pueden variar según la jurisdicción y la legislación de cada país o región.

- **Impuesto Predial:** Grava la propiedad de bienes inmuebles como casas, terrenos y edificios. Los propietarios pagan un porcentaje del valor de su propiedad.

- Impuesto a la Alcabala: Se aplica a las transferencias de propiedad de bienes inmuebles, ya sea por compra, herencia, donación u otras formas de transmisión.
- Impuesto a la Publicidad Exterior: Grava la publicidad colocada en espacios públicos o privados, como vallas publicitarias y letreros.
- Impuesto a la Sobrealimentación de Vehículos Motorizados: Grava la emisión de gases contaminantes de vehículos motorizados.
- Impuesto a la Propiedad de Vehículos Automotores: Aplica a la propiedad y uso de vehículos motorizados.
- Derechos por Trámite de Licencia de Funcionamiento Municipal: Este es un impuesto a la actividad económica que deben pagar los negocios y empresas para operar en la jurisdicción de la municipalidad.
- Impuesto por la Prestación de Servicios de Limpieza Pública: Grava la prestación de servicios de limpieza y recolección de residuos sólidos.
- Impuesto por la Prestación de Servicios de Seguridad Ciudadana: Algunas municipalidades pueden cobrar un impuesto adicional para financiar los servicios de seguridad ciudadana, como los brindados por patrulleros municipales o serenos.

- **Fondo de compensación regional**

Es un mecanismo financiero implementado por el gobierno para reducir las disparidades económicas y sociales entre distintas regiones o territorios dentro de un país. Su objetivo principal es nivelar el acceso a recursos y servicios, especialmente en áreas que enfrentan desafíos económicos o geográficos de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 31069 (2022).

- **Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones**

El canon es una fuente de financiamiento que los Gobiernos Locales y Regionales reciben recursos provenientes de los impuestos pagados por las empresas debido a la extracción de los recursos naturales existentes en la región, es el Gobierno Central quien recolecta y distribuye estos recursos. El objetivo de Canon, es lograr que los Gobiernos Regionales y Locales, reciban recursos económicos para promover su desarrollo

sostenible a través de inversiones que permitan mejorar la calidad de vida de la población. Estos recursos deben ser utilizados para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de inversión de impacto regional o local, y para investigación y desarrollo tecnológico por parte de las universidades. El Canon es entregado como compensación a la población que recibe el mayor impacto a partir de la explotación de los recursos naturales no renovables, establece en su investigación Yujra (2018).

2.1.5. CLASIFICADORES DE RUBROS

Los clasificadores de rubros se refieren a las categorías en las que se agrupan los ingresos y gastos en el presupuesto para un determinado periodo fiscal. Estos clasificadores permiten desglosar los recursos en categorías específicas, facilitando la gestión y el control presupuestario. Según la Ley de Equilibrio del Presupuesto del Sector Público. Algunos ejemplos de clasificadores de rubros pueden incluir:

- Gastos Corrientes: Incluye todos los gastos asociados con la operación y mantenimiento de servicios y programas existentes, como salarios, servicios públicos, alquileres, entre otros.
- Gastos de Capital: Incluye los gastos destinados a la inversión en activos a largo plazo, como infraestructura, equipamiento y proyectos de desarrollo.
- Transferencias y subsidios: Incluye pagos destinados a financiar programas o proyectos específicos, ya sea dentro del mismo gobierno o a otras entidades.
- Deuda Pública: Incluye los pagos de intereses y amortizaciones de la deuda contraída por el gobierno.
 - Ingresos Tributarios: Desglosa los diferentes tipos de impuestos que el gobierno recauda, como impuesto sobre la renta, impuestos a la propiedad, entre otros.
 - Ingresos No Tributarios: Incluye otros ingresos no derivados de impuestos, como tarifas por servicios, multas y regalías.

2.1.6. PLANEACIÓN FINANCIERA

La Planeación Financiera, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera, es una proyección de corto o mediano plazo sobre cómo se manejarán los recursos financieros del sector público, estableciendo estrategias y planes de inversión de los excedentes de caja, con el fin de gestionar los activos y pasivos financieros.

2.1.7. GESTIÓN INTEGRAL DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO

Es un proceso estratégico que involucra la planificación, adquisición, administración y disposición eficiente de los activos financieros, como inversiones y reservas, al mismo tiempo que se gestiona de manera prudente las obligaciones financieras, incluyendo la deuda pública. Su objetivo principal es garantizar la estabilidad y sostenibilidad financiera de una entidad gubernamental, optimizando los rendimientos de los activos financieros. y minimizar los costos asociados a los pasivos financieros, según el D.L. N° 1441 (2018).

2.1.8. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA – SIAF

Es una plataforma o conjunto de herramientas informáticas diseñadas para la gestión integral de los recursos financieros en entidades gubernamentales y organismos del sector público. El SIAF - SP genera reportes automatizados de la información de las diferentes áreas administrativas, es rápido y genera reportes muy importantes para la toma de decisiones por parte de los funcionarios y servidores públicos, debido a que la información se conoce, en cuanto se hayan registrado las operaciones en forma diaria. señalan en su tesis Gutiérrez & Hanco, (2022).

2.1.9. EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO

La ejecución financiera del ingreso en el sector público se refiere al proceso mediante el cual una entidad gubernamental estima, proyecta, determina, recauda y controla los recursos económicos que ingresan a sus arcas a través de diversas fuentes, como impuestos, tasas, contribuciones y otros ingresos públicos, según la investigación de Tacuchi (2018).

Este proceso implica una serie de etapas y actividades que incluyen:

- **Recaudación:** Consiste en la obtención de los ingresos públicos, ya sea a través de impuestos directos e indirectos, tasas, contribuciones, regalías u otras fuentes de financiamiento establecidas por la ley.
- **Registro y Contabilización:** Una vez recaudados, estos ingresos se registran y contabilizan en los sistemas financieros de la entidad pública. Esto asegura que los fondos se asignan a las cuentas correspondientes y se mantiene un registro detallado de todas las transacciones.
- **Depósito y Custodia:** Los fondos recaudados se depositan en cuentas bancarias oficiales y se mantienen bajo custodia segura, a menudo en cuentas específicas designadas para ciertos fines como fondos para educación, salud, infraestructura, etc.
- **Gestión de Cobros y Deudas:** En esta etapa, se pueden llevar a cabo acciones para la recuperación de deudas pendientes, así como la administración de pagos y cobros a proveedores, contratistas u otros beneficiarios.
- **Distribución y asignación:** Los ingresos pueden ser distribuidos a diferentes áreas, programas o proyectos de acuerdo con las prioridades y objetivos del gobierno. Por ejemplo, se pueden asignar recursos a sectores como salud, educación, seguridad, infraestructura, entre otros.
- **Control y Seguimiento:** Se implementan mecanismos de control y monitoreo para asegurar que los fondos se utilicen de manera eficiente y efectiva, y que se adhieran a las regulaciones y políticas establecidas.

2.1.10. EJECUCIÓN FINANCIERA DE LOS GASTOS

Es el proceso concreto de utilizar los recursos financieros asignados en el presupuesto para llevar a cabo actividades, programas y proyectos planificados por una entidad gubernamental. Este proceso implica transformar los recursos económicos disponibles en acciones tangibles y concretas que contribuyan al logro de los objetivos y metas establecidos por la entidad.

A continuación, se muestra las fases de la ejecución del gasto:

✓ **Programación y Aprobación del Gasto**

En esta fase, se establece un plan detallado que describe cómo se utilizarán los recursos públicos para llevar a cabo las políticas, programas y proyectos. Esto implica la asignación de presupuestos para distintas áreas y actividades.

✓ **Compromiso**

El compromiso es la obligación o promesa de una entidad gubernamental o funcionario público de llevar a cabo una acción específica o cumplir con una responsabilidad particular. Estos compromisos suelen estar relacionados con la prestación de servicios públicos, la ejecución de proyectos, la aplicación de políticas o la gestión de recursos financieros. Los documentos que se elaboran al realizar el compromiso son órdenes de compra, órdenes de servicio, planillas y contratos.

Se inicia la fase de ejecución del gasto y este no debe exceder el límite de programación del gasto trimestral, ni los calendarios de compromisos aprobados al pliego presupuestario, debe afectarse al clasificador y específica de gasto que le corresponda, teniendo en cuenta la documentación que lo respalda, señalan los investigadores Yataco & Espiritu (2021).

✓ **Devengado**

El devengado es el momento de registro en el cual se da por gastado un crédito presupuestario y, por tanto, ejecutado el presupuesto de dicho concepto. Implica una modificación cualitativa y cuantitativa en la composición del patrimonio de la respectiva entidad u organismo y el nacimiento de una obligación de pagar, en forma inmediata o diferida, por la recepción de bienes o servicios contratados o por haberse cumplido los requisitos administrativos para los casos de gastos sin contraprestación, determinaron en su investigación, Espinoza & Unocc, (2018).

Se formaliza el devengado, una vez que tenga la conformidad correspondiente, que los bienes y servicios, hayan cumplido con todos los términos contractuales o legales y la documentación sustentatoria.

El administrador de la entidad es el que autoriza al devengado, y imparte a las áreas relacionadas con la formalización del devengado, tales como logística, contabilidad, recursos humanos u oficinas encargadas.

Plazo para la formalización y registro del devengado:

El devengado se realiza después del compromiso y sea registrado en el SIAF – SP, dentro del plazo de 90 días calendarios siguientes a la fecha del registro del compromiso en el SIAF – SP, sino se deberá anular el compromiso y ejecutar las acciones administrativas correspondientes a la ley de presupuesto del sector público.

