

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**"SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE -
2023"**

PRESENTADA POR:

JENNY YESSICA TICONA RAMOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

PUNO - PERÚ

2024



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



10.2%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 2 OCT 2024, 4:39 PM

Similarity report

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

● IDENTICAL
2.37%

● CHANGED TEXT
7.82%

Report #23072829

JENNY YESSICA TICONA RAMOS // "SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO

- ILAVE - 2023" RESUMEN El objetivo del presente estudio fue

determinar la relación que existe entre el sistema de contabilidad

gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial

de El Collao - Ilave - 2023. 6 7 8 15 16 20 22 23 24 27 29 30 33 46 Utilizando el

diseño no experimental y correlacional, el enfoque fue cuantitativo y

el tipo de investigación fue descriptivo. 7 22 La población estuvo conformada

por 39 trabajadores y la muestra estuvo conformada por el 100% de

la población. Para el recojo de información se utilizó la técnica de

encuesta y los instrumentos que se utilizaron fueron dos cuestionarios.

Los resultados del estudio fueron los siguientes; existe relación positiva entre

el registro en el SIAF y la gestión de tesorería, con un

coeficiente de correlación de $Rho = 0.684$ ($p = 0.000 < 0.01$); exi

ste relación positiva entre el registro del compromiso y la gestión

de tesorería, $Rho = 0.719$ ($p = 0.000 < 0.01$); existe relación posit

iva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería, Rho

$= 0.651$ ($p = 0.000 < 0.01$); existe relación positiva entre el regis

tro del girado y la gestión de tesorería, $Rho = 0.740$ ($p = 0.00$

$0 < 0.01$); existe relación positiva entre el registro del pagado y

la gestión de tesorería, $Rho = 0.702$ ($p = 0.000 < 0.01$). Finalmente

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS
"SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE -
2023"

PRESENTADA POR:

JENNY YESSICA TICONA RAMOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

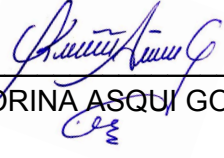
PRESIDENTE

:


Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:


M. Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. HEBER NEHEMIÁS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

:


M.Sc. JOSÉ ELADIO NÚÑEZ QUIROGA

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Economía

Puno, 11 de octubre del 2024

DEDICATORIA

A Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis queridos padres por el gran apoyo que me brindaron y creyeron en mí; porque son ejemplo de trabajo, esfuerzo y amor; a través de estas líneas expreso mi profunda admiración y gratitud.

A todos los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas; quienes me impartieron sus conocimientos durante mi formación profesional.

Jenny Yessica Ticona Ramos

AGRADECIMIENTOS

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Privada San Carlos - Puno por ser mi segundo hogar, por brindarme todas las herramientas para culminar esta etapa de nuestras vidas.

A la Facultad de Ciencias en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad, a los docentes por su interés y preocupación en contribuir con sus enseñanzas el logro de nuestros objetivos, para que de esa forma seamos profesionales capaces de contribuir en el desarrollo de nuestra región y de nuestro querido Perú.

A mi asesor, M.Sc. Jose Eladio Nuñez Quiroga, por sus recomendaciones, sugerencias y apoyo durante el desarrollo de mi investigación haciendo la culminación del mismo.

A los trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, por haberme permitido realizar el presente trabajo de investigación y la valiosa información que me concedieron, los cuales sirvieron de gran ayuda para la concretización de este trabajo de investigación.

A mis amigos por brindarme su valiosa e incondicional amistad que perdurará por siempre, así como a mis compañeros de aula quienes han sabido despertar en mí un sentimiento único hacia ellos.

Jenny Yessica Ticona Ramos

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	16
1.1.2. Problemas Específicos	16
1.2. ANTECEDENTES	17
1.2.1. A Nivel Internacional	17
1.2.2. A Nivel Nacional	18
1.2.3. A Nivel Regional	26
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	27
1.3.1. Objetivo General	27
1.3.2. Objetivos Específicos	27

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	29
2.1.1. Contabilidad Gubernamental del Perú	29
2.1.2. Gestión de Tesorería	38
2.2. MARCO CONCEPTUAL	45
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	48
2.3.1. Hipótesis General	48
2.3.2. Hipótesis Específicas	48

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO	50
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	51
3.2.1. Población	51
3.2.2. Muestra	52
3.2.3. Selección de la muestra	52
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	53
3.3.1. Diseño de investigación	53
3.3.2. Enfoque de investigación	53
3.3.3. Tipo de investigación	54
3.3.4. Técnicas de análisis de datos	54
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	55
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	56
3.5.1. Descripción detallada del uso de materiales, equipos, instrumentos, insumos, entre otros	56
3.5.2. Aplicación de prueba estadística inferencial	56

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DEL OBJETIVO GENERAL	58
4.2. ANÁLISIS DEL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO	62
4.3. ANÁLISIS DEL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO	64
4.4. ANÁLISIS DEL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO	67
4.5. ANÁLISIS DEL CUARTO OBJETIVO ESPECÍFICO	70
4.6. ANÁLISIS DEL QUINTO OBJETIVO ESPECÍFICO	72
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	77
BIBLIOGRAFÍA	79
ANEXOS	87

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Población de investigación	52
Tabla 02: Operacionalización de las variables independiente y dependiente	55
Tabla 03: Prueba de normalidad Shapiro – Wilk	57
Tabla 04: Coeficiente de correlación entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.	58
Tabla 05: Coeficiente de correlación entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.	62
Tabla 06: Coeficiente de correlación entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.	64
Tabla 07: Coeficiente de correlación entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.	67
Tabla 08: Coeficiente de correlación entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.	70
Tabla 09: Coeficiente de correlación entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.	72

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Georreferencia de la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave, Ilave	51
Figura 02: Aplicación de las encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.	104
Figura 03: Aplicación de las encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.	104

INDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	88
Anexo 02: Instrumentos N° 01	90
Anexo 03: Instrumentos N° 02	92
Anexo 04: Validación del instrumento	94
Anexo 05: Tabulación de datos de los cuestionarios	96
Anexo 06: Base de datos	99
Anexo 07: Evidencias SPSS	102
Anexo 08: Evidencias fotográficas	104

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue determinar la relación que existe entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023. Utilizando el diseño no experimental y correlacional, el enfoque fue cuantitativo y el tipo de investigación fue descriptivo. La población estuvo conformada por 39 trabajadores y la muestra estuvo conformada por el 100% de la población. Para el recojo de información se utilizó la técnica de encuesta y los instrumentos que se utilizaron fueron dos cuestionarios. Los resultados del estudio fueron los siguientes; existe relación positiva entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería, con un coeficiente de correlación de $Rho = 0.684$ ($p = 0.000 < 0.01$); existe relación positiva entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería, $Rho = 0.719$ ($p = 0.000 < 0.01$); existe relación positiva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería, $Rho = 0.651$ ($p = 0.000 < 0.01$); existe relación positiva entre el registro del girado y la gestión de tesorería, $Rho = 0.740$ ($p = 0.000 < 0.01$); existe relación positiva entre el registro del pagado y la gestión de tesorería, $Rho = 0.702$ ($p = 0.000 < 0.01$). Finalmente se determinó que el sistema de contabilidad gubernamental se relaciona significativamente con la gestión de tesorería. De acuerdo al análisis de Rho Spearman se obtuvo una $gig.$ (bilateral) igual a 0,000 y el coeficiente de correlación es igual a 0,790.

Palabras clave: Contabilidad, Gestión, Gubernamental, Municipalidad, Sistema.

ABSTRACT

The objective of this study was to determine the relationship that exists between the government accounting system and treasury management of the Provincial Municipality of El Collao - Ilave - 2023. Using the non-experimental and correlational design, the approach was quantitative and the type of research was descriptive. The population was made up of 39 workers and the sample was made up of 100% of the population. To collect information, the survey technique was used and the instruments used were two questionnaires. The results of the study were as follows; There is a positive relationship between registration in the SIAF and treasury management, with a correlation coefficient of $Rho = 0.684$ ($p = 0.000 < 0.01$); There is a positive relationship between the commitment record and treasury management, $Rho = 0.719$ ($p = 0.000 < 0.01$); There is a positive relationship between the accrual record and treasury management, $Rho = 0.651$ ($p = 0.000 < 0.01$); There is a positive relationship between the registration of the drawee and treasury management, $Rho = 0.740$ ($p = 0.000 < 0.01$); There is a positive relationship between the payment record and treasury management, $Rho = 0.702$ ($p = 0.000 < 0.01$). Finally, it was determined that the government accounting system is significantly related to treasury management. According to Rho Spearman's analysis, a p value was obtained. (two-sided) equal to 0.000 and the correlation coefficient is equal to 0.790.

Keywords: Accounting, Management, Government, Municipality, System.

INTRODUCCIÓN

Las instituciones públicas necesitan información veraz, oportuna, imparcial y actualizada para alcanzar la suficiencia en su entorno y ejercer una contabilidad gubernamental adecuada. La contabilidad pública es muy importante, debido a que registra los fondos concedidos a los organismos de la administración pública y mide las consecuencias financieras de las transacciones reales, regulando los ingresos y los gastos del gobierno según la normativa. El MEF en Perú integró el sistema financiero en diferentes niveles organizacionales con el fin de mejorar la adquisición de datos por parte de las instituciones públicas. El Tesoro Nacional se rige por leyes y lineamientos publicados por la Dirección del Estado del Tesoro, bajo la autoridad administrativa del MEF (Tuesta & Vasquez, 2016).

La presente investigación corresponde al área de ciencias económicas y la línea de investigación de economía de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. En este sentido, los resultados de la presente investigación contribuyen a la teoría de la contabilidad pública y sus componentes. También ayuda a introducir herramientas de gestión de recursos públicos más apropiadas y una gestión más precisa del efectivo en lugar de procesos de captura, reconocimiento y distribución.

Gestionar adecuadamente los recursos públicos de la provincia de El Collao permite establecer una relación contable entre el estado y la gestión municipal, enfocándose en la utilización de los fondos y el logro de los objetivos como entidad pública. Los resultados de la investigación contribuyen a las teorías relacionadas de la contabilidad pública y sus componentes. Asimismo, ayuda a poner en marcha herramientas más apropiadas para la gestión de recursos públicos y una gestión de efectivo más precisa que los procesos de compromiso, retiro y adjudicación.

La investigación busca apoyar en la solución del problema que se derivó de la asociación entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave y demostrar que los recursos de la entidad, se apliquen para cumplir con los objetivos institucionales.

El valor del método se define mediante la investigación cuantitativa utilizando la data del SIAF como fuente principal, seguido de sondeos de encuestas y comparaciones entre variables. La gestión pública debe buscar la eficacia en el servicio, sin que esto afecte la actuación de la gestión de tesorería en la contabilidad gubernamental. Si se demuestra que las formas actuales de manejo de estas áreas no son eficientes, es necesario replantear la funcionalidad práctica para mejorar el servicio.

Por lo tanto, la presente investigación está estructurada con base en 4 capítulos que dan a conocer cada uno de los temas considerados en la tesis, en consecuencia se tiene; El capítulo uno, donde se expone el problema considerado, luego se pasa a exponer los objetivos de la investigación, para luego establecer los antecedentes de la investigación; en el capítulo dos se desarrolla el marco teórico referencial para la investigación, así como el marco conceptual y se muestran las hipótesis consideradas; en el capítulo tres se desarrolla toda la parte metodológica aplicada en la investigación; en el capítulo cuatro se muestran los resultados que se llegaron a conseguir durante la investigación, luego se pasa a detallar las conclusiones a las cuales se ha arribado al concluir la presente investigación, para luego dar a conocer las recomendaciones, la bibliografía y por último los anexos que refuerzan la investigación con evidencias consideradas.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial la contabilidad pública ha mejorado la gestión de fondos estatales, el Sistema Integrado de Administración Financiera de Corea en Corea del Sur permite en todo su ciclo vital la gestión fiscal, formulación y ejecución presupuestaria, gestión de activos, administración de deudas, contabilidad y liquidaciones, y se adapta a las características básicas de países de América Latina en cuanto a aspecto estratégico, organización de gestión y sistema político (Chahua & Flores, 2022).

Por otro lado, la innovación en contabilidad gubernamental en Brasil ha mejorado la gestión financiera, apoyando el área presupuestaria, contable y financiera. Las políticas gubernamentales favorecen una adecuada distribución económica y una gestión de tesorería eficaz. Los cambios tecnológicos e institucionales se implementan gradualmente para renovar y mantener los sistemas financieros públicos, como lo ha hecho el Tesoro Nacional de Brasil (Rojas, 2009).

En América Latina, se tiene experiencia en la gestión de la información para atender proyectos de desarrollo solicitados por la población a través de los SIAF-SP o Sistemas Integrados de Administración Financiera. Las instituciones públicas necesitan información actualizada y objetiva para mantenerse competitivas y atender la demanda de la población (Mejía, 2018).

La contabilidad estatal ha mejorado la gestión de recursos del gobierno. En América Latina, el Sistema Integrado de Administración Financiera de Corea permite manejar planes de gestión fiscal, presupuestaria, activos, deudas, contabilidad y liquidaciones, considerando el aspecto estratégico, organizativo y político en su implementación (Puicon & Sánchez, 2018).

En el Perú las instituciones públicas requieren información actualizada para ser competitivas y responder a las necesidades de la población. La contabilidad revisa las consecuencias monetarias y ayuda a tomar decisiones rápidas y convenientes. La PC y el procesamiento de información son importantes hoy en día, por lo que los entes estatales han implementado el SIAF-SP basándose en experiencias de América Latina. La administración de fondos gubernamentales también demanda prácticas institucionalizadas en los elementos abiertos para registrar salarios, costos y flujo de activos relacionados con el dinero (Huamán, 2020).

El Ministerio de Economía y Finanzas implementó el SIAF en los municipios del Perú para mejorar la obtención de datos por los órganos de representación como la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, la Dirección Nacional del Presupuesto Público, la Dirección del Tesoro Público Nacional y el Ministerio de Economía y Finanzas. Esto se logró a través de la institucionalización de los formularios para el registro de datos y con el objetivo de mejorar la administración. El SIAF es un instrumento central para generar información financiera y de desempeño del sector público mediante tecnologías de información, en particular sistemas computarizados que procesan, almacenan y exponen la gestión de las finanzas públicas, apoyando decisiones presupuestarias y preparación de estados financieros del sector público (Chahua & Flores, 2022).

Las municipalidades necesitan aplicar correctamente la contabilidad gubernamental, ya que su integración facilita la creación de estados financieros, los cuales son parte de las

tareas que el contador público especializado en lo gubernamental está capacitado para presentar en sus informes.

Por otro lado, la gestión de tesorería se encuentra normado por el Decreto Legislativo N° 1441, que indica las reglas sobre el funcionamiento del sistema nacional y forma parte de los sistemas de gestión del Estado, donde se definen un conjunto de unidades orgánicas, normas, procedimientos, herramientas y técnicas orientadas a la administración de los recursos públicos, aunque persisten problemas en una gestión alineada con los estándares de resultados.

Respecto al registro en el SIAF, cada entidad pública debe registrar información de manera obligatoria a todos los niveles (local, regional y nacional), ejecutándose a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante el Comité de Coordinación.

Mientras tanto, es importante que la fase del compromiso se realice correctamente en el SIAF, en esta fase se realiza el proceso de contratación y compromiso presupuestario para la entidad; tras cumplir con los trámites legales requeridos, se ejecutan gastos previamente aprobados, por una cantidad específica, que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, fundamentándose en el presupuesto aprobado, la Programación del Compromiso Anual (PCA) y las modificaciones presupuestarias.

Por tanto, el registro del devengado en el SIAF se debe efectuar adecuadamente, ya que en esta etapa se establece la obligación de pago, surgida de un gasto previamente autorizado y/o comprometido con documentación ante la entidad competente para prestar o reconocer derechos a un acreedor.

Asimismo, el girado en el SIAF cumple con la obligación de registrar información relacionada con la documentación que respalda el pago o cancelación de gastos provenientes del devengado registrado previamente en el SIAF-SP, ya sea por

transferencia electrónica, carta orden o cheque por la unidad ejecutora, sujetos a las condiciones contractuales pertinentes.

Finalmente, en la fase del pagado en el SIAF se realiza la eliminación total o parcial de la deuda registrada mediante un documento oficial que lo respalde. Es importante señalar que no se permite la formalización de pagos por obligaciones no devengadas. La fase de pago depende de la decisión de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

En este sentido, en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave se necesita eliminar la actitud reactiva y adoptar una actitud proactiva, promoviendo el trabajo en equipo multidisciplinario y evitando el individualismo. Además, es importante realizar arquezos sorpresivos y asegurar una reposición oportuna de los fondos en efectivo y para caja chica. Se decidió hacer esta investigación importante para la municipalidad, pues proporcionará indicadores sobre la contabilidad gubernamental y gestión de tesorería, contribuyendo a una gestión eficiente en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave. Este estudio se pretende utilizar como base por otros investigadores para mejorar la gestión de tesorería.

