



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE MELGAR - AYAVIRI, 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. JHOEL DEMETRIO MACHACA ANCCORI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
MELGAR - AYAVIRI, 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. JHOEL DEMETRIO MACHACA ANCCORI

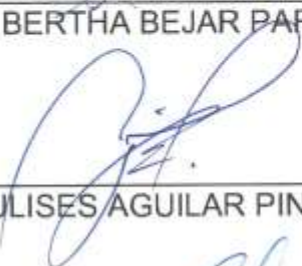
**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

: 
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. ULISES AGUILAR PINTO

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

: 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15



RESOLUCIÓN N° 054-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 11 de abril del 2025

VISTOS El Oficio No 010-2025-DUI-FCCF UANCV de fecha 11 de abril del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 004418 presentado por el (la) Bachiller **MACHACA ANCCORI JHOEL DEMETRIO**, quien *solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR – AYAVIRI, 2023** conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO

Que, de conformidad con el artículo 8° numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R

SE RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **MACHACA ANCCORI JHOEL DEMETRIO**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR – AYAVIRI, 2023**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

- Presidente : Dra. BERTHA BEJAR PARRA
- 1er Miembro : Dr. ULISES AGUILAR PINTO
- 2do Miembro : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
- Asesor : Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

- Lugar : Salón de Grados de la FCCF
- Fecha : MARTES, 15 de abril del 2025
- Hora : 11 00 a m

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE. COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN

- Jurados (3)
- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dr. ALFONSO SANCHEZ PACHECO
Director de la Unidad de Investigación



RESOLUCIÓN N° 750 - 2024-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 10 de diciembre del 2024

Visto el Oficio N° 083-2024 emitido por la dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad Ciencias Contables y Financieras sobre el Expediente N° 16263 presentado por el (la) Bachiller **MACHACA ANCCORI JHOEL DEMETRIO**, quien solicitan revisión del informe final de la Investigación (borrador de tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de tesis)" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional Contabilidad.

CONSIDERANDO

Que, el (la) Bachiller **MACHACA ANCCORI JHOEL DEMETRIO**, quien solicita la revisión y aprobación del informe final de investigación (borrador de tesis) titulado: **GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR – AYAVIRI, 2023**, que fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con Resolución N° 362-2024-DUI-FCCF-UANCV-J.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación

Que, es necesario dar cumplimiento a la Ley N° Ley 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738; Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

En uso de las atribuciones contenidas a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Titulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R la unidad de Investigación y del Director de la Escuela Profesional de Contabilidad

SE RESUELVE.

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR – AYAVIRI, 2023**, presentado por el (la) Bachiller **MACHACA ANCCORI JHOEL DEMETRIO**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos

ARTÍCULO SEGUNDO Ratificar como ASESOR(a) a **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

DISTRIBUCION	
Jurados	(3)
Interesados	(1)
Anexo	(1)

UNIVERSIDAD ANDINA
NESTOR CÁCERES VELAZQUEZ
DR. BERTHA BEJAR PARPA
Directora (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 362-2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 16 de agosto del 2024

Visto, el Expediente N° 2024-CU-9952 de fecha 01 de agosto del 2024, en el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

CONSIDERANDO

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **MACHACA ANCCORI JOHEL DEMETRIO**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación de titulado: **GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR – AYAVIRI, 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboró la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. **CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR – AYAVIRI, 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por el (la) Bachiller. **MACHACA ANCCORI JOHEL DEMETRIO**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): Dr. **CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGISTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

DISTRIBUCIÓN

Interesados (1)
Archivo (1)



GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR - AYAVIRI, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

17%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	15%
2	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	1%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
4	repositorio.upa.edu.pe Fuente de Internet	<1%
5	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
6	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Apagado

Exclude assignment template

Activo

Excluir bibliografía

Activo


Excluir coincidencias < 10 words



METADATOS COMPLEMENTARIOS

<p>GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR - AYAVIRI, 2023</p>	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	JHOEL DEMETRIO MACHACA ANCCORI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70170758
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0002-8133-2148
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01213364
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-5596-3435
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	ULISES AGUILAR PINTO
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02295853
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820



Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú</p> <p>Departamento: Moquegua</p> <p>Provincia: Melgar</p> <p>Distrito: Ayaviri</p> <p>Coordenadas:</p> <p>Latitud: -17.9139365</p> <p>Longitud: -70.8687472</p> <p>https://maps.app.goo.gl/bo1v4ZCxsWwngikr5</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Setiembre 2024 – Abril 2025
URL de disciplinas OCDE	<p>Ciencias sociales</p> <p>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p> <p>Administración pública</p> <p>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</p>



UNIVERSIDAD ANDINA
"VISCÓNTE AGUIRRE CAJACAY"

[Firma]

Dr. ULISES AGUILAR PINTO
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo JHOEL DEMETRIO MACHACA ANCCORI, identificado con DNI Nro. 70170758 en mi condición de egresado de:

- [X] Escuela Profesional
[] Programa de Segunda Especialidad,
[] Programa de Maestría o Doctorado

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la [X] Tesis o [] Trabajo de Investigación, [] Trabajo Académico denominada: GESTIÓN DE TESORERÍA Y DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR - AYAVIRI, 2023

Asesorado por: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y no existe plagio/copia de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 22 de MAYO del 2025

Firma del Asesor (obligatoria)

FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

Gracias a Dios y mis padres, por darme fuerza
incondicional en el logro de mis objetivos.