✓ **El Girado o el Pagado**

Se registrará la fase girado en el SIAF-SP, una vez que esté devengado, para extinguir en su totalidad las obligaciones contraídas, se definirá también de qué manera se cancelara, si se va a pagar, con cheque o cuenta corriente y con la fase del pagado concluye el gasto, señalan en su estudio Soria & Soria, (2023).

Desde el compromiso se registra en el SIAF-SP y se le consigna un número correlativo, una vez que se formalice el devengado, se realiza el girado, siempre verificando que la documentación sustentatoria cumpla, con las fechas pactadas, que los bienes y servicios hayan sido prestados con conformidad.

2.1.11. CUENTA ÚNICA DEL TESORO PÚBLICO (CUT)

Es un mecanismo utilizado por el Estado para centralizar y gestionar los recursos financieros del gobierno, particularmente los recursos provenientes de ingresos tributarios, préstamos y otras fuentes. Esta cuenta, por lo general, es administrada por la Dirección General de Tesoro Público. La principal característica de la cuenta CUT es que centraliza todos los ingresos y pagos del gobierno en una única cuenta bancaria o cuentas vinculadas, en lugar de dispersarlos en Múltiples cuentas o cuentas bancarias separadas, según el D.L. N°1441, (2018).

Características de la CUT

- Recepción de los fondos de la recaudación de los impuestos, tasas y demás conceptos que constituyen Recursos Ordinarios del tesoro público

- Atención de pagaduría, con cheques, cuentas bancarias o cartas orden, con cargo a las subcuentas, cuentas bancarias de gasto de las unidades ejecutoras del presupuesto del sector público autorizadas por la DGTP a través del SIAF-SP.

2.1.12. MEDIDAS DE GESTIÓN DE TESORERÍA

Las entidades gubernamentales con el objetivo de administrar eficientemente los recursos financieros establecen estrategias y acciones. Para que los fondos públicos sean utilizados correctamente cumpliendo los objetivos y metas de la entidad.

2.1.13. RENDICIONES DE CUENTAS Y DEVOLUCIONES POR MENORES GASTOS

La rendición de cuentas es explicar, describir con documentos que sustenten el gasto, ya sean facturas, boletas y otros comprobantes de pago, en que se utilizó el fondo asignado. según una perspectiva legal, instituciones del sector público son responsables de rendir cuentas siguiendo la normatividad jurídica, y los funcionarios que ejercen altos cargos deberían de tener restricciones legales indica el investigador Lozada (2018).

Devoluciones de Fondos

Al momento de asignar fondos a un funcionario, éste debe rendir cuentas que detallan de qué manera se usaron esos fondos y si no se utilizó todo, debe devolver el fondo sobrante, este debe ser depositados a una de las cuentas CUT.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Administración de recursos financieros**

La administración de recursos financieros se refiere al proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los activos y pasivos monetarios de una organización, entidad gubernamental o individuo con el fin de lograr objetivos financieros específicos: Implica tomar decisiones estratégicas sobre cómo adquirir, utilizar y distribuir los recursos financieros disponibles para maximizar el valor, minimizar los riesgos y garantizar la estabilidad económica. La administración de recursos financieros abarca la gestión de ingresos, gastos, inversiones, deudas y otras actividades financieras con el propósito de mantener la solvencia, la liquidez y el crecimiento sostenible a corto y largo plazo.

- **Cumplimiento normativo**

Las municipalidades están sujetas a regulaciones financieras y fiscales específicas. La tesorería debe asegurarse de cumplir con todas las leyes y regulaciones pertinentes en la administración de los fondos municipales.

- **Control y supervisión**

La administración de recursos públicos incluye un control y supervisión estrictos para prevenir el mal uso o la corrupción de los fondos. La municipalidad debe establecer mecanismos de control interno, auditorías regulares y transparencia en la gestión financiera.

- **Compras y contrataciones**

Las adquisiciones y contrataciones públicas son un aspecto crucial. La municipalidad debe seguir procesos transparentes y competitivos para la selección de proveedores y la ejecución de contratos para bienes y servicios.

- **Elaboración de informes financieros**

La tesorería municipal debe generar informes financieros precisos y transparentes para presentarlos a los funcionarios municipales, los ciudadanos y las autoridades reguladoras. Estos informes proporcionan una visión clara de la situación financiera de la municipalidad.

- **Elaboración y aprobación del presupuesto**

La municipalidad elabora el presupuesto en base a las necesidades y prioridades de la comunidad. Esto implica consultas con diversos departamentos y consideraciones de las demandas ciudadanas. El presupuesto debe ser aprobado por el órgano legislativo local, como el concejo municipal.

- **Gestión de cuentas bancarias**

La municipalidad puede tener varias cuentas bancarias para diferentes propósitos, como nómina, operaciones generales y proyectos especiales. La tesorería se encarga de gestionar estas cuentas, monitorear los saldos y asegurarse de que haya fondos suficientes para cubrir los gastos y las obligaciones.

- **Gestión de inversiones**

Similar a las organizaciones privadas, las municipalidades también pueden tener fondos excedentes que podrían invertirse para generar ingresos adicionales. La tesorería puede gestionar estas inversiones de acuerdo con las políticas y regulaciones establecidas.

- **Gestión de riesgos**

Las fluctuaciones en los ingresos y los gastos pueden representar riesgos para la salud financiera de la municipalidad. La tesorería trabaja para identificar y mitigar estos riesgos, posiblemente utilizando estrategias como la diversificación de ingresos y la planificación de contingencias.

- **Gestión de ingresos**

La administración de recursos públicos comienza con la recaudación de ingresos, que provienen de impuestos, tasas, multas y otros ingresos generados por la municipalidad. La tesorería municipal se encarga de recolectar y gestionar estos ingresos.

- **Gestión de gastos**

Una vez que se recopilan los ingresos, la municipalidad debe asignarlos de manera estratégica a través de gastos. Esto implica planificar y supervisar el gasto en servicios públicos esenciales, como educación, salud, infraestructura, seguridad y más. Los fondos también se destinan a proyectos específicos y programas comunitarios.

- **Presupuesto y planificación financiera**

La tesorería municipal colabora en la elaboración del presupuesto anual. Esto implica estimar los ingresos esperados y planificar el gasto en proyectos, servicios y programas municipales. La tesorería asegura que los fondos se asignan de manera eficiente y que se cumplen las metas presupuestarias.

- **Pago de obligaciones**

La tesorería se encarga de programar y ejecutar los pagos de las obligaciones financieras de la municipalidad, como salarios de empleados, proveedores, deudas y otros compromisos financieros.

- **Presupuesto público**

El presupuesto municipal es una herramienta esencial para la administración de recursos públicos. Se establece anualmente y detalla los ingresos proyectados y los gastos previstos para cada área de la municipalidad, incluyendo servicios, proyectos y programas. El proceso presupuestario implica la planificación, estimación, aprobación y seguimiento de los fondos.

- **Recaudación de ingresos**

La tesorería municipal se encarga de recolectar los ingresos municipales, que pueden incluir impuestos sobre la propiedad, impuestos sobre ventas locales, tasas por servicios públicos, multas y otros ingresos generados por la ciudad.

- **Rendición de cuentas**

La administración de recursos públicos implica la rendición de cuentas tanto hacia la comunidad como hacia las autoridades reguladoras. La municipalidad debe proporcionar informes financieros transparentes y detallados que muestren cómo se han utilizado los fondos y los resultados obtenidos.

- **Transparencia y participación ciudadana**

En muchos lugares, la tesorería también juega un papel en promover la transparencia y la participación ciudadana en la gestión financiera. Esto puede incluir la divulgación de información financiera y la participación en procesos de presupuesto participativo.

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

1. El sistema de tesorería influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

1. La ejecución financiera del ingreso influye significativamente en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023

2. La ejecución financiera del gasto influye significativamente en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

El presente estudio se desarrolló en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, ubicada en el sur de Perú a 3850 m.s.n.m, en la región de Puno. Se encuentra a 50 km de la ciudad de Puno, a orillas del lago Titicaca, el lago navegable más alto del mundo y uno de los lugares más emblemáticos de la región.

Según el INEI y su última encuesta, **Censos Nacionales 2017: XII de Población, VII de Vivienda y III de Comunidades Indígenas**, La provincia de El Collao- Ilave tiene una población aproximada de 68 320 habitantes, tiene 5 Distritos: Capazo, Conduriri, Ilave, Pilcuyo, Santa Rosa y más de 35 centros poblados.

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN Y MUESTRA.

Población

La población estuvo comprendida por 30 trabajadores que laboraban en las áreas involucradas en el sistema administrativo.