1.1.1. Problema General

¿Cual es la relación que existe entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?

1.1.2. Problemas Especificos

- ¿Cual es la relación que existe entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?
- ¿Cual es la relación que existe entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?
- ¿Cual es la relación que existe entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?

- ¿Cual es la relación que existe entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?
- ¿Cual es la relación que existe entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. A Nivel Internacional

Poaquiza (2020), en su investigación tuvo como objetivo diseñar un modelo de gestión contable que permita, a partir de la obtención de la información contable, la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cuenca, Ambato - Ecuador. Debido a la naturaleza del trabajo, se decidió utilizar una metodología descriptiva en lugar de un diseño experimental para llevar a cabo la investigación. Según los resultados del estudio, se ha determinado que las deficiencias en los procesos de control interno se hicieron evidentes a través de las visitas realizadas, debido a los retrasos observados en la entrega de los pliegos para adquisiciones, así como a la falta de comunicación efectiva entre los diferentes departamentos de la entidad. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cevallos ha experimentado una falta de progresos en proyectos de infraestructuras públicas debido a la persistencia en el uso exclusivo de sus métodos habituales. Esta entidad municipal carece de mecanismos internos de control que podrían prevenir la actualización inadecuada de datos, lo que a su vez repercute en la precisión, puntualidad y pertinencia de su divulgación. Por eso, están en proceso de implementar un sistema ERP con el fin de corregir las equivocaciones que se han detectado en distintos departamentos.

Saeteros et al. (2020), en su tesis tuvo como objetivo diagnosticar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos - Venezuela, periodo 2020. El método cualitativo se usará para identificar las

características clave de las variables control interno y gestión administrativa y financiera, enfocándose en las acciones realizadas por cada funcionario. La investigación afirma que la Contabilidad Gubernamental es crucial para la fiscalización y transparencia en lo público, al establecer un registro fidedigno que favorece la gestión directiva y conecta las finanzas y presupuestos dentro de principios contables estándar. El Ministerio de Economía y Finanzas pretende ajustar la contabilidad gubernamental a estándares internacionales. Ha modificado la normativa técnica y creado un instructivo para la transición a las NICSP en el sector público no financiero.

1.2.2. A Nivel Nacional

Ccalloapaza (2021), en su estudio tuvo como objetivo describir (acción) la relación de la contabilidad gubernamental en relación con gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Arequipa, 2021. El estudio fue cuantitativo, evaluando variables mediante dimensiones e indicadores para llegar a una conclusión integral. Los sujetos del estudio son empleados del municipio y se empleó un enfoque de método hipotético-deductivo. El estudio halló una correlación altamente significativa de $r = 0,799$ entre la contabilidad gubernamental y el área de tesorería mediante el método de Rho de Pearson. El 90% del personal de tesorería gasta de forma transparente y alineada con la programación monetaria. Se halló una correlación moderada de $r=0,610$ al analizar la estadística y hipótesis, lo que descarta la hipótesis nula. El 70% del personal cumple con los requisitos del registro SIAF, y el 30% omite algunos requisitos ocasionalmente.

Cuba & Rojas (2019), realizaron un estudio con el propósito de determinar la relación que existe entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya-Ucayali, 2019. Se usaron cuestionarios validados estadísticamente en un estudio cuantitativo, descriptivo y correlacional para analizar la relación entre variables. La investigación concluye que hay una relación directa y significativa entre las dos variables. Tras usar la prueba de Spearman, se encuentra una correlación positiva

fuerte de $r = 0,799$, con p-valor de 0,000. Todos los empleados de Administración y Finanzas afirman que siempre cumplen con la gestión de gastos y verifican ingresos y consumos según las metas establecidas. Todos los encuestados aseguran que se maneja eficientemente la tesorería, obteniendo fondos y cumpliendo compromisos. La conexión entre el SIAF y la gestión de tesorería es clara e importante. Tras aplicar el análisis de correlación de Spearman, se halló una correlación positiva moderada con $r = 0.610$ y un p-valor de 0.004, que es menor que 0.01.

Huamán (2020), en su trabajo de investigación tuvieron como finalidad determinar la relación que existe entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Nicolás- Ancash, 2020. El estudio emplea un enfoque de diseño correlacional con el propósito de examinar y analizar la conexión existente entre diferentes variables en el grupo de participantes seleccionados para la investigación. Según los resultados del estudio, se concluyó que existe una correlación significativa entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería, como se muestra en la tabla número 04 con un coeficiente de correlación de 0. Contar con una gestión efectiva del sistema de contabilidad gubernamental es esencial para garantizar un correcto manejo de las finanzas en el ámbito municipal, tal y como se evidenció en la situación descrita en el caso 871. Sí, la hipótesis de investigación que establece la conexión entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería ha sido verificada y comprobada.

Bustamante & Chavez (2020), investigaron que realizaron con el objetivo de determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chota, Cajamarca, 2020. Empleó un enfoque de investigación no experimental y transversal, que incluyó un estudio descriptivo y correlacional, utilizando la encuesta a través de cuestionarios como herramienta principal para la recopilación de datos en el trabajo de campo. Se observó que existe una relación directa positiva con un

valor de correlación de 0.535 entre la contabilidad gubernamental y la administración financiera de la Municipalidad. El nivel de significancia asintótica, que se utiliza para realizar pruebas de hipótesis, ha sido determinado en 0.22. El porcentaje del 37% de las personas encuestadas opina que la administración local está enfrentando desafíos al momento de documentar la recaudación de recursos económicos. El 47% de las personas opina que los cheques de tesorería están en conformidad con las reglas establecidas.

Quispe & Laura (2020), desarrollaron un estudio con el propósito de determinar la incidencia de la contabilidad gubernamental en la gestión de tesorería en el Centro de Mantenimiento Aeronáutica del Ejército región Arequipa - 2020. El diseño del estudio no implica experimentación y no se muestran datos manipulados, ya que se realiza sin alterar variables específicas. Los estudios correlacionales se dedican a examinar y evaluar la conexión existente entre diferentes variables para determinar si estas relaciones se sustentan en las hipótesis planteadas. El análisis lleva a la conclusión de que la contabilidad gubernamental ejerce un impacto sobre la administración de fondos disponibles, debido a la presencia de una correlación positiva significativa (coeficiente de correlación = 0.770) entre ambos aspectos, lo que pone de manifiesto que una apropiada gestión contable por parte del gobierno tiene un efecto positivo en la adecuada administración de los fondos. Los miembros del personal están conscientes de la relevancia de llevar un registro detallado de todas las operaciones financieras y emplear el sistema integral de administración financiera (SIAF).

Calderon (2021), en su estudio realizado en Junín, tuvo como finalidad determinar de qué manera el control interno es importante en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad distrital de el Mantaro Jauja - Junín, periodo 2021. Este estudio adopta un enfoque descriptivo, explicativo y correlacional al detallar la importancia del control interno para optimizar la gestión del departamento de tesorería. El diseño

utilizado no es de naturaleza experimental. Durante el análisis realizado en el estudio, se han identificado diversas deficiencias en el sistema de control interno, que incluyen la ausencia de conciliaciones bancarias, la aprobación informal de transacciones, la carencia de una clara separación de responsabilidades, la presencia de personal sin la debida capacitación, la existencia de un exceso de efectivo en la caja menor y la detección de inconsistencias en los registros de efectivo. La demora en el proceso de liquidación de fondos, la emisión de facturas duplicadas a los proveedores y los errores en la realización de pagos importantes del mes representan obstáculos que afectan negativamente la supervisión y administración de los recursos financieros. En Concisa, la eficiencia de la gestión de tesorería se ve comprometida por la presencia de riesgos asociados a las operaciones con el efectivo, así como por la falta de un control interno adecuado.

Huamán & Ortiz (2021), realizaron un estudio con el objetivo de evaluar la eficiencia del Control Interno Gubernamental (en adelante CIG), en relación a las actividades de la Oficina de Tesorería del Gobierno regional Amazonas, periodo 2020 - 2021. La investigación cualitativa tiene como objetivo la comprensión profunda del propósito, proceso y causas que subyacen a un problema o fenómeno, poniendo énfasis en la vivencia y subjetividad a través de la realización de entrevistas, observaciones detalladas y revisión minuciosa de documentos relevantes. El análisis evidenció que la implementación de un sólido sistema de control interno en el ámbito gubernamental resulta crucial para optimizar la eficacia de los procesos y tareas llevadas a cabo por la Oficina de Tesorería, a pesar de enfrentar obstáculos como actos de corrupción, la ausencia de compromiso y la rotación constante de directivos. Según la evaluación realizada por la Contraloría General de la República del Perú, se confirma que la implementación del Sistema de Control Interno Gubernamental continúa siendo ajustada a lo estipulado por la legislación vigente. La administración regional ha logrado alcanzar

un grado de madurez en el control del 93.27%, lo que lo sitúa en un nivel de eficiencia. La Oficina de Control Interno debe llevar a cabo inspecciones al mismo tiempo que la Oficina de Tesorería.

Sanabria (2021), en el trabajo elaborado con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima, periodo 2021. Este estudio evaluará la eficacia con la que opera la metodología del sistema de control interno dentro del departamento de tesorería de un municipio local, incorporando variaciones innovadoras. Durante el estudio, se observó que existe una relación moderadamente positiva entre la eficacia del control interno y la administración de fondos de una municipalidad. Una gestión más efectiva en tesorería se logra a través de la implementación de un control interno adecuado. Existe una correlación moderadamente positiva entre el ambiente de control y la gestión de tesorería. Esta relación se estableció mediante un análisis que arrojó un valor de $p = 0.000$, que es menor al 5% de nivel de significación, junto con un coeficiente Rho de 0.672. Si se logra establecer un entorno de control apropiado, la gestión de tesorería estará en condiciones de satisfacer las expectativas previstas. Se detectó que existió una relación positiva de gran importancia entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una municipalidad, con un grado de significación estadística notablemente bajo de 0.000 ($p < 0.05$), además de un coeficiente de correlación de Rho igual a 0.739.

Baquerizo & Velasquez (2023), realizó su estudio con el objetivo de determinar la correlación entre la contabilidad gubernamental y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2021. Se empleó el método científico, con un diseño descriptivo-correlacional específico, nivel correlacional y tipo aplicado. Se encuestaron a 50 trabajadores municipales para la recogida de datos, y los resultados revelaron que el 88% de la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería estaban en un nivel medio, mientras el 12% estaba en un nivel alto. Usando el coeficiente Rho de Spearman,

se verificó la hipótesis con un valor rho de 0,811 y un valor p de 0,000, indicando una relación significativa y directa entre las dos variables. Se determinó que mayor contabilidad gubernamental implica mejor gestión de la tesorería. El estudio sugiere difundir los resultados y crear estrategias para fortalecer las competencias y habilidades del municipio en ambas variables.

Quispe (2019), realizó un estudio con el objetivo de describir el “proceso” de “gestión” de tesorería en el “sector público”. Por esta razón, el objetivo fundamental es explicar cómo opera la “gestión administrativa” o gubernamental en el “departamento de tesorería” del sector público, o sea, en el Estado. La investigación se realizó consultando páginas como Alicia, Scielo, sitio de la 'Presidencia' del 'Consejo de Ministros' (PCM) y repositorios institucionales, en el 'caso' de las tesis. Por eso, se recopiló toda la información en tesis, artículos y libros pertinentes al tema. Nuestra mayor limitación fue filtrar la información relevante en un tema tan extenso. Por lo tanto, afirmamos que una gestión eficiente en tesorería se basa en el compromiso y el manejo correcto de la información por parte de los empleados, quienes deben establecer una metodología adecuada para su servicio en este ámbito.

Gamarra (2019), desarrolló un estudio con el objetivo de determinar si la contabilidad gubernamental es importante para la toma de decisiones en gobiernos locales de la Provincia de Huaura. La muestra consistió en 95 personas, incluyendo autoridades, funcionarios y servidores, seleccionadas mediante muestreo probabilístico; se utilizó la escala de Likert para medir la actitud. Los resultados revelan que el 34.92% de autoridades, funcionarios y servidores coinciden en que la toma de decisiones es crucial para estados contables adecuados en el gobierno local, y un 42.85% están muy de acuerdo con la relevancia de la contabilidad gubernamental para dichas decisiones. Conclusión: Los hallazgos indican que la contabilidad pública es clave para las decisiones en gobiernos locales de la Provincia de Huaura ($0.85E-106 < 0.05$).

Sifuentes (2023), desarrolló su estudio con el objetivo de determinar la influencia de la contabilidad gubernamental en la gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache- en el año 2020. La problemática radica en que la entidad municipal carece del conocimiento necesario entre las dos variables, lo que causa que al final de los ejercicios contables no se le otorgue la debida importancia. La investigación se centra en un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y con un diseño transeccional correlacional causal. El tratamiento de datos se llevó a cabo en tres fases, incluyendo el análisis de los resultados de los cuestionarios y la revisión de los registros contables, además del control financiero para mostrar el impacto de la contabilidad pública en la gestión de tesorería. La correlación entre las variables, utilizando el estadístico Rho Spearman de 0.769 y un nivel de sig=0.001 menor a 0.05, evidenció una influencia positiva notable, sugiriendo una correlación significativa entre las variables analizadas.

Tacza (2022), realizó un estudio con el objetivo de describir las actividades efectuadas dentro de la Municipalidad de San José de Quero. Para la metodología, se empleó el método analítico-sintético como general y la observación como específica; se utilizó el análisis documental de proveedores y contratistas para recopilar datos, además de revisar registros de páginas electrónicas y verificar minuciosamente la carta fianza. Se ha implementado una directiva interna que establece disposiciones y procedimientos para el registro, control y custodia de cartas fianza, además de introducir cartas fianzas electrónicas en la municipalidad, lo que mejorará la acreditación de solvencia económica de proveedores y fomentará una mejor coordinación entre contratista y entidad. Se sugiere establecer una mesa de partes virtual y directrices para trámites administrativos digitales.

Cubas & Herna (2019), realizaron una investigación con el objetivo de determinar la incidencia del sistema de contabilidad gubernamental en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Utcubamba. La investigación

fue descriptiva, correlacional y tuvo un diseño no experimental transversal. Se consideró a todos los colaboradores de la Municipalidad, un total de 50, y se eligió como muestra a 6 trabajadores del área de abastecimiento, a quienes se les aplicó una encuesta con 20 preguntas, respondidas en escala tipo Likert. Se concluye que el sistema de contabilidad gubernamental influye en la gestión administrativa del área de abastecimiento. El sistema de contabilidad gubernamental para el abastecimiento debe incluir mecanismos para la gestión de fondos públicos, unir el presupuesto con la contabilidad y obligar a registrar como cuenta por pagar y compromiso presupuestario la obligación correspondiente antes de efectuar el pago y la ejecución presupuestaria.

Fretel (2020), realizó un estudio con el objetivo de evaluar la relación entre el sistema de contabilidad gubernamental con la gestión administrativa en el Proyecto Especial Alto Huallaga Tingo María, 2020. El objetivo metodológico de la investigación fue aplicado; el enfoque cuantitativo, con un alcance descriptivo. El diseño es transversal y no experimental. Un total de 14 funcionarios públicos determinaron la muestra. Asimismo, determina que la entidad necesita un adecuado sistema de contabilidad pública que colabore de forma efectiva en la administración. Se emplearon herramientas como la guía de entrevista estructurada para el jefe de contabilidad y un cuestionario para los funcionarios en administración, presupuesto, logística y tesorería, con el fin de obtener información sobre la relación entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión administrativa.

Moreno (2023), desarrolló un estudio con el objetivo de identificar si la contabilidad gubernamental es importante en elaboración, preparación y formulación de información contable financiera en la municipalidad del distrito de Supe Pueblo. En relación con la metodología fue de tipo descriptiva, exposición transversal, de nivel correlacional, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo. La población quedó constituida por 74 personas entre autoridades. Las derivaciones muestran estar muy de acuerdo (70.27%)

autoridades, funcionarios, contables, coinciden la contabilidad gubernamental es de suma importancia para la formulación de estados financieros en el gobierno local de Supe pueblo, en cuanto a su aprobación razonable un (62.16%) están muy de acuerdo. Conclusión: Se concluye, la contabilidad gubernamental es sumamente importante en la formulación y presentación de estados financieros en el gobierno local del distrito de Supe Pueblo 2021 ($1.02E-106 < 0.05$).

1.2.3. A Nivel Regional

Humpiri (2021), en su estudio realizado con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021. Este estudio es básico, una prueba teórica simple para detectar relaciones entre variables. La investigación básica busca resolver problemas sociales y tiene enfoque cuantitativo y diseño correlacional. El estudio verifica que hay una relación significativa entre los temas examinados con un valor $p < 0,001$. La alta correlación positiva es reflejada por el coeficiente de correlación de 0,780. El control interno y la administración de efectivo están estrechamente conectados. Se obtuvo un 6% de control interno y 9% de gestión de tesorería en un nivel, y un 47% de control interno y 31% de gestión de tesorería en otro nivel. El 47% de los subordinados muestra control interno y el 59% de los encuestados afirma haber logrado el desarrollo en gestión de tesorería. Se logró un 19% en el ambiente de control y un 9% en la gestión de tesorería, con 41% y 31% respectivamente en el nivel de progreso. De esta forma, el 41% de los empleados municipales.