Jhoel Demetrio



AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, con sus conocimientos mi formaron buen profesional.

Jhoel Demetrio



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	xii

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN.....	1
1.2. FORMULACIÓN.....	2
1.2.1. Problema principal.....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	2
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	2
1.3.1. Justificación Teórica.....	2
1.3.2. Justificación Práctica.....	3
1.3.3. Justificación Metodológica.....	3
1.4. OBJETIVOS.....	3
1.4.1. Objetivo general.....	3
1.4.2. Objetivos específicos.....	3
1.5. HIPÓTESIS.....	3
1.5.1. Hipótesis general.....	3
1.5.2. Hipótesis específica.....	3



1.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	4
------	--------------------------------------	---

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1.	ANTECEDENTES.....	5
2.2.	BASES TEÓRICAS.....	7
2.2.1.	Gestión tesorería	7
2.2.2.	DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ.....	9
2.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	12

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.	MÉTODOS.....	13
3.2.	ÁMBITO	13
3.3.	Enfoque.....	13
3.4.	TIPO.....	13
3.5.	NIVEL.....	13
3.6.	DISEÑO	13
3.7.	POBLACIÓN Y MUESTRA	13
3.7.1.	Población	13
3.7.2.	Muestra.....	13
3.8.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	14
3.8.1.	Encuesta.....	14
3.8.2.	Instrumento.....	14
3.9.	DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	14



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN 15

 4.1.1. Administración de ingresos..... 15

 4.1.2. DIMENSIÓN: CONTROL DE EGRESOS 18

 4.1.3. DIMENSIÓN: RECURSOS DISPONIBLES 21

 4.1.4. Control financiero..... 24

 4.1.5. Gestión tesorería en disponibilidad liquidez 27

4.2. Prueba de hipótesis 28

 4.2.1. Hipótesis general..... 28

 4.2.2. Hipótesis específica 1 28

 4.2.3. De hipótesis específica 2 29

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS..... 30

CONCLUSIONES..... 32

RECOMENDACIONES 33

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 34

ANEXO..... 37

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA..... 37

ANEXO 2. INSTRUMENTOS 38

ANEXO 3. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS..... 40



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	4
Tabla 2 Nivel de recaudación	15
Tabla 3 Gestión de cuentas por cobrar	17
Tabla 4 Programación de pagos	18
Tabla 5 Control de saldo bancario.....	20
Tabla 6 Disponibilidad	21
Tabla 7 Recaudación	23
Tabla 8 Financiamiento	24
Tabla 9 Liquidez financiera	26
Tabla 10 Gestión de tesorería en la disponibilidad de liquidez	27
Tabla 11 Pruebas hipótesis general	28
Tabla 12 Prueba de hipótesis específica 1	29
Tabla 13 Pruebas de hipótesis específica 2	29



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de recaudación.....	16
Figura 2 Asignación de presupuesto	17
Figura 3 Programación de pagos	19
Figura 4 Control de saldo bancario	20
Figura 5 Disponibilidad.....	22
Figura 6 Recaudación	23
Figura 7 Financiamiento.....	25
Figura 8 Contrato	26
Figura 9 Requerimiento de compras en el proceso de adquisición	27



RESUMEN

Una organización pública y privada sin área de tesorería no puede funcionar en el desarrollo institucional; pues, la Gestión de Tesorería es el eje central y transversal para desarrollar la ejecución de actividades a través de una buena administración financiera. Por estas consideraciones previas, hemos diseñado y desarrollado proyecto de tesis denominado incidencia de gestión del área de tesorería en la direccionalidad de la Municipalidad de Melgar - Ayaviri, 2023. La metodología utilizada fue cuantitativo, inductivo-deductivo, transeccional no experimental. En la etapa de acopio de información utilizamos el cuestionario, y la encuesta de una muestra de 23 trabajadores.

Conclusión, la gestión de tesorería alcanza 69.6% indica el área de tesorería muestra un aspecto ineficiente en la ejecución de diferentes actividades a cargo de la Municipalidad. Analizando la prueba Chi-cuadrado cuyo valor es 0.026 indica acepta hipótesis alternativa (H_a); se prevé la gestión de tesorería incide considerablemente en la liquidez de la gestión municipal Melgar - Ayaviri, 2023.

Palabras clave: tesorería, administración, control, egresos.