Tabla 01: Población

ÁREAS	TRABAJADORES
SUB GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	
	3
SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	
	3
SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA	
	10
SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD	
	5
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	
	3
SUB GERENCIA DE TESORERÍA	
	6
TOTAL	30

Muestra

La muestra de estudio para la presente investigación, se empleó el muestreo no probabilístico, lo que significa que no se utilizó la fórmula para determinar el tamaño de la muestra; en consecuencia, el tamaño de la muestra fue la totalidad de mi población, que son las áreas involucradas en el sistema administrativo de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas

La técnica que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta, que se aplicó a los trabajadores y/o funcionarios públicos de las áreas involucradas siendo estas: Sub Gerencia de logística, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Recursos Humanos, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Administración y Finanzas, Sub Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Instrumento

El instrumento que se utilizó es el cuestionario, que fue citado del proyecto de investigación, “EL SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA – REGIÓN UCAYALI, 2022 cuya autoría pertenece al investigador Cerrón (2023), el cuestionario está dividido en las dos variables , la primera que es el sistema de tesorería que tiene como dimensión la ejecución financiera del ingreso y la ejecución financiera del gasto y están debidamente compuestas con preguntas, y el segundo cuestionario tiene como variable a la administración de recursos financieros y tiene como dimensiones la planificación financiera, la ejecución financiera y el control financiero, estos también tienen sus respectivas preguntas, todo ello se encuentra establecido en el anexo 2 y anexo 3.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 02 : Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR
Variable independiente: SISTEMA DE TESORERÍA.	Ejecución financiera de ingresos.	- Registro en el SIAF-SP - Aplicación de normas - Aplicación de procedimientos - creación de dispositivos internos
	Ejecución financiera de egresos.	- creación de procedimientos de pagos internos. - control de la documentación sustentadora y el registro en el SIAF-SP
Variable dependiente: ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	Planificación financiera	- Definir objetivos financieros - Programar actividades financieras - Fijar de metas financieras concretas
	Ejecución financiera	- Registro de los fondos recaudados - Registro de los gastos - Verificación y revisión de la documentación sustentadora - Verificación de la ejecución financiera - Comunicación de medidas correctivas - Seguimiento de medidas correctivas
	Control financiero	

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Según los investigadores, Hernández & Mendoza (2018), el enfoque cuantitativo, utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder sus preguntas de investigación. Este enfoque utiliza los análisis estadísticos. Se da a partir de la recolección, la medición de parámetros, la obtención de frecuencias y estadígrafos de población. Sus preguntas de investigación versan sobre cuestiones específicas.

Con ese concepto, el enfoque que se utilizó en la presente investigación fue el enfoque cuantitativo que está orientado a estudio del área de tesorería de la Municipalidad provincial El Collao - Ilave. así mismo nos permitió apreciar los problemas más álgidos que tiene esta área muy importante en la gestión municipal. Por lo tanto, la información recabada se basó en cifras exactas del sistema administrativo de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave.

3.5.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Tacuchi (2018), según el investigador indica que el tipo de investigación descriptiva - correlacional, tiene por propósito medir y conocer el grado de relación que existe entre dos o más variables, su objetivo es saber cómo se comporta una variable conociendo el comportamiento de otra variable que se relaciona, y con las bases obtenidas se podrá analizar, hallar con exactitud el valor aproximado que tendrá un conjunto de personas en una variable, sabiendo que valor posee la otra.

La presente investigación fue de tipo descriptivo, correlacional y transversal. Descriptivo, ya que nos dio a conocer las características de un fenómeno, situación o evento tal como es, sin manipular las variables ni buscar relaciones causales. En este enfoque, se recopiló información y se presentó de manera organizada para ofrecer una comprensión detallada y precisa del objeto de estudio. La investigación descriptiva se utiliza a menudo como punto de partida para investigaciones más complejas, ya que proporciona una base

sólida de información sobre la situación estudiada. Correlacional porque se centra en identificar si existe una relación estadística entre dos o más variables, aunque no se establece una relación de causa y efecto. Y transversal porque la recolección de la información a través del instrumento se realizará en un solo momento.

3.5.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación fue no experimental - correlacional, es decir no se manipularon deliberadamente las variables independientes ni controlaron las condiciones del estudio. En lugar de eso, se centró en la observación y la recopilación de datos en su contexto natural sin intervención directa. El objetivo principal de este diseño fue describir, comprender o explorar fenómenos tal como ocurren en la realidad, sin establecer relaciones de causa y efecto.

3.5.4. TÉCNICA DE ANÁLISIS DE DATOS

Dada la recolección de los datos su procesamiento, en una primera etapa se realizó a través de la estadística descriptiva y estadística inferencial, presentando tablas de distribución de frecuencias y figuras de barras, como segunda etapa se identificó la normalidad de datos a través de una prueba de normalidad, para de esta manera determinar el análisis de correlación que fue utilizado, pudiendo ser una prueba paramétrica y no paramétrica. Todo ello fue procesado mediante el paquete estadístico SPSS- v26.

En la técnica de análisis de datos también se utilizó la estadística inferencial, y se tomó una muestra cuantitativa de nuestra población para obtener conclusiones estadísticamente válidas y significativas; deducimos cómo se distribuye la población e inferir las relaciones entre variables a partir de la información que proporciona la muestra recogida. Los objetivos fundamentales de la inferencia estadística son la estimación y el contraste de hipótesis, una estimación muestral debe coincidir con la población eficiente, es decir, de mínima varianza; y suficiente, debe utilizar toda la información contenida en la muestra.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla 03: Ejecución financiera del ingreso

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy eficiente	18	60.0%
Eficiente	10	33.3%
Regular	2	6.7%
Deficiente	0	0.0%
Muy deficiente	0	0.0%
Total	30	100.0%

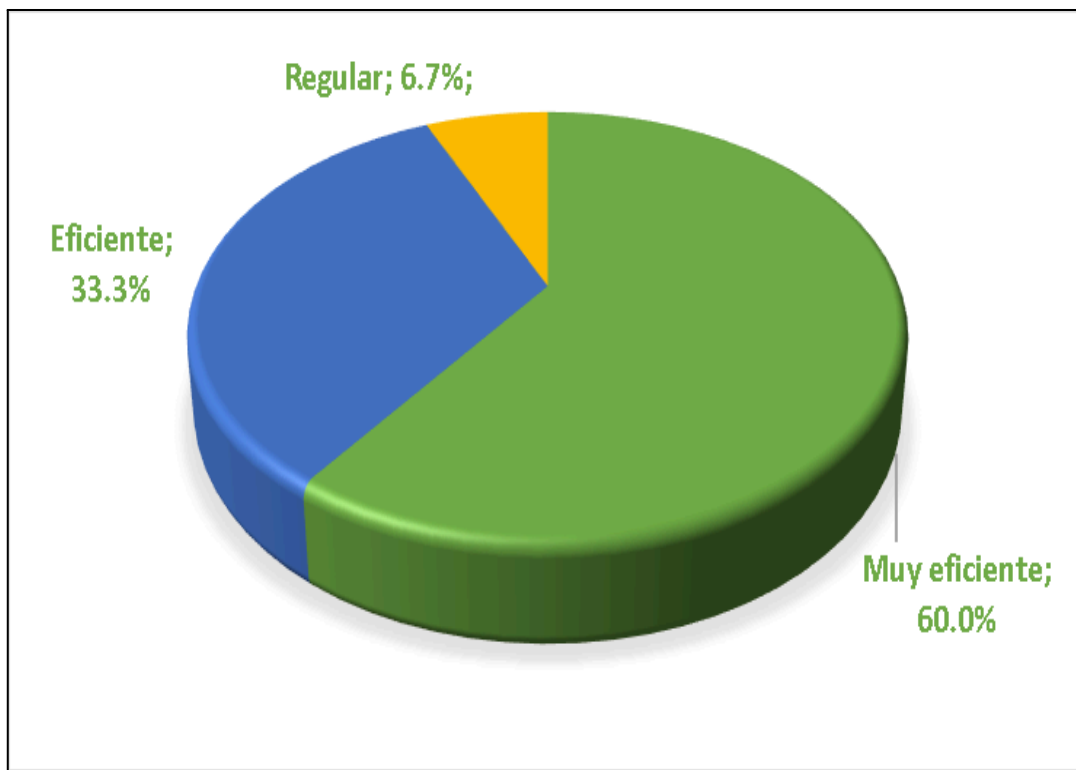


Figura 01: Ejecución financiera del ingreso

Interpretación

Podemos apreciar en la tabla 03 y figura 01 el análisis de la ejecución financiera del ingreso, donde 18 trabajadores que representan el 60 % realizan una labor muy eficiente en la ejecución financiera del ingreso, al gestionar, y administrar ingresos de fondos o recursos financieros en una entidad. actividades relacionadas con la recaudación de los impuestos municipales, recursos directamente recaudados, registrando y controlando los ingresos para asegurar que se utilicen de manera efectiva y se cumplan los objetivos financieros de la entidad, 10 de los trabajadores que representan el 33.3% realizan una labor eficiente en la ejecución financiera del ingreso, solo 2 de los trabajadores que representan el 6.7% realizan una labor regular, se debe identificar las razones detrás de este rendimiento regular y tomar medidas correctivas, ya sea proporcionando capacitación adicional o revisando procesos.