Aruquipa (2021), realizó su tesis con el fin de evaluar la aplicación de las Normas Generales de Tesorería y su Incidencia en la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2021. Por lo tanto, describimos las muestras de las variables antes de analizarlas. El estudio evidenció la influencia de las Normas Generales de Tesorería en la gestión de la Unidad de Tesorería. El 54% de la

Unidad de Tesorería está bien organizada y funcional, mientras que el 48% no cuenta con condiciones necesarias por falta de rotación, evaluaciones y capacitaciones. El 67% de los encuestados conocen el sistema de tesorería y tienen experiencia en la Unidad de Tesorería. El 33% restante señaló desconocer las normas sobre la gestión de fondos y el personal en tesorería. La falta de conocimiento y comprensión de las funciones y normas puede llevar a incumplimientos de las Normas Generales de Tesorería y perjudicar a la entidad.

Sucasaca (2021), desarrollaron un estudio con el objetivo de determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel – San Román – Puno, Año 2020. Se trata de un estudio de tipo descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental, transeccional y correlacional, y una población y muestra de 13 funcionarios. Los hallazgos de la investigación indican que las normas, programación y gestión de tesorería están significativamente vinculadas con la ejecución de gastos, dado que la probabilidad de error tipo I es inferior al nivel de significancia (1%), y la relación entre las variables y la ejecución de gastos es directa o positiva.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Evaluar la relación que existe entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.
- Establecer la relación que existe entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

- Analizar la relación que existe entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.
- Evaluar la relación que existe entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.
- Establecer la relación que existe entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Contabilidad Gubernamental del Perú

Existe una relación comparativa entre las acciones llevadas a cabo en el procedimiento de contabilidad financiera y los eventos ocurridos en el proceso de contabilidad presupuestaria, lo cual implica que cada transacción efectiva viene acompañada de una operación presupuestaria de forma simultánea y en paralelo dentro de este marco establecido (Almeyda, 2022).

Este sistema permite identificar y evaluar los recursos asignados por el gobierno para fines de implementación, particularmente en el marco de la ejecución y todos sus procesos asociados. La ejecución presupuestaria sugiere su regulación mediante lineamientos que definan la correcta utilización de los recursos, acompañados de una planificación previa para su implementación. Es fundamental comprender que en este aspecto hay un conjunto de tradiciones y características andinas que suelen ser ignoradas, ya que no se valora adecuadamente la diversidad cultural y se excluye a aquellos que buscan ser reconocidos en este contexto, siendo vistos como forasteros dentro de su propia nación (Gancino, 2010).

Sea cual sea la especialidad, debe lograr sus metas de proporcionar información precisa y útil, que se manifieste en la realidad y en el comportamiento social de la entidad. La contabilidad gubernamental implica un profesional que elabora informes, y se debe

considerar que, para abordar las dificultades relacionadas con el reconocimiento y medición de activos tangibles, es crucial que los principios y objetivos de contabilidad gubernamental estén alineados con normas que se apliquen a las entidades públicas del estado (Castillo, 2019).

Según el Instituto Interamericano de Alta Asesoría Empresarial (s.f), la contabilidad gubernamental es el proceso que controla los movimientos de las empresas de la administración pública, además de proporcionar información presupuestaria, financiera y contable para facilitar la toma de decisiones entre instituciones reguladoras. No obstante, el Ministerio de Economía y Finanzas certifica que la Dirección General de Contaduría Pública tiene una misión pública nacional, siendo el órgano superior del Sistema Nacional de Contabilidad, que además indica que la Contabilidad Gubernamental tiene los siguientes objetivos (Ley N° 28708, 2020a).

- Mejorar y alinear la contabilidad del sector público y privado a través de normas contables reconocidas.
- Realiza y proporciona apoyo a las empresas responsables de los datos necesarios para la elaboración de cuentas fiscales, nacionales y la planificación.
- Proporciona información contable esencial para optimizar decisiones de entidades públicas y privadas.
- Realiza la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de las empresas estatales.

La contabilidad pública es clave para que la dirección nacional registre y mida en términos monetarios las transacciones y actividades de entidades estatales. Su objetivo principal es aprobar normas contables que estandarice tanto el sector público como el privado. Además, es fundamental elaborar la cuenta general de la república, regulada por la ley núm. 27213, mediante reportes de los compartimientos institucionales públicos, igualmente las dimensiones de la contabilidad gubernamental se fundamentan en un

proceso contable que incluye el módulo administrativo del SIAF y las cuatro fases (Devengado, girado, compromiso y pagado) (Ley N° 28708, 2020a).

2.1.1.1. Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

El propósito de la Ley N°28708 es crear un conjunto de reglas legales que faciliten la creación y aprobación de normativas y procesos destinados a coordinar la información contable de las organizaciones tanto públicas como privadas. Además, busca coordinar la elaboración de cuentas nacionales, la Cuenta General de la República, cuentas fiscales y llevar a cabo la planificación necesaria. Esta ley se aplica a todas las entidades pertenecientes tanto al sector público como al privado, en todas las materias que les competen (Ley N° 28708, 2020a).

Objeto de la Ley: Los objetivos del Sistema Nacional de Contabilidad se describen a continuación:

- A través de la aprobación de las normas contables, se busca unificar y alinear los procesos contables en los ámbitos público y privado para que estén en consonancia y sean coherentes.
- Desarrollar el informe financiero del Estado basado en los informes de gastos de las organizaciones del ámbito público.
- Desarrollar y suministrar a las organizaciones encargadas toda la información requerida para la elaboración de las cuentas nacionales, cuentas fiscales y estrategias de planificación.
- Ofrecer datos contables precisos y actualizados que puedan ser utilizados para la toma de decisiones tanto en organizaciones del ámbito público como en aquellas pertenecientes al ámbito privado (Ley N° 28708, 2020b).

2.1.1.2. Característica de la Contabilidad Gubernamental del Perú

- a. La información y bases de datos se basan en ser cuantificables, por lo tanto, al ingresar a una base de datos, los términos y la ejecución provienen de su propia cuantificación presupuestaria (Rojas, 2009).
- b. Se destaca que es esencial mantener la objetividad al no hacer suposiciones sobre cosas que no existen o que puedan existir en el futuro, lo cual implica que los presupuestos de la gestión gubernamental son reales y están fundamentados de manera objetiva (Rojas, 2009).
- c. La funcionalidad se deriva de seguir estrictamente los parámetros protocolares establecidos, lo que implica que no hay margen para decisiones autónomas, ya que las directrices y procedimientos específicos regulan y limitan las actividades involucradas en la ejecución del gasto y en el sistema en su totalidad (Ccalloapaza, 2023).
- d. La importancia de que sea sostenible implica que el presupuesto se base en una contabilidad coherente y efectiva, asegurando que no haya interrupciones ni movimientos bruscos, sino más bien una continuidad lógica y constante en su ejecución (Flores, 2017).
- e. Se proporciona información financiera de manera continua, lo que implica una constante actualización acerca de las operaciones monetarias y el significado de su sistema, lo cual facilita la comprensión detallada de dicho manejo financiero a través de la comunicación (Flores, 2017).
- f. Los resultados o productos generados por la contabilidad son de corta duración, lo que significa que son temporales y no perduran más allá de su ciclo de vida, ya que su propósito principal es cumplir su función y luego desaparecer. Esta consecuencia es intrínseca a la contabilidad en sí misma (Ccalloapaza, 2023).
- g. Estar en el marco legal implica que está totalmente sujeto a las leyes y regulaciones establecidas, lo que significa que no se encuentra fuera de los límites legales, y no

existe posibilidad de que la contabilidad actúe al margen de estos parámetros, ya que está sujeta y sujeta a cumplir con la normativa legal vigente (Flores, 2017).

2.1.1.3. Principios del Sistema Nacional de Contabilidad

- Uniformidad: El objetivo es crear y formalizar normas junto con procedimientos contables que permitan asegurar un tratamiento uniforme y coherente en el registro, la elaboración y la exposición de la información contable para garantizar su claridad y precisión.
- Integridad: Un registro metódico y cuidadoso que abarca de manera exhaustiva todos los eventos y transacciones relacionados con las finanzas y la economía en su conjunto.
- Oportunidad: La actividad de registrar, procesar y presentar la información contable se lleva a cabo en el momento oportuno y bajo las circunstancias adecuadas que aseguran que toda la información es precisa y relevante.
- Transparencia: Existencia de un acceso libre y sin restricciones a la información, promoviendo así la participación activa de la ciudadanía y el control efectivo sobre las cuentas y la contabilidad del Estado.
- Legalidad: La legislación tiene una posición de superioridad en comparación con las normas contables, lo que significa que, en caso de conflicto entre ambas, la ley prevalece sobre las regulaciones contables.

2.1.1.4. Importancia de la Contabilidad Gubernamental

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública tiene la autorización para establecer y aprobar los acuerdos que estén en conformidad con la Constitución Política del Perú, así como con lo establecido en la Ley N° 27213, conocida como la Ley de Gestión de la Cuenta General de la República, que aborda aspectos presupuestarios de todos los componentes del Estado. Permite comprender y supervisar cómo se lleva a cabo la gestión y control de un gasto específico, asegurando que los ingresos obtenidos se han

registrado adecuadamente y que los gastos se realizan en línea con los objetivos previamente establecidos por las unidades responsables en sus planes operativos, de manera coherente con la estrategia general del sector al que pertenecen. Presentar la situación del presupuesto tributario en relación con los bienes abiertos recopilados, intercambiados entre las entidades acusadas de llevar a cabo los programas de gasto institucional (Castillo, 2019).

2.1.1.5. Característica de la Contabilidad Gubernamental

- a. Sector de activos, alrededor de él se examina el crecimiento de la propiedad móvil de la sustancia considerando todas las fuentes de financiamiento que maneja el elemento; registros de origen de la zona de propiedad, control de internamiento, adquisición de mercancías cuando se obtengan de los proveedores del elemento mencionado en la Ley de contratación y adquisición del Estado; la nota de entrada al almacén (NEA) se utiliza como parte del proceso de ingreso de productos cuando es título libre (Donación o Transferencia); Prueba de vuelo, se usa para solicitar y registrar los productos que son despedidos del centro de distribución.
- b. Área Presupuestaria, el registro contable de adquisiciones de bienes y/o servicios y además el uso alternativo de recursos abiertos en el plan de gastos de la institución. Documentación de origen del área de gastos: Validación del plan de gastos institucionales de inicio (PIA). Cada año fiscal, el responsable de los informes de gastos promueve su gasto institucional evaluando capacidades, programas, subprogramas, ejercicios y proyectos. Objetivos y componentes. Los calendarios de responsabilidades son asignados por la Oficina Nacional de Presupuesto del MEF; se emiten resoluciones para el alistamiento y arreglo del personal firmadas por el titular antes de anunciar oportunidades en la plantilla (CAP); las resoluciones de modificaciones de gastos son aprobadas por el responsable de documentos de licitación u otro nivel superior, y sirven para ajustar los objetivos del presupuesto.

- c. Área de fondos, documenta el crecimiento de sueldos y gastos de efectivo que se archivan en los registros y subcuentas que controlan el presupuesto institucional. Informes de la región de activos: recibo de pago, para registrar efectivo, boletas de depósito, estados bancarios, finanzas, beneficios, gastos rutinarios, notas de cargo y cuota, y verificaciones. Zona de operaciones adicionales (Integración contable), se anotan los cambios no incluidos en los territorios señalados, se ajusta el cheque mensual y se explican los aspectos relacionados con el dinero.

2.1.1.6. ¿Qué es el SIAF?

En América Latina se considera al SIAF como el conjunto de principios, normas, organismos, recursos, sistemas y procedimientos que intervienen en las operaciones de programación, gestión y control necesarios para captar fondos públicos y aplicarlos para el logro de los objetivos y metas del Estado en forma eficiente (Argentina). Esta eficiencia se da con transparencia, responsabilidad, equilibrio fiscal y coordinación macroeconómica (Venezuela). Conjunto de procesos administrativos que permiten la obtención de recursos y su aplicación para lograr los objetivos del estado (Chile).

En el Perú, el Sector Público está constituida por el conjunto de derechos y obligaciones de contenido económico financiero, orientada a viabilizar la gestión de los fondos públicos conforme a los principios, normas utilizados por los sistemas a través de las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos enmarcados en la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico multianual, donde enmarca la administración financiera del Estado la transparencia, la legalidad, eficiencia y eficacia, sujeta a la regla de la centralización normativa y descentralización operativa en un marco de integración de sistemas.

Es un sistema diseñado para mejorar la gestión de los fondos abiertos del Estado, mediante la centralización de los salarios y operaciones de las unidades ejecutoras. Esto

posibilita conciliar las diferentes formas presupuestarias, contables y de tesorería, para optimizar la administración de los recursos en beneficio de un grupo específico de personas dentro del presupuesto general del Estado. La base de datos extensa, que consiste en el registro de salarios y prácticas estatales, está alojada en el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y se le envía a usted con el propósito de que la revise y apruebe (Meza & Suni, 2023).

Dentro de los distintos módulos que forman parte del Sistema de Administración Financiera - SIAF-SP y que están disponibles para las entidades ejecutoras, se encuentran los siguientes módulos accesibles:

- Dentro del Módulo de Preparación del Presupuesto (MPP) se incorpora tanto el plan de gastos de apertura institucional como las notas sobre cualquier modificación en el gasto.
- En el módulo de gestión de ejecución, se encarga de registrar los distintos periodos de consumo, incluyendo los derechos, acumulados, repudiados y pagados, así como también los periodos de salario, tanto los decididos como los recopilados, además de llevar un registro contable detallado de cada uno de estos datos.
- El módulo financiero y las administraciones colectivas, donde se registran los datos sobre la actividad en relación con el rechazo y las administraciones colectivas de la sustancia, se mantienen actualizados de manera permanente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

2.1.1.7. Dimensiones e indicadores de la Contabilidad Gubernamental

- **Registros en el SIAF:** Se pueden identificar los beneficios clave en términos de operaciones que surgen al emplear el Sistema de Administración Financiera en la gestión de presupuestos. El registro y procesamiento de las transacciones presupuestarias del gobierno se lleva a cabo de manera oportuna, fiable y segura

para garantizar la integridad y transparencia de las operaciones financieras (Puicon & Sánchez, 2018).

- **Registro del Compromiso en el SIAF:** El Ministerio de Economía y Finanzas aprueba gastos previamente aprobados que impactan en los créditos presupuestarios siguiendo los trámites legales. El compromiso se realiza después de surgir la obligación por Ley, contrato o convenio. Es necesario reservar fondos del presupuesto para el compromiso restando el saldo disponible del crédito con un documento oficial (Velarde, 2023).
- **Registro del Devengado en el SIAF:** Según lo expresado por el Ministerio de Economía y Finanzas, el reconocimiento de una obligación de pago se refiere a la identificación de un compromiso de desembolso que ya ha sido registrado con anterioridad. El proceso se lleva a cabo formalmente cuando el área designada en la institución pública o Unidad Ejecutora demuestra su aprobación sobre la adecuada entrega de los bienes y la ejecución de los servicios solicitados, y luego se documenta en función de los documentos justificativos asociados (Ley N° 28693, 2021).
- **Registro del Girado en el SIAF:** De acuerdo con la explicación brindada por el Ministerio de Economía y Finanzas, el procedimiento en cuestión implica llevar a cabo el registro de una transacción realizada ya sea a través de la emisión de un cheque, una carta orden o una transferencia electrónica que se debita de la respectiva cuenta bancaria. Estas transacciones se realizan para efectuar el pago total o parcial de un gasto que ha sido generosamente formalizado y anotado en registros (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).
- **Registro del Pagado en el SIAF:** Según lo indicado por el Ministerio de Economía y Finanzas, la compensación bancaria es el procedimiento mediante el cual se lleva a cabo la realización efectiva del cheque emitido, la carta de instrucción y la

transferencia electrónica, y esta acción se respalda con el débito en la cuenta bancaria respectiva (Ccalloapaza, 2023).

2.1.2. Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería es crucial en instituciones, especialmente durante crisis financieras, ya que la correcta administración de efectivo es fundamental. La solvencia inmediata en caja o cuentas corrientes es esencial, siendo una responsabilidad del departamento de tesorería. El uso de medios de comunicación y límites contribuye a una gestión exitosa (Serrano, 2018). La gestión de tesorería, que forma parte de la ciencia de los negocios, se ocupa del aspecto monetario de una empresa. Consiste en un conjunto de medidas estratégicas y organizativas que pueden influir en los flujos financieros y, por ende, en los resultados de la compañía. Dentro de esta definición, se toman en cuenta dos ideas de gestión que abarcan el análisis, la mejora, la eficiencia y la liquidez. A menudo, la liquidez puede ser malinterpretada como otros conceptos como gestión de la tesorería y gestión del circulante debido a su diversidad de interpretaciones. En el marco de la gestión de tesorería, es importante entenderla como una filosofía o cultura que todas las entidades deben adoptar. Asimismo, es esencial recordar que la gestión de la tesorería implica conceptos básicos que deben ser tenidos en cuenta (Cruz, 2020).

La Gestión de la Tesorería ofrece una mirada global de la empresa en términos financieros, transmitiendo un mensaje relevante a los inversores al enfatizar la importancia de alinear las políticas empresariales con sus implicaciones en los costos financieros. Esto implica que la organización debe coordinar sus operaciones comerciales considerando activamente sus costos financieros al comprar y vender, además de utilizar eficientemente los excedentes económicos y gestionar los recursos a corto plazo provenientes de clientes y proveedores. Esta estrategia no solo permite maximizar ganancias, sino que también contribuye a proyectar una imagen positiva hacia el público externo, fortaleciendo así las relaciones con clientes y proveedores (Morante, 2019).

2.1.2.1. Sistema Nacional de Tesorería

Conjunto de órganos que regula procesos, métodos e instrumentos para gestionar recursos públicos en entidades del sector público, sin importar la Nota de financiamiento o propósito, encargado de recaudar ingresos públicos, administrar fondos estatales, pagar obligaciones financieras, y controlar y registrar operaciones financieras gubernamentales. También se ocupa de crear informes financieros y de rendir cuentas a los ciudadanos y autoridades relevantes.

El Decreto Legislativo sobre el Sistema Nacional de Tesorería establece que la Gestión de Tesorería gestiona eficientemente los fondos públicos, obteniendo información de la Dirección General de Contabilidad Pública y la Dirección General de Política Macroeconómica. La DG de Tributación garantiza el cumplimiento de requisitos tributarios por parte del Ministerio de Economía y Finanzas (Díaz, 2021):

- **Gestión de Ingresos:** La responsabilidad de este órgano es establecer directrices y reglas específicas en relación con los procedimientos operativos, en particular en lo que respecta a las entidades que gestionan el compartimiento público no financiero. Estas entidades ofrecen datos detallados sobre cómo determinan, calculan y gestionan los flujos de ingresos financieros, siguiendo las directrices establecidas por el tesorero estatal a través de la Dirección General de Tesoro Público (Ribbeck, 2014).
- **Gestión de Liquidez:** Para garantizar que haya suficientes fondos públicos disponibles, obtenidos a través de pagos puntualmente realizados por las entidades autorizadas por la ley, se permite que la Dirección General del Tesoro Estatal utilice temporales mecanismos de apoyo financiero como constituyente. De acuerdo al principio de fungibilidad, se requiere que el fondo del sindicato unificado de trabajadores, la reserva secundaria de liquidez y los fondos derivados de la posición

de los pagarés del tesoro puedan ser intercambiados por otros activos de manera equivalente (Ley N° 28693, 2021).

- **Gestión de Pagos:** Este procedimiento incluye la administración de los pagos efectuados por los encargados a los recursos estatales centralizados en la Central Unitaria de Trabajadores (CUT). Utilizando el registro oficial del monto acumulado como base, el monto acumulado adquiere la obligación de realizar un pago después de haberse verificado la legitimidad del derecho del que cobra, todo según lo acordado en el contrato que ha sido formalizado y guardado en el Sistema Integrado de Administración Financiera - Registro de Proveedores (A. Quispe & Laura, 2022).

2.1.2.2. Principios regulatorios del Sistema Nacional de Tesorería

- **Unidad de Caja:** La gestión centralizada de los recursos públicos en cada entidad u organismo, sin importar la fuente de financiamiento ni su propósito, debe garantizar el respeto por la titularidad y el registro que le corresponda a la entidad encargada de recibirlos (Cruz & Medina, 2021).
- **Economicidad:** Gestión y distribución adecuada de los recursos financieros del gobierno para garantizar que se utilicen de manera eficiente y se realice un seguimiento continuo, con el objetivo de reducir al mínimo los gastos asociados (Cruz & Medina, 2021).
- **Veracidad:** Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones a nivel central se llevan a cabo bajo la suposición de que la información registrada por la entidad cuenta con respaldo documental en relación con los actos y hechos administrativos que han sido aprobados y realizados de acuerdo a la ley (Ñaccha & Arias, 2019).
- **Oportunidad:** Se busca que el dinero público se perciba y acredite dentro de los plazos establecidos, de manera que esté disponible en el momento y lugar en que sea necesario utilizarlo (Condemayta, 2015).

- **Programación:** El proceso de obtener, ordenar y mostrar la información sobre los ingresos y gastos públicos, anticipando con razonable certeza sus posibles cantidades basadas en su procedencia y características, con el objetivo de planificar eficazmente su gestión y, en caso necesario, calcular y analizar otras opciones de financiamiento temporal (Condemayta, 2015).
- **Seguridad:** Evitar posibles peligros o situaciones imprevistas al administrar y documentar las transacciones con dinero del gobierno, así como mantener los componentes necesarios para llevar a cabo estas acciones y respaldarlas (Ñaccha & Arias, 2019).

2.1.2.3. Dimensiones e indicadores de la variable Gestión de Tesorería

- **Programación financiera:** Es un método para seleccionar instrumentos financieros y evaluar su adecuación para alcanzar los objetivos de un acuerdo en un momento específico. Su programa presupuestario se centra en medidas financieras para alcanzar objetivos específicos en ese plazo (Huamán, 2020).
- **Recaudación:** Las instancias encargadas de recolectar ingresos deben identificar las fuentes de pago, clasificar los salarios, conocer las normas legales, establecer sistemas para la colección, y manejar el efectivo según su destino. Los elementos se pueden identificar a través de la caja general y el banco, con dinero en efectivo, cheques y tarjetas de crédito. La técnica para acumular incluye emitir recibos, registrar en libros auxiliares, cerrar diariamente, aumentar el salario y confiar en el pago diario (Torres, 2016).
- **Procedimiento de pago:** El pago realizado puede liberar, en parte o en su totalidad, la responsabilidad adquirida hasta el valor del gasto acumulado y documentado en el Sistema de Administración Financiera - Sistema de Procesamiento, utilizando los recursos asignados a una categoría de gastos específica, independientemente de su origen de financiamiento; en este sentido, es crucial que (Safra & Quispe, 2015):

- Las Autorizaciones de Giro y de Pago, relacionadas con los fondos administrados y procesados mediante la DNTP, han sido recibidas a través del SIAF-SP.
- Se ha confirmado la disponibilidad de los fondos depositados en la cuenta bancaria correspondiente, cuando se trata de dinero proveniente de fuentes de financiamiento diferentes.
- El pago no será efectuado si el número de registro SIAF-SP correspondiente no ha sido detallado en los documentos vinculados a la obligación contractual, de acuerdo con lo establecido en el artículo 32 de la Ley N° 28693, conocida como Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (Safra & Quispe, 2015).
- **Administración de fondos:** Los fondos públicos que se hayan recaudado, captado o conseguido conforme a lo establecido por la Ley, independientemente de la fuente de financiamiento de la que provengan, tienen que ser depositados en las respectivas cuentas bancarias en un lapso que no exceda las 24 horas. La transferencia de los fondos recibidos se llevará a cabo en las cuentas bancarias correspondientes en el plazo establecido, siempre y cuando la recepción de los mismos sea en efectivo o mediante cheques emitidos por la misma entidad bancaria. En caso de cheques emitidos por entidades bancarias distintas, se seguirá un período adicional para procesar el intercambio de fondos. "Si debido a características específicas del sistema de recaudación, se necesitan plazos que excedan los establecidos, será esencial obtener la aprobación previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público" (Vila, 2019).

2.1.2.4. Importancia de la gestión de Tesorería

Es crucial para las empresas mantener un control eficiente de ingresos y gastos para prevenir problemas de liquidez en situaciones críticas. Si no se hace una buena planificación, la empresa podría enfrentar problemas para cumplir con sus obligaciones. Esto puede acarrear diversas consecuencias adversas, como afectar la relación con los

proveedores, que podrían complicar las condiciones de pago futuras, o incluso requerir buscar liquidez de forma urgente, generando costos financieros adicionales.

La gestión de la tesorería en su empresa es fundamental para asegurar el éxito diario de su negocio. Es importante recordar que una correcta gestión de tesorería facilita la planificación y el control financiero de su empresa. Si bien no recibirá un Nobel de Economía por esta declaración, es crucial subrayar su relevancia para asegurar el éxito de su empresa.

2.1.2.5. Proceso de gestión de tesorería

- a. **Registro de Ingresos:** El manejo de los ingresos se relaciona con la creación de normativas y regulaciones que regulen los aspectos operativos del proceso o registro requeridos para la acreditación de fondos públicos en la CUT; las entidades que se encargan de recaudar ingresos del sector no financiero deben ofrecer información sobre la estimación, determinación y percepción de sus flujos financieros, de acuerdo con los plazos y condiciones establecidos por la Dirección General del Tesoro Público. Entre estos recursos se incluyen los ingresos por impuestos, rentas exentas y multas recaudadas por las entidades gubernamentales.
- b. **Registro de Gastos:** La administración de liquidez facilita la provisión necesaria de recursos públicos para satisfacer las obligaciones de pago establecidas por los órganos competentes conforme a la ley, permitiendo así a la Dirección General del Tesoro utilizar mecanismos de apoyo financiero temporal según la CUT, la Reserva Secundaria de Líquidos y los saldos para la emisión de Letras del Tesoro.
- c. **Pagos Efectuados:** La administración y supervisión de los pagos se refiere específicamente a la organización y manejo de las obligaciones financieras que se deben a los Fondos Públicos, los cuales están centralizados en el sistema de Cuentas Únicas de Tesorería (CUT). Este proceso debe considerar el Registro de

Competencias, pero solamente después de que dicho registro ha sido formalizado de manera adecuada y cumpliendo con todos los procedimientos necesarios.

- d. **Custodia de Documentos:** Todos los documentos que sostienen la operación en ingresos y gastos, como tickets, boletos, facturas, notas de crédito, débito, comprobantes de pago, etc., son fundamentales para el Acto Administrativo respecto a la formalización de la determinación; igualmente, la ejecución de los pagos deberá supervisarse por la Dirección General o la Unidad Ejecutiva, en concordancia con normas que aseguren adecuado mantenimiento y localización.
- e. **Planificación:** Con el propósito de realizar de manera efectiva la planificación financiera, la Dirección General de Hacienda recibe la siguiente información relevante que es fundamental para su análisis y evaluación:
 - i. Identificar las fuentes de financiamiento y niveles de gobierno en entradas de fondos, además de los límites de gasto impuestos por la Dirección General de Políticas Macroeconómicas y Descentralizadas.
 - ii. La planificación de inversiones a varios años, así como el incremento de costos operativos y de mantenimiento vinculados a estas inversiones, es proporcionada por la Dirección General de Planificación Multianual de Inversiones del Ministerio de Economía y Finanzas.
 - iii. Flujos de inversión del proyecto en el marco de fomento a inversiones privadas, ofrecido por la Dirección General de Fomento a la Inversión Privada del Ministerio de Economía y Finanzas.
 - iv. Solicite información sobre los gastos de personal del Estado y otros costos, proporcionados por la Dirección General de Gestión Financiera Recursos Humanos del Ministerio de Economía y Finanzas.
- f. **Ingresos RDR:** Estos recursos específicos son generados y gestionados directamente por las instituciones públicas. Por ejemplo, se pueden citar los ingresos

de la propiedad, impuestos y la prestación de servicios, además del comercio de bienes, y otros ingresos según la normativa vigente, incluyendo resultados financieros y saldos de años anteriores.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Administración de Fondos:** Para los propósitos de esta ley, se define la administración de fondos como el procedimiento que implica adquirir, gestionar y supervisar los recursos económicos del Sector Público, así como distribuirlos y controlarlos posteriormente, según las obligaciones financieras públicas establecidas en el presupuesto (Decreto Legislativo N° 1436, 2018).
- **Adquisición de bienes y servicios:** Todas las formas de contratación, acuerdos, concesiones o suministros de bienes y servicios que son necesarios para llevar a cabo las responsabilidades de la entidad (Ley N° 30225, 2019).
- **Área de logística:** Es la persona responsable de diseñar y gestionar de manera estratégica todas las actividades logísticas en el ámbito público, asegurándose de cumplir con las regulaciones vigentes en cada fase del proceso (Díaz, 2021).
- **Captación de fondos:** Se refiere a todos los fondos económicos obtenidos tanto a través de impuestos como de otras fuentes que surgen de la fabricación o suministro de bienes y servicios realizados por las entidades públicas de acuerdo con la legislación vigente (Ley N° 28693, 2021).
- **Contabilidad:** Es el conjunto de herramientas y procesos utilizados para supervisar y documentar de manera detallada los desembolsos financieros, ganancias y demás transacciones económicas ejecutadas en el ámbito de un comercio, compañía u organización (Ccalloapaza, 2023).
- **Contabilidad Gubernamental:** Se refiere a la disciplina que se encarga de analizar minuciosamente la situación económica y financiera de la Hacienda Pública, lo cual

posibilita la valoración de cómo el Estado realiza la gestión administrativa (Laura, 2006).

- **Gestión:** Un conjunto de tareas y procedimientos que posibilitan llevar a cabo cualquier acción o satisfacer cualquier objetivo. En otras palabras, el término gestión abarca todas las acciones y procesos que se llevan a cabo con el propósito de solucionar una problemática específica o llevar a cabo un plan concreto (Cruz, 2020).
- **Gestión de tesorería:** Es el conjunto de reglas y métodos para manejar los recursos financieros en entidades y organismos públicos, sin importar su origen. Se basa en el principio de eficiencia y manejo adecuado de los recursos (Ley N° 28693, 2021).
- **Módulo administrativo:** Es el formulario que los usuarios de las Unidades Ejecutoras utilizan para registrar las transacciones de gasto diarias, tales como el Certificado Presupuestal, el Compromiso Anual, el Compromiso Mensual, el Devengado, el Girado, el Pagado y la Rendición, además de los ingresos, tanto presupuestarios como no presupuestarios, tanto los determinados como los recaudados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).
- **Módulo presupuestario:** Se trata de una herramienta utilizada en la planificación financiera del gasto estatal, con la finalidad de fijar los límites máximos de fondos que una entidad puede comprometer a lo largo de un período fiscal específico (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).
- **Orden de compra:** Se refiere a un documento expedido por la Oficina de Abastecimiento con el propósito de oficializar la adquisición de los productos requeridos por las distintas divisiones que utilizan los servicios del Ministerio de Economía y Finanzas (Resolución Directoral N° 470, 2016).
- **Orden de servicio:** Un documento oficial es expedido por la Oficina de Abastecimiento con el fin de formalizar el proceso de contratación de servicios

requeridos por las distintas divisiones del Ministerio de Economía y Finanzas (Resolución Directoral N° 470, 2016).

- **Pago de obligaciones con el Estado:** Los bonos son instrumentos financieros asumidos por el Gobierno Central o Federal que implican compromisos de reembolso de los fondos recibidos, incluyendo los rendimientos asociados, en fechas específicas (Ley N° 30225, 2019).
- **Planillas:** Se trata de un archivo que contiene datos laborales, que incluyen información sobre el empleador, empleados, jubilados, proveedores de servicios, personal en proceso de formación, trabajadores temporales, pasantes y familiares con derecho a prestaciones (Serrano, 2018).
- **Programación financiera:** Las responsabilidades incluyen llevar a cabo un análisis, definir objetivos financieros, elegir las estrategias a implementar y determinar los valores específicos de dichas estrategias con el fin de alcanzar los objetivos planteados (Resolución Directoral N° 470, 2016).
- **Recaudación:** Se refiere a todas las acciones llevadas a cabo por el organismo de recaudación de impuestos para asegurarse de que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones fiscales y paguen todas las deudas tributarias, con el objetivo final de cancelar completamente dichas deudas (Ley N° 28693, 2021).
- **Registro del Compromiso en el SIAF:** Es la aprobación de gastos por un funcionario para usar fondos aprobados en el presupuesto de una entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).
- **Registro del Devengado en el SIAF:** Fase de pago después de recibir conformidad del bien o servicio. La etapa se consigna con la información de la factura o documento aprobado por la SUNAT (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).
- **Registro del Girado en el SIAF:** Cumplir con el registro en el SIAF-SP de la información de los documentos que respaldan el pago del Gasto Devengado

previamente consignado (Transferencia Electrónica, carta orden , o cheque por la Unidad Ejecutora o Municipalidad) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

- **Registro del Pagado en el SIAF:** El Pago liquida total o parcialmente la obligación registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público cuando está debidamente formalizado como devengado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).
- **SIAF:** Es una herramienta del MEF para apoyar la gestión financiera de las entidades públicas a nivel nacional, regional y local (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).
- **Sistema de Contabilidad Gubernamental:** Son las reglas contables en el ámbito público y privado. Con la Resolución Ministerial N° 801-81-EF del 17.09.1981 se aprueban Normas de obligatorio cumplimiento (Ley N° 28708, 2020).
- **Tesorería:** Un sistema para gestionar el dinero del gobierno en diversas entidades y organismos del sector público, independientemente de la financiación y su propósito (Ley N° 28693, 2021).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis General

El sistema de contabilidad gubernamental se relaciona directa y significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- Existe relación positiva entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.
- Existe relación positiva entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.
- Existe relación positiva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

- Existe relación positiva entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.
- Existe relación positiva entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación se realizó en la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, ubicada en la región sur del Perú a una altitud de 3850 metros sobre el nivel del mar, dentro de la región Puno. Está ubicado a una distancia de 50 kilómetros de la ciudad de Puno, a la vera del lago Titicaca, reconocido como el lago navegable de mayor altitud en todo el planeta y considerado como uno de los destinos turísticos más representativos de la zona.