Tabla 04 : Ejecución financiera del gasto

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy eficiente	13	43.3%
Eficiente	15	50.0%
Regular	2	6.7%
deficiente	0	0.0%
Muy deficiente	0	0.0%
Total	30	100.0%

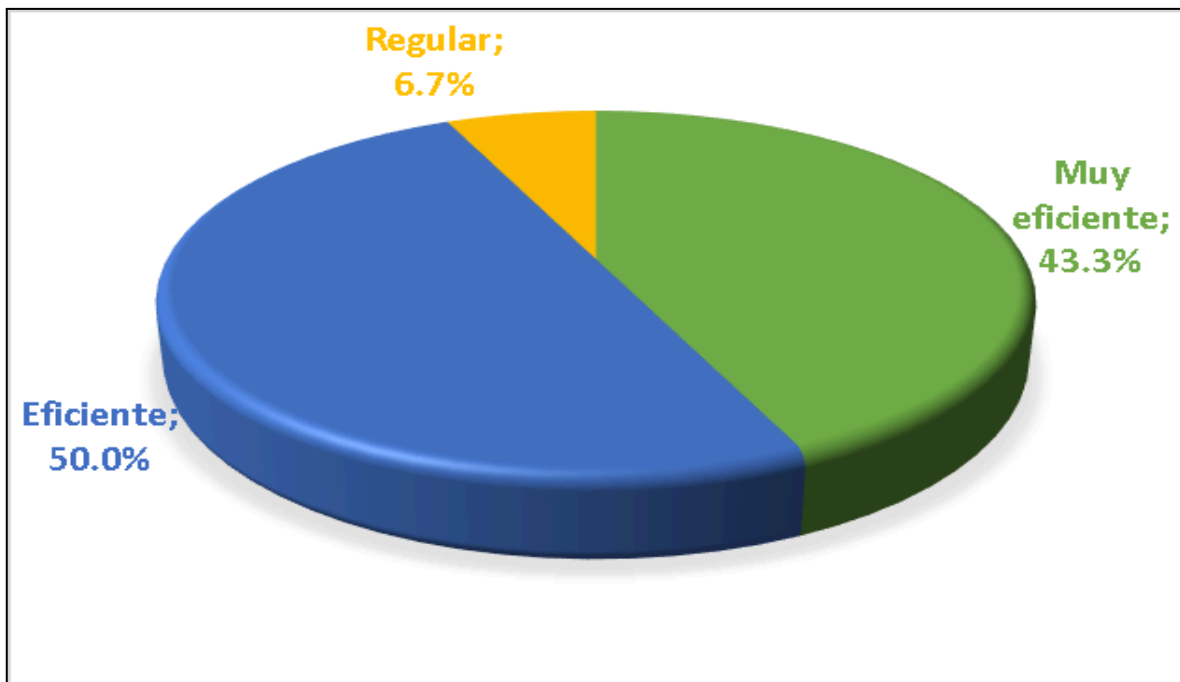


Figura 02: Ejecución financiera del gasto.

Interpretación

Podemos apreciar en la tabla 04 y figura 02 el análisis de la ejecución financiera del gasto, donde 13 trabajadores que representan el 43.3% realizan una labor muy eficiente en la ejecución financiera del gasto. al presupuestar o asignar recursos, para el desarrollo de actividades, proyectos de infraestructura cumpliendo con los objetivos y las necesidades de los ciudadanos, se realizan adquisiciones de bienes y servicios de

acuerdo a lo planificado y realizan un control riguroso para garantizar que los desembolsos estén alineados con las políticas presupuestarias y las necesidades operativas. 15 de los trabajadores que representan el 50% realizan una labor eficiente en la ejecución financiera del gasto y 2 trabajadores que representan el 6.7% realizan una labor regular en la ejecución financiera del gasto .

Tabla 05 : Sistema de tesorería

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy eficiente	19	63.3%
Eficiente	9	30.0%
Regular	2	6.7%
deficiente	0	0.0%
Muy deficiente	0	0.0%
Total	30	100.0%

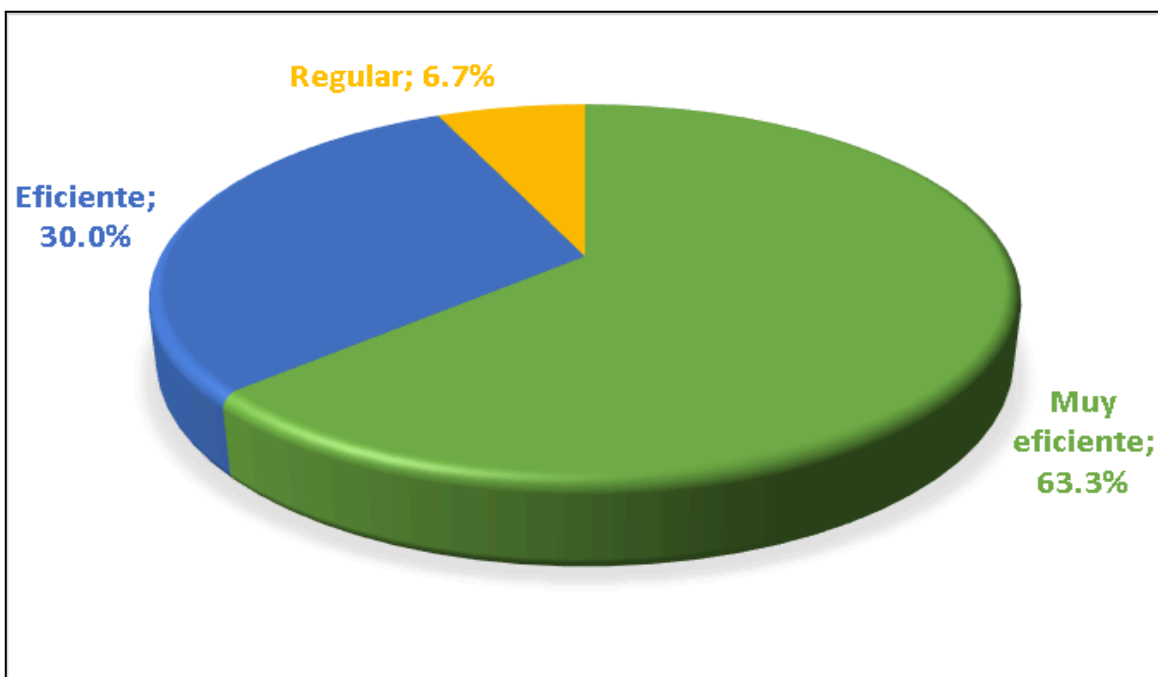


Figura 03:Sistema de tesorería

Interpretación

Podemos apreciar en la tabla 05 y figura 03 el análisis del sistema de tesorería, donde 19 trabajadores que representan el 63.3% realizan una labor muy eficiente en el sistema de tesorería, este grupo de empleados destaca por su capacidad para gestionar eficazmente los fondos públicos y los procesos relacionados con la tesorería, como la fase de ejecución del gasto que son el compromiso, devengado, girado y pagado, 9 de los trabajadores que representan el 30% realizan una labor eficiente, 2 trabajadores que representan el 6.7% realizan una labor regular. Puede ser útil identificar las razones detrás de este rendimiento regular y tomar medidas correctivas, ya sea proporcionando capacitación adicional, reevaluando procesos o asignando responsabilidades de manera más efectiva.

Tabla 06: Planificación financiera

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy eficiente	18	60.0%
Eficiente	6	20.0%
Regular	5	16.7%
deficiente	1	3.3%
Muy deficiente	0	0.0%
Total	30	100.0%

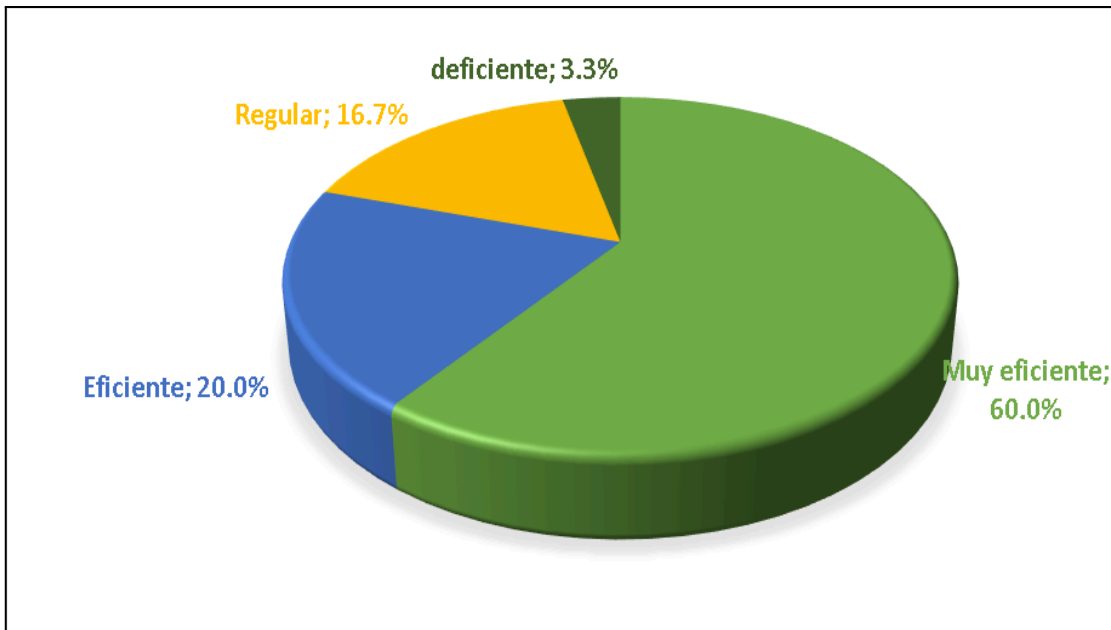


Figura 04:Planificación financiera

Interpretación

Podemos apreciar en la tabla 06 y figura 04 el análisis de la planificación financiera, donde 18 trabajadores que representan el 60% realizan una labor muy eficiente en la planificación financiera, al establecer metas y objetivos financieros a corto, mediano y largo plazo, evalúan la situación financiera actual, incluyendo ingresos, gastos, activos y deudas. Esto les proporciona una comprensión sólida de la base financiera desde la cual se pueden tomar decisiones informadas. 6 de los trabajadores que representan el 20% realizan una labor eficiente en la planificación financiera y 5 de los trabajadores que representan el 16.7% realizan una labor regular en la planificación financiera y 1 trabajador que representa el 3.3% realiza un trabajo deficiente.