Es importante realizar el estudio en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave porque es existen distintas falencias; en el control gubernamental y la gestión de tesorería como por ejemplo uso inadecuado de las riquezas del estado por ciertos trabajadores públicos y también no se fomenta a la rendición de cuentas ya que es un bien del estado, el personal del área no permanece capacitado y existe deficiencia entre la comunicación interna como externa.



Figura 01: Georreferencia de la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave, Iquitos

Fuente: Google Earth

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. Población

La presente investigación tuvo como población a 39 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas y Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional de la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave.

Tabla 01: Población de investigación

Nro.	Gerencias y Sub Gerencias de la Municipalidad	Nro. de Tabajadores
01	Gerencia de Administración y Finanzas	05 trabajadores
02	Sub Gerencia de Logística y Control Patrimonial	08 trabajadores
03	Sub Gerencia de Contabilidad	06 trabajadores
05	Sub Gerencia de Tesorería	07 trabajadores
06	Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional	07 trabajadores
07	Sub Gerencia de Planeamiento Estratégico, Presupuesto y Modernización de la Gestión Pública	06 trabajadores
	Total	39 trabajadores

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de El Collao llave

3.2.2. Muestra

Por su reducida la población, la muestra de estudio estuvo conformada por el 100% de la población (39 trabajadores) de la Gerencia de Administración y Finanzas y de la Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave.

3.2.3. Selección de la muestra

El tipo de muestra fue no probabilístico, debido a que es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados.

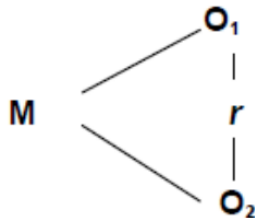
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

En el presente estudio los métodos que se utilizaron para lograr responder los 4 objetivos específicos fueron los siguientes:

3.3.1. Diseño de investigación

Corresponde a un diseño no experimental, debido a que el investigador no tiene la intención de alterar los datos de las variables en absoluto. En relación a este tema, se refiere a investigaciones que se llevan a cabo sin intervenir intencionalmente en las variables y únicamente se limitan a observar los fenómenos tal como ocurren de forma natural en su entorno, para posteriormente analizarlos en detalle.

De igual manera, se empleó un nivel correlacional, el cual se caracteriza por su propósito de evaluar la conexión o asociación que existe entre dos o más variables de interés dentro de un mismo grupo de participantes. El patrón utilizado en la planificación de este diseño sigue la siguiente estructura:



Donde:

- M : Representa a la muestra.
- O1: Representa la variable independiente: Sistema de contabilidad gubernamental
- r : Representa la relación entre ambas variables.
- O2: Representa la variable dependiente: Gestión de tesorería

3.3.2. Enfoque de investigación

Corresponde a un enfoque cuantitativo, el enfoque cuantitativo implica recopilar datos de manera sistemática con el propósito de poner a prueba suposiciones a través de la utilización de mediciones numéricas y el examen estadístico, todo con el objetivo de

establecer normas de conducta y validar teorías. Se empleó la recolección de datos como parte del proceso de investigación, con el fin de llevar a cabo un análisis estadístico en una etapa posterior; además, se realizó la recopilación y análisis de datos cuantitativos relacionados con las variables de estudio.

3.3.3. Tipo de investigación

Fue descriptivo, la encuesta consiste en la acción de describir diversos fenómenos, situaciones, contextos y sucesos, lo que implica únicamente la intención de medir y recolectar información de manera independiente o en conjunto acerca de los conceptos o variables a los que hacen referencia.

3.3.4. Técnicas de análisis de datos

En una primera etapa, los datos serán obtenidos a través de la realización de encuestas. Después de este proceso, se llevó a cabo la organización de los datos en Microsoft Excel, seguido de la utilización del programa estadístico SPSS para realizar un análisis inferencial. En relación con la contrastación de hipótesis, se empleó el coeficiente de correlación Rho de Spearman para presentar los resultados obtenidos en concordancia con los objetivos establecidos.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 02: Operacionalización de las variables independiente y dependiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Nivel de Medición
Variable independiente: e: Sistema de Contabilidad Gubernamental al	Registros en el SIAF	Módulo presupuestario	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
		Módulo administrativo	
	Registro del Compromiso en el SIAF	Área de logística	
		Área de personal	
	Registro del Devengado en el SIAF	Orden de compra	
		Orden de servicio	
	Registro del Giro en el SIAF	Planillas	
		Recepción de materiales	
	Registro del Pagado en el SIAF	Servicios	
		Facturas emitidas	
Variable dependiente: Gestión de tesorería	Programación financiera	Comité de caja	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
		Giro de cheque por tesorería	
	Recaudación	Cheque SIAF	
		Pagos banco de la nación	
	Procedimiento de pago	Pagos otros bancos	
		Ingresos tributarios	
	Administración de Fondos	Ingresos no tributarios	
		Captación de fondos	
	Cobranzas	Pago de adquisiciones	
		Pago de obligaciones con el Estado	
Custodia de títulos y valores	Adquisición de bienes y servicios		

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. Descripción detallada del uso de materiales, equipos, instrumentos, insumos, entre otros

- a. **Técnica:** Para el recojo de información de la presente investigación, se aplicó la técnica de la encuesta. Hernández, Fernández y Baptista (2006, p. 310) definen la encuesta como el instrumento más utilizado para recolectar datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.
- b. **Instrumento:** Se utilizaron los cuestionarios, según (Hurtado, 1998) el cuestionario es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información. Para el recojo de información se utilizaron dos cuestionarios (anexo 02 y anexo 03), los cuales fueron validados por juicio de expertos (anexo 04). Las dimensiones y los indicadores fueron adoptados del trabajo de Huamán (2020) y Ccalloapaza (2021).
 - **Cuestionario de sistema de contabilidad Gubernamental (anexo 02):** Este instrumento que permitió evaluar el comportamiento de la variable contabilidad gubernamental en las dimensiones; registros en el SIAF, registro del compromiso, registro del devengado, registro del girado y registro del pagado. El instrumento está compuesto por 20 ítems y está estructurado bajo la escala de likert.
 - **Cuestionario de gestión de tesorería (anexo 03):** Este instrumento que permitió evaluar el comportamiento de la variable contabilidad gubernamental en las dimensiones; programación financiera, recaudación, procedimiento de pago y administración de fondos. El instrumento estuvo compuesto por 22 ítems y está estructurado bajo la escala de likert.

3.5.2. Aplicación de prueba estadística inferencial

El procesamiento de datos se realizó mediante los aplicativos SPSS, donde se evaluó con la utilización de la estadística inferencial para la comprobación de la hipótesis a partir

de la Rho de Spearman, la cual conlleva a la comprobación de lo planteado en esta investigación, permitiendo asumir una certeza estadística respecto de nuestras probables respuestas expuestas en la investigación en torno a nuestras variables, pero sobre todo la correlación entre variables.

Prueba de normalidad: Cuando la muestra es como máximo de tamaño 50 se puede contrastar la normalidad con la prueba de shapiro Shapiro-Wilk.

Tabla 03: Prueba de normalidad Shapiro – Wilk

		Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
Sistema de Contabilidad	Gubernamental	.266	39	.001
Gestión de Tesorería		.180	39	.000

Hipótesis Nula (Ho): Sig > 0.05 (Los datos tienen una distribución normal)

Hipótesis Alterna (Ha): Sig < 0.05 (Los datos no tienen una distribución normal)

Por lo tanto:

- Siendo el p-valor 0.001 menor a alfa ($0.001 < 0.05$), se acepta la hipótesis Ha, indicando que los datos de el “Sistema de Contabilidad Gubernamental”, no tienen una distribución normal.
- Siendo el p-valor 0.000 menor al alfa ($0.000 < 0.05$), se acepta la hipótesis Ha, indicando que los datos de la “Gestión de Tesorería”, no tienen una distribución normal.

Una vez identificado el tipo de distribución de los datos, se elige el coeficiente de correlación a utilizar. Con dos variables que muestran datos de distribución no normal, se decidió emplear un coeficiente de correlación no paramétrico, el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DEL OBJETIVO GENERAL

Tabla 04: Coeficiente de correlación entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Correlaciones				
		Sistema de Contabilidad Gestión de Gubernamental tesorería		
Rho de	Sistema de	Coeficiente de correlación	1.000	.790**
Spearman	Contabilidad	Sig. (bilateral)	.	0
	Gubernamental	N	39	39
	Gestión de	Coeficiente de correlación	.790**	1.000
	tesorería	Sig. (bilateral)	0	.
		N	39	39

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

Fuente: Elaboración Propia (SPSS 26)

Hipótesis nula: El sistema de contabilidad gubernamental no se relaciona con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Hipótesis alterna: El sistema de contabilidad gubernamental se relaciona directa y significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Interpretación: En base al estudio realizado, del Rho Spearman se obtuvo para el valor p igual a 0,000, de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizados. A esto se suma que el valor determinado para el coeficiente de correlación es igual a 0,790, lo que puede indicar que la relación obtenida es positiva y altamente. En segundo lugar, podemos ver que el sistema de contabilidad gubernamental se relaciona directa y significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Los resultados generales que hemos obtenido en este estudio coinciden con Cuba & Rojas (2019), en su tesis determina que existe una relación significativa y directa entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya Ucayali. Al realizar la prueba de Spearman, se obtiene $r = 0,799$, alta correlación positiva, y $p = 0,000 < 0,01$, indicando alta significancia. Asimismo, el 100% del equipo de la Gerencia de Administración y Finanzas señala que siempre realizan y gestionan un ejercicio de gasto, garantizando que los ingresos abiertos se recojan según lo establecido y que los consumos se efectúen considerando las metas y objetivos propuestos; respecto a la gestión de tesorería, el 100% de los encuestados sostiene que siempre se administra adecuadamente los fondos de la entidad, recaudando recursos y cumpliendo con los compromisos adquiridos.

Resultado que coincide con Quispe & Laura (2020), en su estudio señala que la contabilidad gubernamental ejerce una influencia significativa sobre la gestión de tesorería en el Centro de Mantenimiento Aeronáutico del Ejército. Esta situación se vuelve claramente perceptible como resultado de los hallazgos obtenidos tras la implementación de la prueba estadística conocida como el coeficiente de correlación de

Rho de Spearman, la cual produjo un valor de r igual a 0.770. Este hallazgo pone de manifiesto que existe una fuerte correlación positiva entre las dos variables analizadas, lo que implica de manera contundente que una gestión adecuada y eficiente de la contabilidad gubernamental se refleja en una gestión de tesorería que también es sumamente efectiva y exitosa. Esta relación favorable se hace evidente de manera notable cuando se ejecuta en forma oportuna y con un alto grado de eficacia dentro del Centro de Educación y Manejo Ambiental de Ecología.

Los resultados que hemos obtenido podrían tener una conexión o estar vinculados de alguna manera con Bustamante & Chavez (2020), puesto que en su tesis se evidencia que el coeficiente Rho de Spearman, utilizado para analizar variables no paramétricas, indica una correlación positiva y directa de 0.535. Este dato indica una relación moderada entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la municipalidad de Chota. Así, se determina que la correlación se considera moderada según los criterios fijados para el análisis de correlaciones entre variables diferentes. Asimismo, al examinar la validación de las hipótesis formuladas, se puede notar que el nivel de significancia asintótica es de 0.22; este número es evidentemente menor que el límite fijado de α , que es 0.05. Por consiguiente, se decide aceptar la hipótesis alternativa. Esta última indica que hay una relación directa y relevante entre la Contabilidad Gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chota, en Cajamarca, durante el año 2020.

En contraste, también está de acuerdo con Ccalloapaza (2021), su estudio realizado reveló la presencia de una relación significativa entre las variables que se estaban investigando, específicamente entre la contabilidad gubernamental y su caracterización en relación con el área de tesorería. Se estableció que el coeficiente de correlación es $r = 0,799$, lo que sugiere que, según la estadística inferencial empleada, en este caso el Rho de Pearson, esta correlación se encuentra en un nivel alto de significancia en su escala.

Asimismo, es relevante señalar que, al revisar las frecuencias y porcentajes analizados, se concluye que un destacado 90% del personal en el área de tesorería indica que realiza, aplica y busca mantener transparentes los gastos, en el marco de ingresos abiertos. De igual modo, el desarrollo de sus tareas se basa en los fines, metas y objetivos definidos en su planificación financiera, que se lleva a cabo conforme a las directrices institucionales y las regulaciones estatales.

Asimismo Huamán (2020) en su tesis ha encontrado una relación extremadamente alta y significativa que conecta el sistema de contabilidad gubernamental con la gestión de tesorería que se lleva a cabo en la Municipalidad Distrital de San Nicolás, ubicada en la región de Ancash. Este descubrimiento se expresa estadísticamente con un coeficiente de correlación de $r = 0.871^{**}$ muestra claramente que una adecuada administración del sistema contable gubernamental impacta significativamente, resultando en una gestión financiera óptima acorde a normativas en la municipalidad de San Nicolás. Asimismo, se validó la hipótesis de investigación que afirma que hay una relación directa y significativa entre el sistema contable gubernamental y la gestión de la tesorería.

4.2. ANÁLISIS DEL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

Tabla 05: Coeficiente de correlación entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Correlaciones				
			Registros en el SIAF	Gestión de tesorería
Rho de	Registros en	Coeficiente de correlación	1.000	.684**
Spearman	el SIAF	Sig. (bilateral)	.	0
		N	39	39
	Gestión de	Coeficiente de correlación	.684**	1.000
	tesorería	Sig. (bilateral)	0	.
		N	39	39

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

Fuente: Elaboración Propia (SPSS 26)

Hipótesis nula: No existe relación positiva entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Hipótesis alterna: Existe relación positiva entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Interpretación: Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.684$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01, esto nos indica que la hipótesis específica 1 que, si existe una relación entre las dos variables, luego podemos concluir que existe relación positiva entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Resultado que coincide con Huamán (2020), los resultados que se han obtenido en relación con la correlación entre los registros existentes en el Registro en el Sistema

Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Nicolás, han mostrado que existe una correlación con un valor de r de 0. El valor de 563**, se presenta como una correlación que se clasifica como “Regular” según la tabla de correlación de Pearson. Asimismo, se indica que el nivel de significación es $p= 0,003$, superior al nivel bilateral de 0,01, según lo fijado por SPSS V23. Este estudio se realizó con un nivel de confianza del 99 % y un margen de error del 1 %. Se llevó a cabo este estudio y análisis específico utilizando la fórmula de Pearson “ r ”, herramienta estadística esencial para medir la correlación entre dos variables. En comparación, la Figura 4 muestra claramente la variabilidad y dispersión presente en los datos del (SIAF) y la gestión de la tesorería. En este estudio, se investiga la relación entre estos dos conjuntos de datos, midiendo el nivel de correlación según la cercanía de los distintos puntos en el gráfico a la línea diagonal. En el análisis de correlación, se puede decir que cuanto más cerca están los puntos de la línea de mejor ajuste, mayor es la correlación entre las variables evaluadas.

Los resultados generales obtenidos muestran que guarda relación con Cuba & Rojas (2019), después de aplicar la prueba estadística de Spearman, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,610, indicando una correlación positiva moderada. Asimismo, el valor obtenido fue de 0,004, que es notablemente menor a 0,01, lo que indica que el resultado es sumamente significativo. Por ello, se decide rechazar la hipótesis nula, con un nivel de significancia fijado en 1%. En síntesis, se sostiene que hay una conexión directa y relevante entre el registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya, en la región Ucayali, durante 2019.

Los resultados podrían estar relacionados con Quispe & Laura (2020), los resultados indican un Rho de Spearman de $r = 0.584$, sugiriendo una correlación positiva moderada entre las variables estudiadas. Asimismo, se ha establecido un nivel de significancia de p

= 0.000, que es menor que el umbral estipulado de 0.01 en el análisis bilateral. Por ende, se determina que el registro en el módulo del sistema financiero afecta notablemente la gestión de tesorería del centro de mantenimiento aeronáutico del ejército en Arequipa en 2020.

Por otro lado, también concuerda con Ccalloapaza (2021), mediante un análisis detallado apoyado en estadísticas inferenciales y se alcanzó un coeficiente de correlación de $r=0,610$. Este dato muestra que el registro en el SIAF tiene una correlación positiva con la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Arequipa, 2021. En cuanto a los resultados obtenidos sobre el registro SIAF, se ha notado que un 70% del personal del área analizada asegura que siempre realiza este proceso de registro cumpliendo todos los requisitos necesarios. Sin embargo, un 30% de este personal reconoce tener algunas omisiones en su práctica, que, aunque suceden regularmente, no se ven como una práctica continua o permanente.

4.3. ANÁLISIS DEL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

Tabla 06: Coeficiente de correlación entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Correlaciones			
		Registro del Compromiso	Gestión de tesorería
Rho de	Registro del	1.000	.719**
Spearman	Compromis	.	0
	o	39	39
	Gestión de	.719**	1.000
	tesorería	0	.
		39	39

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

Fuente: Elaboración Propia (SPSS 26)

Hipótesis nula: No existe relación positiva entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Hipótesis alterna: Existe relación positiva entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Interpretación: Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.719$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01, esto nos indica que la hipótesis específica 2 que, si existe una relación entre las dos variables, luego podemos concluir que existe relación positiva entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Los resultados globales obtenidos indican que se relaciona con Bustamante & Chavez (2020), en el documento de tesis presentado, se pueden apreciar los resultados que indican que el coeficiente Rho de Spearman muestra una asociación positiva significativa. Este hallazgo se refleja en un valor de 0.494, lo cual sugiere que existe una correlación directa entre el compromiso en el SIAF y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Chota. Esto significa que, siguiendo el método de clasificación que se ha empleado para llevar a cabo la evaluación de las correlaciones, se puede concluir que existe una relación moderada entre las dos variables que han sido objeto de análisis.

Los resultados pueden estar conectados con Cuba & Rojas (2019), en la investigación se utiliza la prueba estadística de Spearman, obteniendo un valor de 0,542, lo que señala una correlación positiva moderada entre las variables analizadas. Asimismo, el valor p logrado es 0,013, que es significativamente inferior a 0,05. Esto indica que los resultados son estadísticamente relevantes. En consecuencia, se puede descartar la hipótesis nula, fijando un nivel de significancia del 5%. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una

conexión directa y relevante entre el registro del compromiso en el SIAF y la administración de tesorería.

Asimismo, coincide con Quispe & Laura (2020), en el marco de su investigación, se ha podido constatar que existe una relación positiva significativa entre la fase de compromiso del módulo administrativo y la gestión de tesorería en el centro de mantenimiento aeronáutico del Ejército. Esta relación ha sido respaldada por los resultados obtenidos a través de la prueba estadística conocida como Rho de Spearman, que indica un coeficiente de correlación de $r = 0.745$, lo cual sugiere que hay una alta correlación positiva entre ambas variables estudiadas. Se puede notar que es fundamental que el personal encargado de las áreas de tesorería y contabilidad cuente con la debida capacitación y formación en relación al registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera, específicamente en la fase que se ocupa del gasto, conocida como compromiso.

Resultado que coincide con Ccalloapaza (2021), su estudio indica que el compromiso registrado en el SIAF y su vínculo con la gestión de tesorería presentan una correlación $r = 0,542$, calificada como moderada; esto lleva a descartar la hipótesis nula y aceptar el R obtenido, concluyendo con una evaluación positiva. Se alcanzó un 75 % en las frecuencias porcentuales de esta dimensión. Señalan que conforme a su protocolo registran el compromiso en el SIAF y un 25 % lo realiza de forma ocasional.

Asimismo Huamán (2020), los resultados que se han conseguido en cuanto a la relación existente entre el compromiso en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la gestión de tesorería que lleva a cabo la Municipalidad Distrital de San Nicolás, Ancash, han revelado un grado de correlación que se ha medido y determinado como $r = 0$. El valor obtenido es de 871**, lo cual indica que existe una correlación que puede considerarse “muy alta” de acuerdo con lo que se presenta en la tabla que muestra la correlación de Pearson. Además, se ha determinado un nivel de significación de $p =$

0,000, lo que se encuentra por debajo del nivel bilateral establecido en 0,01. Esto implica que podemos tener un 99 % de confianza en los resultados obtenidos, con un margen de error que se limita al 1 %.

4.4. ANÁLISIS DEL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO

Tabla 07: Coeficiente de correlación entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Correlaciones			
		Registro del Devengado	Gestión de tesorería
Rho de	Registro del	1.000	.651**
Spearman	Devengado	.	0
	Sig. (bilateral)		
	N	39	39
	Gestión de	.651**	1.000
	tesorería	0	.
	Sig. (bilateral)		
	N	39	39

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

Fuente: Elaboración Propia (SPSS 26)

Hipótesis nula: No existe relación positiva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Hipótesis alterna: Existe relación positiva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Interpretación: Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.651$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01, esto nos indica que la hipótesis específica 3 que, si existe una relación entre las dos variables, luego podemos concluir que existe relación positiva

entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Los resultados pueden estar conectados con Quispe & Laura (2020), en su trabajo de investigación, el autor evidencia que la fase de devengado que se presenta en el módulo administrativo tiene una conexión estrecha con la gestión de tesorería. Esto se respalda con los resultados obtenidos a partir de la estadística de Rho Spearman, que muestra un valor de $r = 0.745$, lo que sugiere una alta correlación positiva entre ambas variables analizadas. Es de suma importancia y vital reconocer de manera clara y formal la obligación de realizar pagos por bienes o servicios que han sido adquiridos. Asimismo, es fundamental llevar a cabo los pagos correspondientes por los gastos que han sido devengados utilizando recursos públicos hacia los proveedores, y esto debe hacerse en las fechas que han sido establecidas previamente. Todo esto es crucial para poder identificar de manera oportuna cualquier acto de fraude que pudiera ocurrir dentro del Centro de Mantenimiento Aeronáutica del Ejército.

Asimismo, coincide con Bustamante & Chavez (2020), en la tesis que se ha presentado, se puede evidenciar de manera bastante clara que existe una correlación significativa entre los registros del devengado y la gestión de tesorería que lleva a cabo la municipalidad provincial de Chota. De acuerdo con el rango que ha sido establecido para clasificar diferentes tipos de correlaciones, el análisis realizado a través del coeficiente Rho de Spearman muestra que hay una relación positiva entre estas dos variables, la cual se cuantifica con un valor de 0.202. Esto sugiere que a medida que una de las variables aumenta, la otra también tiende a hacerlo, lo que resalta la importancia de estudiar esta conexión en detalle.

Resultado que coincide con Cuba & Rojas (2019), en su investigador llega a la conclusión de que existe una relación significativa y directa entre el registro de devengado que se realiza en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la gestión de

tesorería correspondiente a la Municipalidad Provincial de Atalaya, Ucayali. Al llevar a cabo la aplicación de la prueba estadística conocida como el coeficiente de correlación de Spearman, se ha obtenido un valor de r igual a 0,491. Este valor sugiere que existe una correlación positiva de carácter moderado entre las variables evaluadas. Además, se ha registrado un valor de p igual a 0,028, que es inferior al umbral establecido de 0,05. Esto implica que los resultados obtenidos son estadísticamente significativos.

Los resultados obtenidos indican que se relaciona con Huamán (2020), los resultados indican la relación entre el devengado en el SIAF y la tesorería de la Municipalidad Distrital de San Nicolás, presentando una correlación de $r = 0.871^{**}$, indica una correlación “Muy Alta” según la tabla de correlación de Pearson, con un nivel de significación $p = 0,000$, inferior al nivel bilateral 0,01, a un 99% de confianza y 1 % de margen de error. Se presenta la variabilidad de los registros del devengado en el SIAF y la administración de tesorería, evaluando el grado de correlación según la cercanía de los puntos a la línea diagonal.

De la misma manera Ccalloapaza (2021), su estudio mostró que en el área de registro devengado y su vínculo con la gestión de tesorería, al analizar nuestra estadística inferencial a través de la correlación entre estas (R de Spearman), se logró un valor $r = 0,491$, lo que sugiere una correlación positiva moderada. Asimismo, en la estadística descriptiva, se halló que un 60 % del personal edil del área analizada dijo realizar el devengado en el sistema, mientras que un 40 % indicó que a veces lo hace, lo que sugiere que no siempre se presta la atención necesaria al uso de sus funciones y responsabilidades, según la investigación sobre la aplicación del sistema abierto.

4.5. ANÁLISIS DEL CUARTO OBJETIVO ESPECÍFICO

Tabla 08: Coeficiente de correlación entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Correlaciones			
		Registro del Girado	Gestión de tesorería
Rho de	Registro del	1.000	.740**
Spearman	Girado	.	0
		N	39
	Gestión de	.740**	1.000
	tesorería	0	.
		N	39

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

Fuente: Elaboración Propia (SPSS 26)

Hipótesis nula: No existe relación positiva entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Hipótesis alterna: Existe relación positiva entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Interpretación: Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.740$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01, esto nos indica que la hipótesis específica 4 que, si existe una relación entre las dos variables, luego podemos concluir que existe relación positiva entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Los resultados obtenidos indican que se relaciona con Cuba & Rojas (2019), en su estudio, se confirmó una relación directa y significativa entre el registro del girado en el

Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya, Ucayali. Tras realizar la prueba estadística de Spearman, se obtuvo un coeficiente de correlación de $r = 0,559$, indicando una correlación positiva moderada entre las variables examinadas. El valor obtenido es $0,010$, inferior al umbral de $0,05$; esto implica que los resultados son estadísticamente significativos.

Del mismo modo Huamán (2020), muestran sus hallazgos sobre la relación entre los datos del SIAF y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Nicolás - Ancash, logrando una correlación de $r = 0,871^{**}$, muestra una correlación “muy alta” en la tabla de correlación de Pearson y una significación de $p = 0,000$, por debajo del nivel bilateral $0,01$, con 99% de confianza y 1% de margen de error. Se llevó a cabo este análisis utilizando la fórmula de Pearson para 'r'. En cambio, la figura 07 ilustra la dispersión entre los registros del girado en el SIAF y la gestión de tesorería, evaluando el nivel de correlación por la cercanía de los puntos a la línea diagonal.

Asimismo, coincide con Bustamante & Chavez (2020), la exposición de los resultados presenta de forma clara y minuciosa el coeficiente Rho de Spearman, el cual indica que existe una relación positiva entre el registro de los giros y la gestión de tesorería que realiza la Municipalidad Provincial de Chota, alcanzando un valor notable de $0,404$. Esto sugiere que existe una relación que puede considerarse de nivel moderado, en conformidad con la categorización previamente establecida para los diversos rangos de correlaciones que se han identificado en el análisis.

Resultado que coincide con Ccalloapaza (2021), en su análisis detallado que explora la conexión existente entre la dimensión que se refiere al registro del girado en el (SIAF) y la administración de tesorería. Este estudio reveló un coeficiente de correlación de Spearman de $r = 0,559$, lo que sugiere que hay una correlación moderadamente positiva entre ambas variables. De acuerdo con los análisis que hemos realizado en nuestra estadística descriptiva, se ha observado que un 70% del personal se manifiesta

afirmando que llevan a cabo el registro del girado correctamente en el sistema. Por otro lado, se ha encontrado que un 30 % de este personal solamente realiza dicha tarea de manera ocasional. Este contraste en los datos sugiere una posible falta de actitud y competencia en la ejecución eficiente de sus funciones. Asimismo, resalta la importancia de mejorar el valor del conocimiento y la capacitación del personal municipal para garantizar un desempeño óptimo en sus actividades laborales.

4.6. ANÁLISIS DEL QUINTO OBJETIVO ESPECÍFICO

Tabla 09: Coeficiente de correlación entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Correlaciones			
		Registro del Pagado	Gestión de tesorería
Rho de	Registro del	1.000	.702**
Spearman	Pagado	.	0
		N	39
	Gestión de	.702**	1.000
	tesorería	0	.
		N	39

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

Fuente: Elaboración Propia (SPSS 26)

Hipótesis nula: No existe relación positiva entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Hipótesis alterna: Existe relación positiva entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.

Interpretación: Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.702$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$

es inferior al nivel bilateral 0.01, esto nos indica que la hipótesis específica 5 que, si existe una relación entre las dos variables, luego podemos concluir que existe relación positiva entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.

Es posible que los resultados tengan una conexión o estén vinculados de alguna manera con Cuba & Rojas (2019) después de realizar la prueba estadística conocida como Spearman, se ha obtenido un coeficiente de correlación de $r = 0,535$, lo cual indica una correlación moderada positiva entre las variables analizadas. Además, el valor calculado es 0,015, que es menor que el umbral del 0,05, lo que significa que los resultados son estadísticamente significativos. Por lo tanto, con un nivel de significancia del 5%, se puede concluir que existe una relación directa y significativa entre el registro de pagado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la gestión de la tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya, en el departamento de Ucayali, durante el año 2019.

Por el contrario, también se encuentra en acuerdo con Quispe & Laura (2020), en su tesis se evidencia una relación entre el registro del pagado en el módulo administrativo y la gestión de tesorería en el centro de mantenimiento aeronáutico del Ejército en Arequipa 2020, puesto que los resultados del análisis estadístico de Rho Spearman indican $r = 0.745$, mostrando una fuerte correlación positiva. Es necesario asegurar que el equipo de tesorería y contabilidad entienda el registro SIAF Fase gasto "pagado", conforme a los criterios establecidos por las regulaciones actuales sobre la afectación presupuestaria anual y mensual de cantidades autorizadas y validadas. Asimismo, es esencial admitir la responsabilidad de pago oficial por adquirir bienes o servicios y realizar los pagos adeudados a proveedores con fondos públicos en los plazos estipulados, para identificar posibles fraudes.

Resultado que coincide con Ccalloapaza (2021), los hallazgos de su estudio muestran que hay una relación importante entre el pagado y la gestión del personal de tesorería. Este resultado se valida mediante el estadístico Rho de Spearman, obteniendo un valor de $r = 0,535$. De acuerdo a los datos de la encuesta, se indica que el 90% del personal de esta oficina frecuentemente realiza actividades de registro sobre el girado, mientras que el 10% lo hace ocasionalmente o en diferentes ocasiones.

Los resultados que hemos obtenido están en completa concordancia con Huamán (2020), en su investigación se observa hallazgos sobre la relación entre la fase del pagado en el SIAF y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Nicolás - Ancash, indican una correlación de $r = 0,825^{**}$, que es “muy alta”, se muestra un nivel de significación $p = 0,000$, por debajo del bilateral $0,01$, con 99% de confianza y 1% de margen de error. Este análisis se llevó a cabo mediante la fórmula de “r” de Pearson. En contraste, revela la dispersión entre los registros pagados en el SIAF y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Nicolás, examinando el grado de correlación según la cercanía de los puntos a la línea diagonal. Entre más cerca estén los puntos de la línea, mayor es la correlación.

CONCLUSIONES

Primera: En relación al objetivo general se determinó que el sistema de contabilidad gubernamental se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023. De acuerdo al análisis de Rho Spearman se obtuvo una $gig.$ (bilateral) igual a 0,000 y el coeficiente de correlación es igual a 0,790, lo que puede indicar que la relación obtenida es positiva.

Segunda: Respecto al primer objetivo específico se concluyó que existe relación significativa entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023. Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.684$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01.

Tercera: En cuanto al segundo objetivo específico se concluye que existe una relación positiva entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023. Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.719$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01.

Cuarta: En relación al tercer objetivo específico se concluye que que existe relación positiva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023. Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de

Spearman se obtiene $r = 0.651$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01 .

Quinta: En relación al tercer objetivo específico se concluye que existe relación positiva entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023. Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.740$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01 .

Sexta: Finalmente, respecto al quinto objetivo específico se concluyó que existe relación positiva entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023. Los resultados obtenidos tiene coeficiente Rho de Spearman se obtiene $r = 0.702$ existe una correlación positiva alta, además, el nivel de significancia de $p = 0.000$ es inferior al nivel bilateral 0.01 .

RECOMENDACIONES

Primera: A la Gerencia General de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, se trabajar de forma coordinada entre las Sub Gerencias de Contabilidad y Tesorería para una mejor gestión financiera de los recursos públicos con que esta cuenta, debido a la gran dependencia que tienen estas áreas.

Segunda: Se sugiere que el personal que labora en la Sub Gerencia de Tesorería y Contabilidad, implementar capacitación al personal sobre el Registro en el SIAF para realizar adecuadamente el registro y procesamiento de transacciones presupuestales de manera oportuna, confiable y seguro

Tercera: A la Sub Gerencia de Administración y Finanzas, implementar capacitación o talleres al personal sobre el Registro de compromisos en el SIAF, es decir cumplimiento los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.

Cuarta: Al Sub Gerente de Tesorería, implementar capacitación o talleres al personal sobre el Registro de devengado en el SIAF, es decir reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado.