Tabla 07: Ejecución financiera

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy eficiente	14	46.7%
Eficiente	11	36.7%
Regular	5	16.7%
Deficiente	0	0.0%
Muy deficiente	0	0.0%
Total	30	100.0%

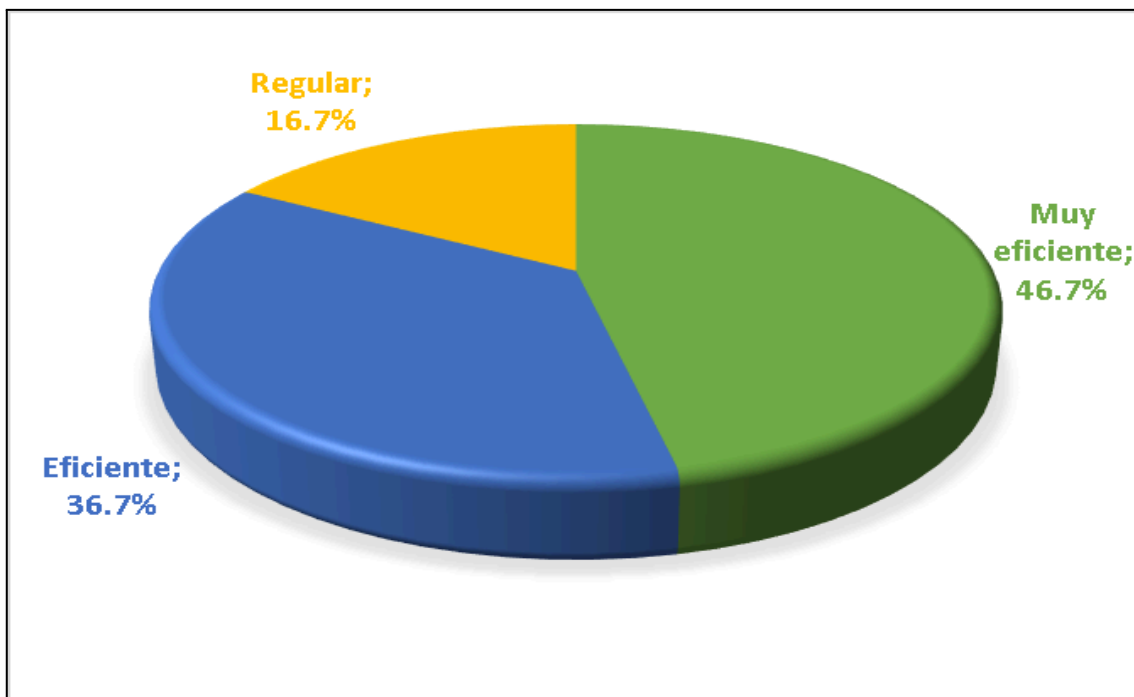


Figura 05: Ejecución financiera

Interpretación

Podemos apreciar en la tabla 07 y figura 05 el análisis de la ejecución financiera, donde 14 trabajadores que representan el 46.7% realizan una labor muy eficiente en la ejecución financiera, se refiere al proceso de implementar y llevar a cabo el presupuesto municipal, asegurando que los ingresos y gastos se gestionen de manera eficiente y efectiva. 11 de los trabajadores que representan el 36.7% realizan una labor eficiente en

la ejecución financiera y 5 de los trabajadores que representan el 16.7% realizan una labor regular en la ejecución financiera .

Tabla 08: Control financiero

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy eficiente	18	60.0%
Eficiente	6	20.0%
Regular	5	16.7%
Deficiente	1	3.3%
Muy deficiente	0	0.0%
Total	30	100.0%

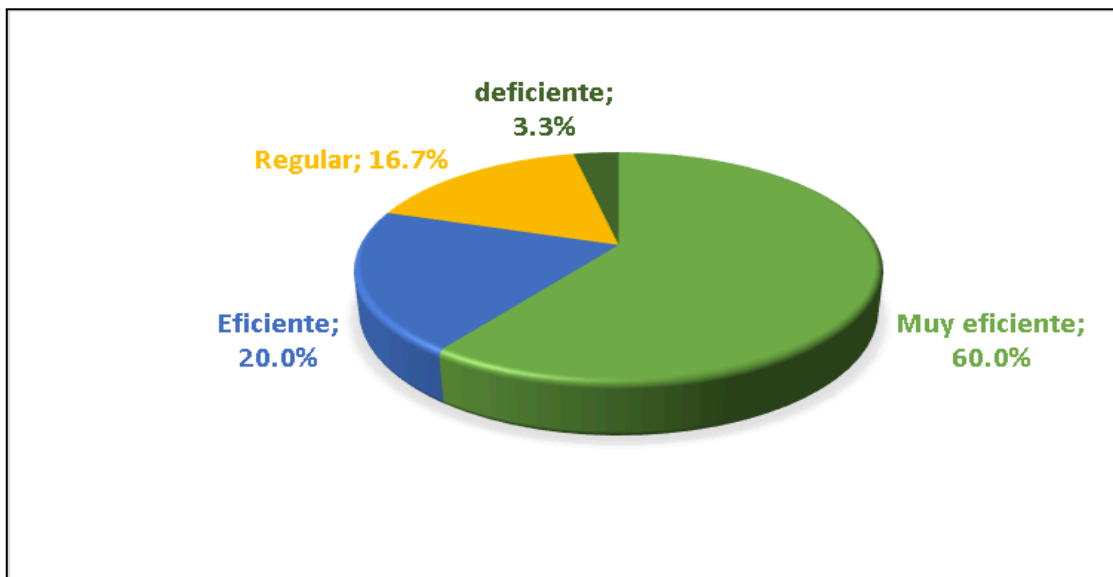


Figura 06: Control financiero

Interpretación

Podemos apreciar en la tabla 08 y figura 06 el análisis del Control financiero, donde 18 trabajadores que representan el 60% realizan una labor muy eficiente al realizar el control financiero, comenzando con una planificación financiera sólida, monitoreando las actividades financieras, incluyendo ingresos, gastos, inversiones y otras transacciones financieras y generan informes financieros regulares y detallados, que reflejan la

situación financiera actual de la organización. Estos informes son esenciales para la toma de decisiones informadas y cumplen con el proceso normativo correspondiente, 6 de los trabajadores que representan el 20% realizan una labor eficiente en el Control financiero, 5 de los trabajadores que representan el 16.7% realizan una labor regular en el Control financiero y 1 trabajador que representa el 3.3% realiza una labor deficiente en el Control financiero.

Tabla 09: Administración de los recursos financieros

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy eficiente	16	53.3%
Eficiente	12	40.0%
Regular	1	3.3%
deficiente	1	3.3%
Muy deficiente	0	0.0%
Total	30	100.0%

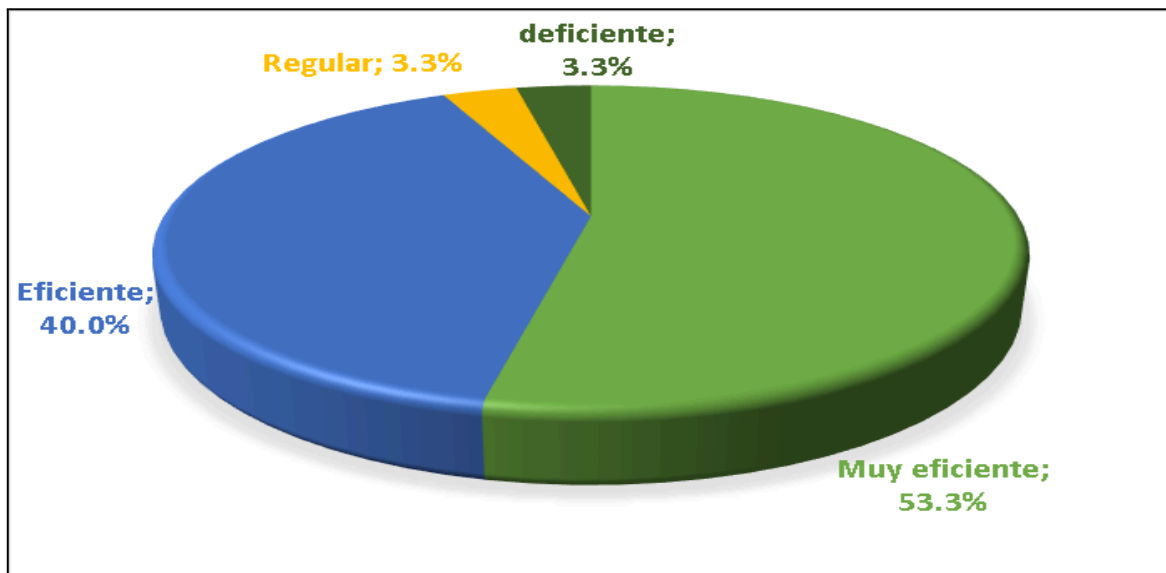


Figura 07: Administración de los recursos financieros

Interpretación

Podemos apreciar en la tabla 09 y figura 07 el análisis de la Administración de los recursos financieros, donde 16 trabajadores que representan el 53.3% realizan una labor muy eficiente en la administración de los recursos financieros, desarrollando un plan financiero integral que establece metas y estrategias para el uso eficiente de los recursos financieros, elaboran y sigue un presupuesto que asigna recursos financieros a diversas áreas y actividades, toman decisiones informadas gracias a la información financiera precisa y oportuna, sobre las inversiones, financiamientos y otras actividades, 12 de los trabajadores que representan el 40% realizan una labor eficiente en la administración de los recursos financieros, 1 de los trabajadores que representan el 3.3% realizan una labor regular en administración de los recursos financieros y 1 de los trabajadores que representa el 3.3% realiza una labor deficiente en el administración de los recursos financieros.