Quinta: Al Sub Gerente de Tesorería gestionar capacitaciones para el personal que labora en dicha oficina, en temas relacionados a los giros de ordenes de servicio y

compras, así como también, en temas relacionados a las actividades que se desempeñan en el día a día, con el propósito de que el servidor público adopte la filosofía de la mejora continua en sus quehaceres, y que se vea reflejado en un mayor desempeño laboral por parte de ellos, que contribuirá a que la municipalidad alcance eficientemente, eficazmente y transparentemente sus objetivos proyectados.

Sexta: Al Gerente General de la Municipalidad Provincial de El Collao llave implementar capacitación o talleres al personal sobre el Registro del pagado en el SIAF, es decir efectivizar de cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica, se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

BIBLIOGRAFÍA

- Almeyda, J. A. (2022). *Ejecución del gasto en la simultaneidad y paralelismo contable, UE 1318 hospital de apoyo San José*.
<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/6704>
- Aruquipa, Y. M. (2021). *Normas generales de tesorería y su incidencia en la gestión de la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2018*.
- Baquerizo, J. del R., & Velasquez, L. S. (2023). Contabilidad gubernamental y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo—2021. *Repositorio Institucional - UPLA*. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/6759>
- Bustamante, E., & Chavez, J. O. (2020). Contabilidad gubernamental y su relación con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chota, Cajamarca, 2020. *Repositorio Institucional - USS*.
<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10335>
- Calderon, P. E. G. (2021). Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de el Mantaro Jauja –Junín – periodo 2021. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3304>
- Castillo, W. W. (2019). Relación de la contabilidad gubernamental y la gestión financiera, Municipalidad Distrital de Paramonga 2017. *Universidad San Pedro*.
- Ccalloapaza, L. G. (2021). *La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Arequipa, 2021*.
<http://hdl.handle.net/20.500.12773/15740>
- Ccalloapaza, L. G. (2023). *La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Arequipa, 2021*.
<http://hdl.handle.net/20.500.12773/15740>
- Chahua, R. M., & Flores, E. (2022). El sistema Integrado de Administración Financiera y

- la Gestión Contable en la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2022. *Universidad Nacional de Ucayali*. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5902>
- Condemayta, E. W. (2015). Factores institucionales que inciden en el rendimiento del área de tesorería del Cuartel general de la III división de ejército, Arequipa, periodo 2015. *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3722>
- Cruz, M. C. (2020). Gestión de tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa de Servicios R & M Sol Electric S.R.L. periodo 2017 – 2018. *Universidad Ricardo Palma*. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/3931>
- Cruz, R., & Medina, R. (2021). Sistema de tesorería como herramienta de gestión pública y sus Incidencias en la Municipalidad Provincial de la Mar, 2017. *Universidad Peruana Los Andes*. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2002>
- Cuba, L. V., & Rojas, M. (2019). *La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya-Ucayali, 2019*. <http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/699>
- Cubas, R., & Herna, P. C. (2019). La contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Utcubamba. *Repositorio Institucional - USS*. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4314>
- Decreto Legislativo N° 1436. (2018). *Decreto legislativo marco de la administración financiera del sector público*. Congreso de la República mediante Ley N° 30823. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18190-decreto-legislativo-n-1436/file>
- Díaz, I. P. (2021). *Procesos de mejora a la Gestión de la Tesorería en el marco de la Política Nacional de Modernización en el Ministerio de Justicia y Derechos Humanos: Análisis del periodo 2014-2017*.

- <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio//handle/20.500.12404/20831>
- Flores, M. G. (2017). La contabilidad gubernamental como instrumento de gestión para optimizar la toma de decisiones gerenciales en el gobierno regional de Ayacucho—2014. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/463>
- Fretel, G. T. (2020). *Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión administrativa en el proyecto especial Alto Huallaga Tingo María 2020*.
<https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3308/Fretel%20Julca%2c%20Gaby%20Tati.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gamarra, L. E. (2019). La contabilidad gubernamental y su importancia para la toma de decisiones en gobiernos locales de la provincia de Huaura 2018. *Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión*.
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/3590>
- Gancino, A. I. (2010). La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza, periodo 2019. *Universidad Técnica de Ambato*.
- Huamán, J. E., & Ortiz, L. E. (2021). Control interno gubernamental y actividades de la oficina de tesorería del Gobierno regional Amazonas, periodo 2020—2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/90964>
- Huamán, L. M. (2020). Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Nicolás- Ancash, 2020. *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11991>
- Humpiri, Y. (2021). Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021. *Universidad César Vallejo*.
- Laura, C. S. (2006). Fundamentos teóricos de la contabilidad gubernamental. *Ciencia &*

- Desarrollo*, 10, Article 10. <https://doi.org/10.33326/26176033.2006.10.854>
- Ley N° 30225, C. O. (2019). *Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado—Decreto Supremo N° 344-2018-EF.*
- Ley N° 28693. (2021). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.* Comisión Permanente del Congreso de la República. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>
- Ley N° 28708. (2020a). *Congreso de la república. Ley general del sistema nacional de contabilidad.* https://www.oas.org/juridico/Spanish/mesicic3_per_ley28708.pdf
- Ley N° 28708. (2020b). *Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.* Congreso de la República. <https://www.mef.gob.pe/es/direccion-general-de-contabilidad-publica/normatividad-sp-2134/leyes/7020-ley-n-28708-1/file>
- Mejía, F. G. (2018). El Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público en la DRS - VES LPP - 2016. *Universidad César Vallejo.* <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/14823>
- Meza, B., & Suni, F. S. (2023). Ejecución presupuestal y gasto público en las obras por contrata de la Municipalidad Distrital de Santa Rita de Siguan, Arequipa 2018. *Universidad Católica de Santa María.* <https://repositorio.ucsm.edu.pe/handle/20.500.12920/12540>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF SP - Ley marco de la administración financiera del sector público (Decreto Legislativo N° 1436).* https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogje/capacitacion/1_introduccion_SIAF_SP.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Módulo Administrativo SIAF -SP - Proceso de Ejecución Presupuestaria.*

https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/modulo_administrativo_epss_23062017.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Registro de fase girado en el SIAF - cliente y autorización de giros en web*. Área de Implantación y Capacitación OGTI - MEF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/1_registro_fase_girado_SIAF_CLIENTE.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Manuales del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101422&lang=es-ES&view=article&id=2006

Morante, C. A. (2019). *La gestión estratégica del área de tesorería y la mejora del capital de trabajo de la empresa Voltimax SAC, propuesta actual*. Universidad Nacional Federico Villarreal. <https://repositorio.unfv.edu.pe/server/api/core/bitstreams/51e76811-fe90-436c-b118-097fb5137d85/content>

Moreno, A. M. (2023). *Contabilidad gubernamental su importancia en la formulación de estados financieros en gobierno local del Distrito de Supe Pueblo*. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/8743>

Ñaccha, K. Y., & Arias, D. Y. (2019). *Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Marcará, provincia de Carhuaz, año 2017*. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3456>

Poaquiza, A. del R. (2020). *“El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos, Ambato—Ecuador”*. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>

- Puicon, L., & Sánchez, V. (2018). Sistema integrado de administración financiera y su incidencia en la mejora de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tumán – 2018. *Repositorio Institucional - USS*.
<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5185>
- Quispe, A., & Laura, E. C. (2020). Contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión de tesorería en el Centro de Mantenimiento Aeronáutico del Ejército región Arequipa – 2020. *Repositorio Institucional - UTP*.
<http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/6253>
- Quispe, A., & Laura, E. C. (2022). Contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión de tesorería en el Centro de Mantenimiento Aeronáutico del Ejército región Arequipa – 2020. *Repositorio Institucional - UTP*.
<http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/6253>
- Quispe, J. L. (2019). Gestión de tesorería en el sector público. *Universidad Privada del Norte*.
- Resolución Directoral N° 470. (2016). *Lineamientos para las contrataciones de bienes y servicios realizadas por el órgano encargado de las contrataciones de la unidad ejecutora N° 001: Administración general del Ministerio de Economía y Finanzas, iguales o inferiores a ocho Unidades Impositivas Tributarias*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD470_2016EF4301.pdf
- Ribbeck, C. G. (2014). Análisis e interpretación de estados financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013. *Universidad de San Martín de Porres - USMP*.
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1112>
- Rojas, A. (2009). La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los Gobiernos Locales.

- Universidad de San Martín de Porres. Programa Cybertesis PERÚ.*
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/364>
- Saeteros, A. B., Narváez, C. I., Erazo, J. C. (2020). *La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de tesorería de las instituciones públicas no financieras, Venezuela, periodo 2020.*
- Safra, J., & Quispe, A. Q. (2015). *Principales Normas y Procedimientos para la Administración de la Tesorería Gubernamental.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/SNT_JSM_CAF AE_102015.pdf
- Sanabria, L. E. (2021). Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021. *Repositorio Institucional - UCV.*
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68019>
- Serrano, S. P. (2018). Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos.* <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/9397>
- Sifuentes, P. S. (2023). *Influencia de la contabilidad gubernamental en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache- año 2020.*
<https://hdl.handle.net/20.500.14292/2734>
- Sucasaca, R. (2021). La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel—San Roman – Puno, año 2020. *Universidad José Carlos Mariátegui.* <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1182>
- Tacza, R. (2022). Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de San José de Quero, provincia de Concepción, departamento de Junín. *Universidad Continental.*
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12674>
- Torres, E. T. (2016). Efectos de la recaudación de impuestos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital De Reque, 2015. *Repositorio Institucional - USS.*

<http://repositorio.uss.edu.pe//handle/20.500.12802/3117>

Tuesta, G. J., & Vasquez, J. M. (2016). Sistema integrado de administración financiera y su incidencia en el ordenamiento administrativo financiero de la Municipalidad Provincial de Chiclayo—2015. *Repositorio Institucional - USS*.
<http://repositorio.uss.edu.pe//handle/20.500.12802/3118>

Velarde, C. C. (2023). Contrataciones menores y ejecución presupuestal en la Sub Región de Churcampá, 2023. *Universidad Peruana de Ciencias e Informática*.
<http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/1019>

Vila, M. L. (2019). *Importancia del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Sivia 2016*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3660/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_VILA_HUAMAN_MAYRA_LIZET%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Problema		Objetivo		Hipótesis		Variable		Método
	Problema General	Problemas Específicos	Objetivo General	Objetivo Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente	
Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023	¿Cual es la relación que existe entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023?	¿Cual es la relación que existe entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023?	Determinar la relación que existe entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023	Evaluar la relación que existe entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	El sistema de contabilidad gubernamental se relaciona directa y significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Existe relación positiva entre el registro en el SIAF y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Sistema de Contabilidad Gubernamental	Diseño de investigación: Corresponderá a un diseño no experimental y correlacional.	
	¿Cual es la relación que existe entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023?	¿Cual es la relación que existe entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023?	Establecer la relación que existe entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Analizar la relación que existe entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Existe relación positiva entre el registro de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Existe relación positiva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Gestión de Tesorería		Enfoque se investigará a un Corresponderá a un enfoque cuantitativo.
	¿Cual es la relación que existe entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023?	¿Cual es la relación que existe entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023?	Evaluar la relación que existe entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Evaluar la relación que existe entre el registro del girado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Existe relación positiva entre el registro de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.	Existe relación positiva entre el registro del devengado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023.		Tipo de investigación: Será descriptiva, porque consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos.	

	<p>Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?</p> <p>¿Cual es la relación que existe entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023?</p>	<p>Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.</p> <p>Establecer la relación que existe entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023</p>	<p>Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.</p> <p>Existe relación positiva entre el registro del pagado y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave - 2023.</p>		
--	--	---	---	--	--

Anexo 02: Instrumentos N° 01

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ESCALA DE SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Primeramente, hacerle llegar un saludo cordial, el presente cuestionario está dirigido a la recolección de datos para obtener información para elaborar una tesis acerca de “Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023”

La misma que es de carácter anónimo, para lo cual solo tiene que marcar con una “X” a cada caso que se presente según la respuesta que considere desde su punto de vista.

VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de Contabilidad Gubernamental		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
Dimensión 01: Registros en el SIAF						
1	¿El módulo del presupuesto del SIAF se encuentra debidamente instalado?					
2	¿El personal que maneja el SIAF se encuentra capacitado?					
3	¿Los mecanismos informáticos brindan seguridad en el SIAF?					
4	¿El SIAF es manejado por un personal para su administración?					
5	¿Los mecanismos administrativos son adecuados para el registro y control?					
6	¿Se sacan copias de respaldo de la base de datos del SIAF?					
Dimensión 02: Registro del Compromiso en el SIAF						
7	¿Los movimientos que realiza el área de logística son registrados en el SIAF?					
8	¿El módulo de personal es manejado por el área de logística?					
9	¿Las órdenes de compra son registradas en el SIAF?					
10	¿Las órdenes de servicio son registradas en el SIAF?					

11	¿Las planillas de personal se registran en el SIAF?					
	Dimensión 03: Registro del Devengado en el SIAF					
12	¿Las recepciones de materiales son registradas en el devengado del SIAF?					
13	¿Los servicios por terceros son registrados en el SIAF?					
14	¿Las facturas que se emitan se registran en el SIAF?					
	Dimensión 04: Registro del Girado en el SIAF					
15	¿Existe un comité de caja para gastos?					
16	¿El área de tesorería gira cheques de manera oportuna?					
17	¿Los cheques de gastos son registrados en el SIAF?					
	Dimensión 05: Registro del Pagado en el SIAF					
18	¿Los pagos desde el SIAF son a través del Banco de la Nación?					
19	¿Desde el SIAF se pueden emitir pagos a diferentes bancos?					
20	¿Los pagos son registrados en el SIAF?					

Anexo 03: Instrumentos N° 02

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTIÓN DE TESORERÍA


Primeramente, hacerle llegar un saludo cordial, el presente cuestionario está dirigido a la recolección de datos para obtener información para elaborar una tesis acerca de “Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave - 2023”

La misma que es de carácter anónimo, para lo cual solo tiene que marcar con una “X” a cada caso que se presente según la respuesta que considere desde su punto de vista.

VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión de Tesorería		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Dimensión 01: Programación financiera					
1	¿Los tributos legales de renta son acordes a la capacidad de pago?					
2	¿Los tributos legales son informados y administrados?					
3	¿Los importes pagados de fiscalización son declarados por tesorería?					
	Dimensión 02: Recaudación					
4	¿El pago de multas efectuadas por tesorería es transparente?					
5	¿Los ingresos económicos no tributarios se manejan con transparencia?					
6	¿Los flujos de caja garantizan el pago oportuno de obligaciones?					
7	¿El cuadro de caja ingresado es correcto en los faltantes y sobrantes?					
8	¿Cuenta con manejo solvente de dinero recaudado?					
9	¿Establece mecanismos para recaudar ingresos?					
	Dimensión 03: Procedimiento de					

	pago					
10	¿Se expiden documentos para el registro de pagos?					
11	¿Las regalías son administradas con transparencia?					
12	¿Las donaciones recaudadas (regalías) son administradas por tesorería?					
13	¿Se elabora el programa de pagos del personal según disponibilidad?					
14	¿Los cheques se registran en los libros contables?					
15	¿Se informa y se entrega el cheque al beneficiario?					
16	¿Cuenta con libro de constancia de la entrega de cheques y firmado por el beneficiario?					
17	¿La administración de pago de impuestos demuestra transparencia?					
18	¿Los arbitrios municipales son pagados oportunamente?					
	Dimensión 04: Administración de Fondos					
19	¿Se custodia con responsabilidad la inversión del dinero?					
20	¿Los servicios contratados son registrados y pagados oportunamente?					
21	¿Los títulos y valores se encuentran custodiados por tesorería?					
22	¿En tesorería los valores económicos demuestran transparencia?					