4.2. PRUEBA DE NORMALIDAD

Para la prueba de normalidad se considera la de Shapiro-Wilk, ya que los datos a ser analizados son menores a 50 datos

Tabla 10: Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ejecución Financiera del Ingreso	,701	30	,000
Ejecución Financiera del Gasto	,753	30	,000
Sistema de Tesorería	,681	30	,000
Administración de los Recursos Financieros	,715	30	,000

Para la prueba de normalidad se plantea de la siguiente hipótesis

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

En consecuencia, como $p = 0.000 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Por lo que, los datos no tienen una distribución normal que nos conlleva a utilizar una prueba no paramétrica

4.2.1. PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

Tabla 11: Correlación entre sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros, 2023.

		Correlaciones		
			Sistema de	Administración
			Tesorería	de los Recursos
				Financieros
Rho de	Sistema de Tesorería	Coefficiente de	1,000	,589**
Spearman		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Administración de los	Coefficiente de	,589**	1,000
	Recursos Financieros	correlación		
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

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

Contrastación de hipótesis

Hipótesis nula (Ho): El sistema de tesorería no influye significativamente en la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, 2023

Hipótesis alterna (Ha): El sistema de tesorería influye significativamente en la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, 2023

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

sí $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

sí $p > 0.05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha

Como $p = 0.001 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

Interpretación

En la tabla 09 observamos que el sistema de tesorería influye significativamente en la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, 2023, con la prueba de correlación de Rho de Spearman se estimó un valor del coeficiente de correlación de 0,589 y valor de significancia con 0,001.

Obtuvimos como resultado que existe una correlación positiva moderada, lo que quiere decir que a medida que mejora el desempeño o la eficiencia del sistema de tesorería, hay una tendencia a una mejora significativa en la administración de recursos financieros.

En otras palabras, si hay una eficiente recaudación de ingresos que provienen de diferentes fuentes de financiamiento, con una supervisión, gestión y control de los flujos de efectivo se podrá garantizar la liquidez necesaria para cumplir con las obligaciones financieras. En cuanto a la administración de los recursos, la implementación de prácticas sólidas como el cumplimiento de las normas establecidas de administración financiera contribuirán a la toma de decisiones informada y a la consecución de los objetivos estratégicos.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01

Tabla 12: Correlación entre ejecución financiera del ingreso y administración de los recursos financieros, 2023.

		Correlaciones		
			Ejecución Financiera del Ingreso	Administración de los Recursos Financieros
Rho de Spearman	Ejecución Financiera del Ingreso	Coeficiente de correlación	1,000	,396*
		Sig. (bilateral)	.	,030
		N	30	30
	Administración de los Recursos Financieros	Coeficiente de correlación	,396*	1,000
Sig. (bilateral)		,030	.	
N		30	30	

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Contrastación de Hipótesis

Hipótesis nula (Ho): La ejecución financiera del ingreso no influye significativamente en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave 2023

Hipótesis alterna (Ha): La ejecución financiera del ingreso influye significativamente en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave 2023

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.030 < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Interpretación:

En la tabla 10 observamos que la ejecución financiera del ingreso influye significativamente en la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, 2023, con la prueba de correlación de Rho de Spearman se estimó un valor de 0,396 y significativa con 0,030.

Obtuvimos como resultado que existe una correlación positiva baja, lo que quiere decir que a medida que mejora la ejecución financiera del ingreso, con una buena recaudación, estimación, proyección y control de los recursos económicos, hay una tendencia a una mejor administración de los recursos financieros, se podrá desarrollar un plan financieros de corto y largo plazo, se establecerá presupuestos para ingresos y gastos, se identificarán fuentes de financiamiento y estrategias para alcanzar objetivos financieros, se asignarán recursos financieros eficientes de acuerdo con las prioridades estratégicas, se deberán establecer sistemas de control interno para supervisar y garantizar la integridad de las transacciones financieras. Sin embargo, la fuerza de esta relación es baja, sugiriendo la influencia de otros factores, como la gestión interna, políticas financieras y condiciones económicas pueden influir en la administración financiera.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

Tabla 13: Correlación entre la ejecución financiera del gasto y la administración de los recursos financieros, 2023.

		Correlaciones	
		Ejecución Financiera del Gasto	Administración de los Recursos Financieros
Rho	de Ejecución Financiera	de 1,000	,521**
Spearman	del Gasto		
		Coeficiente de correlación	
		Sig. (bilateral)	,003
		N	30
	Administración de los Recursos Financieros	Coeficiente de correlación	de ,521**
		Sig. (bilateral)	,003
		N	30

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

Contrastación de hipótesis 2

Hipótesis nula (Ho): La ejecución financiera del gasto no influye significativamente en la administración de los recursos financieros Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, 2023

Hipótesis alterna (Ha): La ejecución financiera del gasto influye significativamente en la administración de los recursos financieros Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, 2023

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

sí $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha

Como $p=0.003 < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Interpretación:

En la tabla 11 observamos que la ejecución financiera del gasto influye significativamente en la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, 2023, con la prueba de correlación de Rho de Spearman se estimó un valor de 0,521 y significativa con 0,003.

Obtuvimos como resultado que existe una correlación positiva moderada, Dada la correlación positiva significativa, se sugiere que mejorar la ejecución financiera del gasto puede tener un impacto positivo y sustancial en la administración de los recursos financieros. entonces si se realiza una buena asignación de los recursos para los gastos que se planifiquen y aprueben, este debe estar de acuerdo con los límites presupuestarios establecidos ya se involucra la adquisición de bienes y servicios necesarios para llevar a cabo las actividades planificadas, esto puede incluir la compra de suministros, contratación de servicios, o incluso inversiones en activos a largo plazo. También se deben seguir procedimientos de contratación transparentes y conformes a la normativa vigente, esto implica la selección adecuada de proveedores, la negociación de contratos y la obtención de autorizaciones necesarias.

La ejecución financiera del gasto requiere un control riguroso para garantizar que los desembolsos estén alineados con las políticas presupuestarias y las necesidades operativas. Esto incluye la verificación de facturas y la autorización de pagos. y todos los gastos deben registrarse adecuadamente en los libros contables. Esto implica la asignación de gastos a las cuentas contables correspondientes para mantener la precisión en los registros financieros.

Debe cumplir con todas las leyes y regulaciones aplicables en relación con la ejecución de gastos. Esto puede incluir regulaciones fiscales, laborales, de adquisiciones y otras normativas.

4.3. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos de los objetivos e hipótesis, el sistema de tesorería influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, luego de realizar la prueba de normalidad de Rho de Spearman, donde el valor de significancia es del 0.01 tomando en cuenta que el sistema de tesorería toma el valor de p ($p < 0.05$), y al realizarse la encuesta, de los 19 trabajadores que representan el 63% realizan un trabajo muy eficiente y de 9 encuestados que representan el 30% realizan un trabajo eficiente en el sistema de tesorería. De forma similar Bonifacio & Cáceres (2020), obtuvieron resultados similares, ya que al realizar la prueba de regresión lineal obtuvieron como resultado que el sistema de tesorería incide positivamente en un 96.4%, en la gestión financiera de la Municipalidad de Ccatcca, lo que quiere decir que si el sistema de tesorería realiza un correcto registro y monitoreo de sus ingresos y gastos y realiza una planificación organizada para el pago de sus obligaciones se realizará una eficiente administración de los recursos financieros.

De acuerdo a los resultados obtenidos, la ejecución del ingreso influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, de igual manera los investigadores Pacheco & Valladares (2019), determinan que existe una relación directa entre el sistema de tesorería y los fondos públicos de Municipalidad Distrital de El Tambo, concluyendo que a mayor implementación del sistema de Tesorería, un sistema de control de la unidad de caja, a mayor economicidad, y a mayores fuentes de financiamiento existirán mayores fondos públicos. De la misma manera Bonifacio & Cáceres 2020, afirman que la gestión de ingresos incide en la gestión financiera de la Municipalidad de Ccatcca - 2020, indicando que el registro de ingresos se debe realizar de manera oportuna, cumpliendo con el procedimiento y reglamentos establecidos, para que el área de administración tenga información verídica sobre los recursos económicos que tiene para una ejecución de gastos eficientes.

De acuerdo con los resultados obtenidos, la ejecución financiera del gasto influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, este resultado es corroborado por Bonifacio y Cáceres 2020, ya que la variable de gestión de pagos incide positivamente en un 92.5% sobre la gestión financiera, y concluyen que la programación y presupuestación adecuada de los pagos a proveedores de bienes y servicio ayudaran a que la gestión financiera pueda alcanzar las metas y objetivos planteados. Del mismo modo concuerda con Sucasaca (2021), determinó que existe una correlación significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel – San Román – Puno, Año 2020, ya que, al realizar el test de correlación de Spearman, se obtuvo un grado de correlación de 1.000. concluye que a mayor gestión de tesorería, mayor será la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel, también existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y las fases de ejecución de los gastos, ya que al realizar la test de correlación de Spearman se obtuvo un grado de correlación de 0.963, concluyendo que a mayor gestión de tesorería, mayor será la aplicación de las fases de ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel.

CONCLUSIONES

Primera: Se determinó que la variable independiente que es el sistema de tesorería influye significativamente sobre la variable dependiente que es la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – llave 2023, ya que al realizar la prueba de correlación Rho de Spearman se encontró una correlación de coeficiente del 0.589, con un valor de significancia de $0,001 < 0.05$, por tanto el área de Tesorería cumple su función, al realizar el registro de los ingresos y gastos en el SIAF - SP, proporcionando información, precisa, eficiente y concreta de los flujos de efectivo y los recursos disponibles.

Segunda: Se determinó que la ejecución financiera de ingreso influye significativamente en la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – llave 2023, ya que al realizar la prueba de correlación Rho de Spearman se encontró una correlación de coeficiente del 0,396 con un valor de significancia de $0,030 < 0.05$ por tanto, los funcionarios que laboran en las áreas responsables de los ingresos de la Municipalidad Provincial de El Collao, realizar un correcto registro de los ingresos, como los impuestos municipales y recursos directamente recaudados en el SIAF-SP, también realizan una planificación y presupuestación precisa, ajustando sus planes según la realidad de los ingresos que obtengan, con el fin de cumplir con sus compromisos y contribuir al desarrollo sostenible de la Población.

Tercera: Se determinó que la ejecución financiera de gasto influye significativamente en la administración de recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao – llave 2023, ya que al realizar la prueba de correlación Rho de Spearman se encontró una correlación de coeficiente del 0,521 con un valor de significancia de $0,003 < 0.05$ por tanto

podemos decir que al momento en que la Municipalidad provincial el collao realiza una compra de un bien o adquiere un servicio, se realiza el proceso de ejecución del gasto eficiente, con previa certificación de crédito presupuestario y las fases de ejecución de gasto que es el compromiso, el devengado, el girado y pagado, con este proceso se optimiza el uso efectivo y responsable de los recursos financieros, promoviendo el bienestar de la comunidad.

RECOMENDACIONES

Primera: La implementación de un sistema de tesorería integral y eficiente no solo mejora la gestión financiera, sino que también contribuye a la transparencia, la eficiencia operativa y la toma de decisiones informadas en la Municipalidad Provincial de El Collao.

Segunda: Al fortalecer la ejecución financiera del ingreso a través de medidas como la capacitación del personal, implementar tecnologías eficientes para la recaudación de ingresos, diversificar las fuentes de ingreso, se debe mejorar la recaudación de impuestos, deberían de realizar campañas de concientización para el pago de impuestos o tasas, la Municipalidad Provincial de El Collao puede mejorar su posición financiera, reducir riesgos y avanzar hacia una administración más sostenible y eficiente de sus recursos financieros.

Tercera: La Gerencia de Administración puede fortalecer la ejecución financiera del gasto, al desarrollar y comunicar procedimientos claros y detallados para la contratación de bienes y servicios según la ley de contrataciones, en cuanto a la contratación de servicios, se debe, establecer un proceso de verificación para asegurarse de que las personas encargadas de contratar cumplen con los requisitos necesarios antes de proceder con la contratación y se debe incluir la revisión de la experiencia, licencias, y cualquier otro criterio relevante. Se deberían implementar directivas o políticas claras para la elaboración de términos de referencia, y fomentar la transparencia en el proceso de contratación y considerar la participación ciudadana como un mecanismo de control adicional. Se debe invertir en proyectos de infraestructura, educación y servicios sociales contribuye a un crecimiento equitativo y duradero, también se debe realizar un manejo cuidadoso de las obligaciones financieras asegurando una sostenibilidad a largo plazo.

Cuarta: La Sub Gerencia de Tesorería debería reducir el riesgo de irregularidades y garantizar un manejo más eficiente y transparente de los recursos financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Bonifacio, Z., & Cáceres, L. (2020). Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Ccatcca - 2020. UPEU, 1–93.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3273/Adonis_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Cerrón, S. R. F. (2023). Sistema de tesorería y administración de los recursos financieros. Universidad Nacional de Ucayali. Unu, 2018.
<http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/3296/000001326T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Choque, C. C. A. (2021). Administración de los recursos financieros de la cooperación técnica internacional en el desarrollo social y cultural de la Región de Puno 2014-2015. Tesis, 1–168.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cruz, G. I. del P. (2013). Valoración del impacto del nuevo régimen único simplificado en las transferencias del fondo de compensación municipal a nivel nacional. 4.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/569/cruz_ip.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Cuadros, G. H. M. (2021). "FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y OBRAS EJECUTADAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA, 2017. 1–81.
https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/11131/TSP_ALVAREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- D.L. N°1441, D. E. P. (2018). Decreto Legislativo Nro. 1441 del Sistema Nacional de Tesorería. El Peruano - Normas Legales, 71–77.
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>
- De la Cruz, M. R., & Medina, G. R. (2019). UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES Facultad de Ciencias Administrativas y Contables Huancayo-Perú. 110.

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3863/T037_45223618_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Delgado, V. E. M. (2017). La recaudación tributaria y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Taricá, 2015. Repositorio Institucional - ULADECH, 113. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/998>

Escudero, B. I. (2020). Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo. Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador, 142. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7324/1/T3199-MDA-Escudero-Administracion.pdf>

Espinoza, R. M. R., & Unocc, H. F. (2018). El sistema de gestión pública y el proceso de ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de Huancavelica, periodo 2016. Repositorio Institucional - UNH, 126. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1501>

Fernandez, V. L. (2022). Facultad De Ciencias Empresariales Facultad De Ciencias Empresariales. Proceso de Gestión de Compras de La Empresa Cencosud S.A. Metro, 1, 47. <https://bit.ly/3BXwq5b>

Figuroa, A. Josselin G., & Malta, H. K. M. (2020). La administración de los recursos financieros de la empresa Construlaba s.a. años 2018- 2019. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55298/1/ICT-090-2020>

Gutierrez, M. E., & Hanco, H. D. G. (2022). "El nivel de eficiencia de las normas del sistema de tesorería en el manejo de los fondos de la dirección de educación, Madre de Dios, periodo 2020. <https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/922/004-3-11-078.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernandez, S. R., & Mendoza, T. C. P. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta. In McGraw-HILL Interamericana Editores S.A. de C.V.

<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hernández-Metodología de la investigación.pdf>

Ley de Equilibrio del Presupuesto del Sector Público. (2022). Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2022. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 00, 5–24.

Ley N° 31069, L. que fortalece los, & (FONCOR), ingresos y las inversiones de los G. R. a través del F. de C. R. (2022). Modifican las Normas Reglamentarias y Metodología de Distribución del Fondo de Compensación Regional (FONCOR). 24–25.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2919697/DS038_2022EF.pdf

Lopez, F., & Soriano, N. (2018). La gestión de la tesorería. Universidad César Vallejo, 1–30.

<https://librosdecabecera.com/wp-content/uploads/descargas/capitulo-gratis/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>

Lozada, Y. S. A. A. (2018). La rendición de cuentas de los viáticos y el delito de peculado. Universidad Nacional de Piura / UNP, 1–110.

Mamani, F. W. (2019). Universidad Nacional Del Altiplano Universidad Nacional Del Altiplano. Tesis, 1–168.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2022 anexo 4 (Resolución Directoral N° 0022-2021-EF/50.01). 2.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Clasificador_fuentes_y_rubros_RD0034_2020EF5001.pdf

Ñaccha, K., & Arias, D. (2018). Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad de Marcará, Provincia de Carhuaz, año 2017. Universidad Nacional Santiago Antúñez de Mayolo - Facultad de Economía y

- Contabilidad, 146.
http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2484/T033_45522655_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ochochoque, M. N. (2018). El presupuesto participativo y su influencia en la gestión de recursos públicos de la municipalidad provincial de Azángaro, periodo 2016. Universidad Nacional Del Altiplano, 83.
<http://tesis.unap.edu.pe/browse?type=author&value=Ochochoque+Mayta%2C+Nazario>
- Pacheco, S. Z. I., & Valladares, C. Karen. (2019). UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES Facultad de Ciencias Administrativas y Contables Huancayo-Perú. 110.
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3863/T037_45223618_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paiva, A. M. D. S. (2022). Sistema de tesorería y su impacto en ejecución de recursos directamente recaudados, Hospital Regional José Alfredo Mendoza Olavarría, Tumbes, 2019 Tesis.
<http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63466>
- Quispe, F. A. E. (2020). Gestión administrativa y planeamiento estratégico en la gestión de recursos financieros de las instituciones educativas de la RED 07-UGEL-04-Comas-2020. 0-3. file:///C:/Users/PC/Downloads/Quispe FAE-SD.pdf
- Quispe, P. K. S. (2019). Aplicación De Las Normas De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa En La Sub Gerencia De Tesorería De La Municipalidad Provincial De Azángaro - Región Puno Periodo 2018. Universidad Nacional Del Altiplano, 138.
http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1985/1/T026_72579700_T.pdf
- Resolución Directoral N° 007-2022-EF/43.01. (2022). NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA AUTORIZACIÓN DE USO Y RENDICIÓN DE FONDOS BAJO LA MODALIDAD DE ENCARGO AL SERVIDOR CIVIL DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS 1. 511.

<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/28058-resolucion-directoral-n-007-2022-ef-43-01/file>

Soria, P. C. A., & Soria, Pi. J. L. (2023). "CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SIAF-RP) EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE UCAYALI, 2020." UNU, 2018.

<http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/3296/000001326T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sucasaca, R. S. (2021). La Gestión De Tesorería Y La Ejecución De Los Gastos En La Municipalidad Distrital De San Miguel - San Roman – Puno, Año 2020.

Tacuchi, M. S. J. (2018). Sistema Integrado de Administración Financiera y la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Concepción – 2017. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32751/tacuchi_ms.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yataco, M. E. G., & Espiritu, G. M. E. (2021). "Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) – RP en la ejecución de gastos de la Municipalidad de la Victoria – 2020."