Anexo 04: Validación del instrumento

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	-------------------------------	--------------	-----------


FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: MAQUERA CALLE DANIEL EDWIN
- 1.2 Grado académico: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
- 1.3 Título de la Investigación: SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLADO - IIAVE - 2023
- 1.4 Denominación del instrumento: CUESTIONARIO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GESTIÓN DE TESORERÍA

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL				2	24	4
TOTAL				30		


 Daniel Edwin Maquera Calle
 CONTADOR PÚBLICO
 Mat. 1013

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD .OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
---	---	-------------------------------------	--------------	--------------

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Bueno ()	Muy Bueno ()	Excelente ()
0 - 8	9 - 16	7 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: ILAVE 18 DE MARZO 2024



Daniel Edwin Maquera Calle
 CONTADOR PÚBLICO
 Mat. 1013

Firma del experto

Nombre: DANIELEDWIN MAGNERA CALLE
 DNI: 01889055

Anexo 05: Tabulación de datos de los cuestionarios

Escala de Sistema de Contabilidad Gubernamental		Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
		Fr,	%	Fr,	%	Fr,	%	Fr,	%	Fr,	%
1	Registros en el SIAF El módulo del presupuesto del SIAF se encuentra debidamente instalado.	5	13%	7	18%	14	36%	10	26%	6	15%
2	El personal que maneja el SIAF se encuentra capacitado.	5	13%	9	23%	11	28%	11	28%	6	15%
3	Los mecanismos informáticos brindan seguridad en el SIAF	4	10%	9	23%	14	36%	10	26%	5	13%
4	El SIAF es manejado por un personal para su administración.	7	18%	14	36%	10	26%	9	23%	2	5%
5	Los mecanismos administrativos son adecuados para el registro y control.	4	10%	8	21%	14	36%	12	31%	4	10%
6	Se sacan copias de respaldo de la base de datos del SIAF.	3	8%	6	15%	11	28%	15	38%	7	18%
Registro del Compromiso en el SIAF											
7	Los movimientos que realiza el área de logística son registrados en el SIAF.	3	8%	6	15%	10	26%	14	36%	9	23%
8	El módulo de personal es manejado por el área de logística.	1	3%	3	8%	9	23%	16	41%	13	33%
9	Las órdenes de compra son registradas en el SIAF.	2	5%	6	15%	11	28%	15	38%	8	21%
10	Las órdenes de servicio son registradas en el SIAF.	1	3%	4	10%	10	26%	15	38%	12	31%
11	Las planillas de personal se registran en el SIAF.	4	10%	8	21%	12	31%	11	28%	7	18%
Registro del Devengado en el SIAF											
12	Las recepciones de materiales son registradas en el devengado del SIAF.	0	0%	4	10%	15	38%	17	44%	6	15%
13	Los servicios por terceros son registrados en el SIAF.	2	5%	7	18%	14	36%	11	28%	8	21%
14	Las facturas que se emitan se registran en el SIAF.	5	13%	9	23%	18	46%	7	18%	3	8%
Registro del Girado en el SIAF											
15	Existe un comité de caja para gastos.	4	10%	8	21%	12	31%	11	28%	7	18%

16	El área de tesorería gira cheques de manera oportuna.	2	5%	7	18%	15	38%	13	33%	5	13%
17	Los cheques de gastos son registrados en el SIAF.	2	5%	5	13%	16	41%	11	28%	8	21%
Registro del Pagado en el SIAF											
18	Los pagos desde el SIAF son a través del Banco de la Nación.	0	0%	2	5%	11	28%	19	49%	10	26%
19	Desde el SIAF se pueden emitir pagos a diferentes bancos.	0	0%	4	10%	12	31%	17	44%	9	23%
20	Los pagos son registrados en el SIAF.	3	8%	6	15%	14	36%	11	28%	8	21%

Cuestionario para Evaluar la Gestión de Tesorería		Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
		Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Programación financiera											
1	¿Los tributos legales de renta son acordes a la capacidad de pago?	2	5%	4	10%	14	36%	14	36%	8	21%
2	¿Los tributos legales son informados y administrados?	3	8%	5	13%	14	36%	12	31%	8	21%
3	¿Los importes pagados de fiscalización son declarados por tesorería?	1	3%	3	8%	9	23%	16	41%	13	33%
Recaudación											
4	¿El pago de multas efectuadas por tesorería es transparente?	4	10%	8	21%	10	26%	11	28%	9	23%
5	¿Los ingresos económicos no tributarios se manejan con transparencia?	5	13%	9	23%	11	28%	11	28%	6	15%
6	¿Los flujos de caja garantizan el pago oportuno de obligaciones?	0	0%	4	10%	11	28%	16	41%	11	28%
7	¿El cuadro de caja ingresado es correcto en los faltantes y sobrantes?	1	3%	4	10%	10	26%	15	38%	12	31%
8	¿Cuenta con manejo solvente de dinero recaudado?	2	5%	8	21%	9	23%	12	31%	11	28%
9	¿Establece mecanismos para recaudar ingresos?	2	5%	6	15%	11	28%	13	33%	10	26%
Procedimiento de pago											
10	¿Se expiden documentos para el registro de pagos?	1	3%	7	18%	11	28%	10	26%	13	33%
11	¿Las regalías son administradas con transparencia?	2	5%	5	13%	8	21%	16	41%	11	28%

12	¿Las donaciones recaudadas (regalías) son administradas por tesorería?	2	5%	7	18%	14	36%	11	28%	8	21%
13	¿Se elabora el programa de pagos del personal según disponibilidad?	4	10%	9	23%	11	28%	12	31%	6	15%
14	¿Los cheques se registran en los libros contables?	0	0%	3	8%	13	33%	16	41%	10	26%
15	¿Se informa y se entrega el cheque al beneficiario?	4	10%	12	31%	8	21%	11	28%	7	18%
16	¿Cuenta con libro de constancia de la entrega de cheques y firmado por el beneficiario?	2	5%	7	18%	13	33%	12	31%	8	21%
17	¿La administración de pago de impuestos demuestra transparencia?	3	8%	8	21%	11	28%	13	33%	7	18%
18	¿Los arbitrios municipales son pagados oportunamente?	0	0%	4	10%	12	31%	17	44%	9	23%
Administración de Fondos											
19	¿Se custodia con responsabilidad la inversión del dinero?	5	13%	7	18%	14	36%	10	26%	6	15%
20	¿Los servicios contratados son registrados y pagados oportunamente?	7	18%	11	28%	16	41%	5	13%	3	8%
21	¿Los títulos y valores se encuentran custodiados por tesorería?	2	5%	7	18%	14	36%	11	28%	8	21%
22	¿En tesorería los valores económicos demuestran transparencia?	1	3%	6	15%	18	46%	11	28%	6	15%

Anexo 06: Base de datos

		Sistema de Contabilidad Gubernamental												Gestión de Tesorería																												
		Registros en el SIAF				Compromiso				Devengado				Girado				Pagado				Programa ción financiera				Recaudación				Procedimiento de pago				Administración de Fondos								
		P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.	P.					
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
1	5	3	4	2	3	1	2	4	4	2	4	3	3	2	3	5	3	5	3	4	3	4	4	1	3	3	4	4	5	1	4	4	3	3	3	3	5	2	2	3	3	
2	4	2	2	4	4	3	2	3	3	2	4	4	4	4	5	3	5	4	3	5	2	5	3	3	4	4	3	1	4	4	3	4	4	2	4	2	4	4	3	1	4	
3	3	4	4	3	2	3	5	4	5	4	2	2	2	3	3	4	4	2	4	4	2	5	3	4	5	3	4	4	4	3	2	4	2	4	2	3	3	3	5	2	2	
4	5	2	5	2	3	5	4	4	5	3	5	3	3	5	4	2	3	4	2	3	4	4	4	4	4	3	5	3	2	4	3	5	3	4	2	4	2	4	4	3	3	
5	4	1	3	5	4	3	5	4	2	3	4	5	4	4	5	3	4	5	3	4	5	3	3	1	3	4	3	4	5	2	4	5	2	3	3	5	3	3	1	4		
6	2	2	4	3	3	5	3	3	1	4	3	4	3	4	3	4	4	5	3	4	5	3	4	3	4	3	4	1	3	1	4	4	4	4	2	3	4	3	4	2	2	
7	4	2	2	4	2	1	4	3	5	1	2	1	5	3	3	5	2	3	1	3	5	4	4	4	4	5	4	4	5	3	4	2	4	2	4	2	2	5	3	1	4	
8	5	4	4	1	3	4	2	5	4	1	4	5	3	5	5	3	4	4	4	5	3	3	3	3	4	3	3	3	4	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2		
9	4	3	5	2	1	2	3	4	2	4	5	3	1	4	5	4	3	2	3	4	5	4	5	3	4	3	4	4	2	5	2	5	2	3	2	3	5	5	2	3		
10	3	1	3	3	2	3	4	2	4	5	4	4	2	3	3	2	5	4	5	5	4	5	4	2	5	4	5	1	4	4	4	5	3	3	2	5	5	4	4	5		
11	4	2	3	5	4	5	3	5	3	3	3	2	3	5	4	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	5	3	2	4	3	4	3	2	3		
12	3	3	4	3	2	3	4	3	4	2	2	3	4	4	5	4	3	5	3	3	4	4	2	3	5	3	2	5	4	4	2	4	3	2	4	3	2	5	3	5	4	5
13	2	2	1	4	3	4	5	1	3	4	3	4	1	3	4	3	5	4	3	4	5	3	3	4	3	4	4	2	3	2	4	2	3	3	4	3	4	5	4	4	3	
14	4	2	5	3	5	2	3	4	4	3	4	5	4	5	4	2	4	2	4	3	4	3	2	3	5	3	2	5	3	4	5	2	2	3	3	5	3	3	4	3	3	
15	1	5	4	2	3	3	4	3	1	5	5	3	3	2	5	3	5	3	3	4	5	4	5	3	4	3	4	4	3	2	5	2	5	2	3	2	3	5	5	2	3	
16	5	3	3	5	4	5	1	5	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	4	4	3	2	3	2	1	5	2	5	1	3	4	3	1	3	5	4	3	1	3	4		

39	4	5	4	2	3	3	1	3	4	5	5	3	3	2	5	3	3	5	3	3	2	4	3	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	1	4
----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Anexo 07: Evidencias SPSS

*Sin título1 [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 49 de 49 variables

	V2.01	V2.02	V2.03	V2.04	V2.05	V2.06	V2.07	V2.08	V2.09	V2.10	V2.11	V2.12	V2.13	V2.14	V2.15	V2.16	V2.17	V2.18	V2.19	V2.20	V2.21	V2.22
20	4	3	3	3	3	3	4	2	3	3	4	2	2	4	4	5	1	2	2	4	3	5
21	3	5	4	5	3	4	2	2	5	5	3	1	4	5	4	3	5	4	1	5	5	4
22	4	5	5	4	2	5	3	3	4	3	3	2	3	5	5	1	5	2	1	3	5	4
23	4	2	3	3	3	4	3	2	3	5	5	2	3	5	3	5	5	4	4	4	6	4
24	1	3	4	4	2	3	3	2	5	5	4	4	5	4	5	3	4	2	1	5	3	4
25	3	5	3	5	3	4	4	3	4	3	3	2	3	3	5	5	3	3	4	4	4	3
26	5	3	4	3	3	4	3	4	1	3	1	4	4	4	4	4	2	3	3	4	2	2
27	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	3	4	2	4	2	2	5	5	3	1	4
28	2	3	2	2	3	3	4	3	3	5	4	4	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2
29	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	2	2	5	5	2	3	2	3	5	5	2	3
30	4	5	5	4	2	5	4	5	1	4	4	4	5	3	3	2	5	5	4	4	5	4
31	5	1	5	4	3	4	3	3	3	4	3	4	5	3	2	4	3	4	3	3	2	3
32	2	3	3	3	2	3	5	3	2	5	4	5	4	2	4	3	2	5	3	5	4	5
33	3	2	5	2	3	4	3	4	2	3	2	4	2	3	3	4	3	4	5	4	4	3
34	4	3	3	3	2	3	5	3	2	5	3	4	5	2	2	3	3	5	3	3	4	3
35	5	5	4	4	3	4	3	4	4	3	2	2	5	5	2	3	2	3	5	5	2	3
36	2	1	2	3	4	5	3	2	2	2	3	4	5	2	4	4	2	4	2	5	3	4
37	3	2	3	4	5	3	2	3	3	3	5	5	5	4	3	4	3	3	3	4	2	2
38	4	3	5	2	3	4	3	4	4	5	1	4	4	3	3	3	3	5	2	2	3	3
39	2	4	3	4	2	2	5	2	3	4	4	3	4	4	2	4	2	4	4	3	1	4
40																						
41																						
42																						
43																						
44																						
45																						
46																						
47																						

*Sin título1 [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	V1.01	Numérico	8	0	El modulo del presupuesto del SIAF se encuentra debid...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	V1.02	Numérico	8	0	El personal que maneja el SIAF se encuentra capacitado.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	V1.03	Numérico	8	0	Los mecanismos informáticos brindan seguridad en el S...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	V1.04	Numérico	8	0	El SIAF es manejado por un personal para su administr...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Objetivo
5	V1.05	Numérico	8	0	Los mecanismos administrativos son adecuados para el...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Ambos
6	V1.06	Numérico	8	0	Se sacan copias de respaldo de la base de datos del SI...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Ninguna
7	V1.07	Numérico	8	0	Los movimientos que realiza el área de logística son reg...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Partición
8	V1.08	Numérico	8	0	El módulo de personal es manejado por el área de logist...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	División
9	V1.09	Numérico	8	0	Las órdenes de compra son registradas en el SIAF.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	V1.10	Numérico	8	0	Las órdenes de servicio son registradas en el SIAF.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	V1.11	Numérico	8	0	Las planillas de personal se registran en el SIAF.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	V1.12	Numérico	8	0	Las recepciones de materiales son registradas en el dev...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	V1.13	Numérico	8	0	Los servicios por terceros son registrados en el SIAF.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	V1.14	Numérico	8	0	Las facturas que se emitan se registran en el SIAF.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	V1.15	Numérico	8	0	Existe un comité de caja para gastos.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	V1.16	Numérico	8	0	El área de tesorería gira cheques de manera oportuna.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	V1.17	Numérico	8	0	Los cheques de gastos son registrados en el SIAF.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	V1.18	Numérico	8	0	Los pagos desde el SIAF son a través del Banco de la ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	V1.19	Numérico	8	0	Desde el SIAF se pueden emitir pagos a diferentes banc...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	V1.20	Numérico	8	0	Los pagos son registrados en el SIAF.	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	V2.01	Numérico	8	0	¿Los tributos legales de renta son acordes a la capacid...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	V2.02	Numérico	8	0	¿Los tributos legales son informados y administrados?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	V2.03	Numérico	8	0	¿Los importes pagados de fiscalización son declarados ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V2.04	Numérico	8	0	¿El pago de multas efectuadas por tesorería es transpar...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	V2.05	Numérico	8	0	¿Los ingresos económicos no tributario se maneja con t...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26	V2.06	Numérico	8	0	¿Los flujos de caja garantizan el pago oportuno de oblig...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27	V2.07	Numérico	8	0	¿El cuadro de caja ingresado son correctos en los faltan...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
28	V2.08	Numérico	8	0	¿Cuenta con manejo solvente de dinero recaudado?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
29	V2.09	Numérico	8	0	¿Establece mecanismos para recaudo de ingresos?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
30	V2.10	Numérico	8	0	¿Se expide documentos para el registro de pagos?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
31	V2.11	Numérico	8	0	¿Las regalías son administradas con transparencia?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
32	V2.12	Numérico	8	0	¿Las donaciones recaudadas (regalías) son administrad...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

Sin título1 [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
22	V2.02	Numérico	8	0	¿Los tributos legales son informados y administrados?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	V2.03	Numérico	8	0	¿Los importes pagados de fiscalización son declarados...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V2.04	Numérico	8	0	¿El pago de multas efectuadas por tesorería es transpar...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	V2.05	Numérico	8	0	¿Los ingresos económicos no tributario se maneja con t...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26	V2.06	Numérico	8	0	¿Los flujos de caja garantizan el pago oportuno de oblig...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27	V2.07	Numérico	8	0	¿El cuadro de caja ingresado son correctos en los faltan...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
28	V2.08	Numérico	8	0	¿Cuenta con manejo solvente de dinero recaudado?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
29	V2.09	Numérico	8	0	¿Establece mecanismos para recaudo de ingresos?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
30	V2.10	Numérico	8	0	¿Se expide documentos para el registro de pagos?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
31	V2.11	Numérico	8	0	¿Las regalías son administradas con transparencia?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
32	V2.12	Numérico	8	0	¿Las donaciones recaudadas (regalías) son administrad...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
33	V2.13	Numérico	8	0	¿Se elabora el programa de pagos del personal según di...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
34	V2.14	Numérico	8	0	¿Los cheques se registran en los libros contables?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
35	V2.15	Numérico	8	0	¿Se informa y se entrega el cheque al beneficiario?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
36	V2.16	Numérico	8	0	¿Cuenta con libro de constancia de la entrega de chequ...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
37	V2.17	Numérico	8	0	¿La administración de pago de impuestos demuestra tra...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
38	V2.18	Numérico	8	0	¿Los arbitrios municipales son pagados oportunamente?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
39	V2.19	Numérico	8	0	¿Se custodia con responsabilidad la inversión del dinero?	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
40	V2.20	Numérico	8	0	¿Los servicios contratados son registrados y pagados o...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
41	V2.21	Numérico	8	0	¿Los títulos y valores se encuentran custodiados por te...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
42	V2.22	Numérico	8	0	¿En tesorería los valores económicos demuestran trans...	{1, Nunca...}	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
43	V.Indepe...	Numérico	8	2	Contabilidad Gubernamental	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
44	V.Depen...	Numérico	8	2	Gestión de Tesorería	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
45	Dimensi...	Numérico	8	2	Registros en el SIAF	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
46	Dimensi...	Numérico	8	2	Registro del Compromiso	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
47	Dimensi...	Numérico	8	2	Registro del Devengado	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
48	Dimensi...	Numérico	8	2	Registro del Girado	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
49	Dimensi...	Numérico	8	2	Registro del Pagado	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
50											
51											
52											
53											

Vista de datos Vista de variables

Anexo 08: Evidencias fotográficas



Figura 02: Aplicación de las encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.



Figura 03: Aplicación de las encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.