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5089/E.Yataco_M.Espiritu_Trabajo_de_Suficiencia_Profesional_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yujra, C. S. (2018). Impacto del canon minero en el crecimiento económico y la pobreza de las regiones mineras del Perú.

<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/8138>

Zamata, I. E. (2018). Ejecución de la gestión financiera y presupuestal de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, Región Puno- Periodo 2017 tesis.152.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2953?show=full>.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO -

ILAVE 2023

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cómo el sistema de tesorería influye en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023?	Determinar la influencia del sistema de tesorería en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023.	El sistema de tesorería influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023	Variable independiente	Ejecución financiera del ingreso	Registro en el SIAF. Creación de dispositivos internos. Aplicación de procedimientos. Aplicación de normas. Creación de procedimientos de pago internos Control de la documentación sustentadora y registro en el SIAF Aplicación de normas	TIPO DE INVESTIGACIÓN Descriptivo, correlacional y transversal. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN No experimental ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN Cuantitativo POBLACIÓN Y MUESTRA Está constituida por 30 trabajadores de la

¿Cómo ejecución financiera del ingreso influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial Collao - Ilave, 2023?	Determinar como la ejecución financiera del ingreso influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial Collao - Ilave, 2023	La ejecución financiera del ingreso influye significativamente en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023	Variable dependiente: La administración de los recursos financieros	Planificación financiera Ejecución financiera Control financiero	Definición de objetivos financieros Programación de actividades financieras Fijación de metas financieras concretas Registro de los fondos recaudados Registro de los gastos Revisión de la documentación sustentadora Verificación de la ejecución financiera Comunicación de medidas correctivas Requerimiento de medidas correctivas	Municipalidad Provincial El Collao - Ilave. TÉCNICAS Encuesta INSTRUMENTOS Cuestionario SOFTWARE PARA PROCESAR DATOS SPSS v26
¿Cómo ejecución financiera del gasto influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial Collao - Ilave, 2023?	Determinar como la ejecución financiera del gasto influye en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial Collao - Ilave, 2023	La ejecución financiera del gasto influye significativamente en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023				

Anexo 02. Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO DE SISTEMA DE TESORERÍA

Instrucciones: Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene como propósito recopilar información relevante para conocer los niveles del sistema de tesorería Lee detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los recuadros sólo un (X).

Este cuestionario contiene dos dimensiones aplicadas en las Áreas de Sub Gerencia de logística, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Recursos Humanos, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Administración y Finanzas, Sub Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional, ya que se encargan de la ejecución financiera del ingreso y gasto.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

DIMENSIÓN 1: EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO		1	2	3	4	5
1	¿El correcto registro en el SIAF permite una adecuada ejecución financiera del ingreso?					
2	¿La creación de dispositivos internos adicionales permite una adecuada ejecución financiera de ingresos?					
3	¿La correcta aplicación de procedimientos permite una adecuada ejecución financiera del ingreso?					
4	¿El correcto cumplimiento de normas permite una adecuada ejecución financiera del ingreso?					

DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO		1	2	3	4	5
5	¿La creación de manuales de procedimientos de pago internos adicionales permite una adecuada ejecución financiera de gastos?					
6	¿El correcto control de la documentación sustentadora y su registro en el SIAF permite una apropiada ejecución financiera de gasto?					
7	¿La correcta aplicación Procedimientos permite una apropiada ejecución financiera de gasto?					
8	¿El correcto cumplimiento de Normas permite una apropiada ejecución financiera del gasto?					

Anexo 03: Cuestionario de administración de los recursos financieros

Instrucciones: Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene como propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles de administración de los recursos financieros. Lee detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los recuadros sólo un (X).

Este cuestionario consta de tres dimensiones. La Dimensión 1 que trata de la planificación financiera, la Dimensión 2 que trata de la ejecución financiera y la Dimensión 3 que trata del control financiera.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN FINANCIERA		1	2	3	4	5
1	¿La definición de objetivos financieros contribuye a una adecuada planificación financiera?					
2	¿La programación de actividades financieras contribuye a una adecuada planificación financiera?					
3	¿La fijación de metas financieras concretas contribuye a una adecuada planificación financiera?					
DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN FINANCIERA		1	2	3	4	5
4	¿El correcto Registro del ingreso contribuye a una adecuada ejecución financiera?					
5	¿El correcto Registro del gasto contribuye a una adecuada					

	ejecución financiera?					
6	¿Revisión de la documentación sustentadora contribuye a una adecuada ejecución financiera?					
DIMENSIÓN 3: CONTROL FINANCIERA		1	2	3	4	5
7	¿Verificación de la ejecución financiera contribuye a un adecuado control financiero?					
8	¿Comunicación de medidas correctivas contribuye a un adecuado control financiero?					
9	¿Seguimiento de medidas correctivas contribuye a un adecuado control financiero?					

Anexo 04: Recolección de datos

N°	EF1	EF2	EF3	EF4	SUM_R_EF1	EF6	EF7	EF8	SUM_R_EFG	SUM_R_ST	PF1	PF2	PF3	SUM_PR_PF	EF5	EF6	SUM_R_EF	CF7	CF8	CF9	SUM_R_CF	SUM_ARF				
1	4	4	4	4	16	4	3	4	5	4	16	4	32	4	4	3	2	9	3	3	4	4	13	5	33	4
2	5	5	5	5	20	5	5	4	4	5	18	5	38	5	4	4	4	12	4	5	5	5	15	5	42	5
3	4	4	3	4	15	4	4	4	5	5	18	5	33	4	5	4	3	12	4	5	4	5	14	5	40	5
4	4	5	4	4	17	4	4	4	5	4	17	4	34	5	5	5	5	15	5	3	4	3	10	3	39	5
5	4	4	4	4	16	4	3	5	4	4	16	4	32	4	4	4	4	12	4	3	3	9	3	31	4	
6	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	20	5	40	5	4	4	4	12	4	4	4	4	12	4	37	4
7	5	5	5	5	20	5	4	4	4	5	17	4	37	5	4	5	5	14	5	5	5	5	15	5	42	5
8	4	4	5	5	18	5	3	4	4	5	16	4	34	5	4	4	11	4	4	5	5	14	5	38	4	
9	5	4	4	5	18	5	5	5	4	5	19	5	37	5	5	4	4	13	5	5	5	4	14	5	42	5
10	4	5	5	5	19	5	5	5	5	5	20	5	39	5	5	5	5	15	5	4	4	4	12	4	40	5
11	4	2	3	4	13	3	3	3	4	3	13	3	26	3	4	3	10	3	3	3	3	9	3	29	3	
12	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	20	5	40	5	5	5	5	15	5	5	5	5	15	5	44	5
13	5	4	5	5	19	5	5	5	4	5	19	5	38	5	5	5	4	14	5	4	5	5	14	5	41	5
14	5	4	5	5	19	5	3	5	4	5	17	4	36	5	4	3	10	3	4	5	3	2	10	3	31	4
15	5	4	4	4	17	4	4	4	4	4	16	4	33	4	5	5	15	5	4	4	5	13	5	41	5	
16	5	5	5	5	20	5	2	4	4	4	2	12	3	32	4	3	2	8	3	2	2	2	6	2	20	2
17	4	4	5	5	18	5	5	5	5	5	20	5	38	5	3	4	10	3	4	5	5	14	5	36	4	
18	4	5	5	5	19	5	5	5	5	5	20	5	39	5	4	4	10	3	4	5	5	14	5	37	4	
19	5	3	5	5	18	5	3	4	5	5	17	4	35	5	5	5	14	5	5	5	3	13	5	42	5	
20	5	3	5	5	18	5	5	5	5	5	20	5	38	5	5	5	15	5	5	4	4	13	5	42	5	
21	3	4	5	5	17	4	3	5	5	4	17	4	34	5	5	5	15	5	5	5	5	15	5	41	5	
22	2	2	3	5	12	3	4	3	4	4	14	4	26	3	3	5	11	4	3	3	5	11	4	31	4	
23	5	5	4	5	19	5	5	5	4	4	18	5	37	5	4	5	13	5	5	4	4	13	5	41	5	
24	4	4	4	3	15	4	3	4	4	4	15	4	30	4	4	4	12	4	3	3	3	9	3	33	4	
25	4	3	3	5	15	4	4	4	3	5	16	4	31	4	4	4	12	4	4	4	4	4	12	4	36	4
26	3	5	5	5	18	5	5	5	5	5	20	5	38	5	4	5	14	5	5	4	4	4	13	5	42	5
27	5	5	5	4	19	5	5	4	4	4	17	4	36	5	4	3	12	4	5	5	5	15	5	42	5	
28	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	16	4	32	4	4	4	13	5	4	4	4	12	4	36	4	
29	5	4	4	4	16	4	4	4	4	4	16	4	32	4	3	4	10	3	4	4	4	12	4	34	4	
30	5	4	5	5	19	5	3	5	5	5	18	5	37	5	5	4	14	5	5	5	4	14	5	41	5	

Anexo 05: Solicitud de autorización

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE
ENCUESTAS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO ILAVE



Yo, NATALY TANIA VILCANQUI CHARCA, identificada con DNI N° 72907187, con domicilio en el Jiron Roque Senz Peña 262 - Barrio Huayna Pucara de la ciudad de Puno. Ante usted, respetuosamente me presento y expongo:

Que habiendo culminado la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada San Carlos de Puno, solicito a Ud. autorización para la ejecución de encuestas sobre el trabajo de investigación titulada "SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE 2023", para optar el Grado de Contador Público.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a mi solicitud.

ILAVE, 30 DE OCTUBRE DEL 2023

NATALY TANIA VILCANQUI CHARCA

DNI 72907187