ABSTRACT

The research, entitled "TREASURY MANAGEMENT AND LIQUIDITY AVAILABILITY OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF MELGAR - AYAVIRI, 2023", had the general objective of determining the incidence of treasury management on the liquidity availability of the Provincial Municipality of Melgar - Ayaviri, 2023. The research used a quantitative approach based on an inductive-deductive method, a non-experimental transectional design and an explanatory level. The instrument used was the questionnaire, and the procedure consisted of surveying a population of 23 workers to select the same amount of sample. According to the results, the conclusion was reached where the incidence of treasury management is considerable with 69.6% in liquidity availability of the Provincial Municipality of Melgar - Ayaviri, 2023, which indicates that treasury management is inefficient, in the responsible management of liquidity availability of the Municipality, as demonstrated in the Chi-square test the significance value of 0.026 less than 0.05, which validates the alternative hypothesis (H_a), that is to say that treasury management has a significant impact on the availability of liquidity of the Provincial Municipality of Melgar - Ayaviri, 2023.

Key words: Treasury management, liquidity availability, revenue management, expenditure control.



INTRODUCCIÓN

La administración municipal muestra garantía eficiente cuando las diferentes áreas del organigrama de gestión edil muestran en forma objetiva el desenvolvimiento de los componentes. La capacidad organizacional de las labores que diariamente cumplen los trabajadores está juzgada en el cumplimiento con sus deberes y promesas, sino que también afecta si va a ser capaz o no de llevar a cabo proyectos y programas que sean beneficiosos para la comunidad.

La gestión de tesorería implica el manejo eficiente tanto de los ingresos como de los egresos, con el objetivo de asegurar que siempre se disponga de fondos suficientes para atender los requerimientos de las actividades tanto operativas como de inversión. Se incluye la planificación y gestión de los flujos de caja, la gestión de las cuentas bancarias con estrategias de financiación.

El término «disponibilidad de liquidez» se enmarca en los principios del municipio para cumplir sus obligaciones en circunstancias de prestación de servicios a la comunidad, así como retrasos en los pagos, la acumulación de deudas y otras consecuencias negativas.

La gestión de tesorería está disponible para ejecutar liquidez del término de una actividad dentro de la jurisdicción municipal a fin de maximizar la gestión financiera mediante las prácticas de fortalecimiento de mejorar las áreas con estrategias adecuadas.

Para ello, se utilizará una metodología que incluye un cuestionario con funcionarios claves que contribuirá una mejor comprensión de gestión proporcionando recomendaciones prácticas reforzar capacidad financiera del municipio.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN

Complejidad de gestión de tesorería la disponibilidad de liquidez ha aumentado como consecuencia de la globalización y la interdependencia de las economías. Para mantener su competitividad y estabilidad financiera, las organizaciones necesitan gestionar eficazmente sus recursos financieros. Sin embargo, la investigación indica que muchas organizaciones, especialmente en los mercados emergentes, se enfrentan a importantes dificultades para gestionar su tesorería y liquidez debido a las fluctuaciones de tipos de cambio y la inestabilidad política (Fernández, 2019).

La estabilidad operativa y financiera de las organizaciones se ve considerablemente afectada cuando existen dificultades en la gestión del efectivo y la disponibilidad de liquidez. Según García (2019), La ausencia de liquidez suficiente puede provocar el aplazamiento de los pagos a proveedores, la pérdida de oportunidades de inversión y, en las circunstancias más graves, la insolvencia. Además, la incapacidad de gestionar eficazmente los flujos de tesorería puede repercutir negativamente en la credibilidad de la organización, así como en sus relaciones comerciales con sus acreedores e inversores López (2019).



A nivel nacional, muchas organizaciones peruanas tienen dificultades para gestionar eficazmente su tesorería y garantizar una adecuada disponibilidad de liquidez. Estos problemas se deben a diversos factores, como la volatilidad económica, la informalidad del mercado, la inestabilidad política y las deficiencias en el acceso a la financiación García (2019).

Un gran número de organizaciones de Puno luchan por administrar su tesorería de forma eficaz y garantizar que disponen de liquidez suficiente. Una economía regional dependiente de la agricultura y el comercio informal, además de las limitaciones de la infraestructura bancaria, son también factores que contribuyen a estos retos (Ramos, 2019). Existe una correlación entre la falta de liquidez y los retrasos en los pagos, la acumulación de deudas y, en algunos casos, la insolvencia de instituciones gubernamentales y empresas privadas.

1.2. FORMULACIÓN

1.2.1. Problema principal

¿Cómo influye gestión de tesorería en la liquidez Municipalidad Melgar - Ayaviri, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿Qué estrategias incide administración de ingresos en la liquidez Municipalidad Melgar - Ayaviri, 2023?

¿En qué acciones incide control de egresos en la liquidez Municipalidad Provincial Melgar - Ayaviri, 2023?

1.3. JUSTIFICACIÓN

1.3.1. Justificación Teórica

El estudio demostrará las causas de gestión tesorería disponibilidad liquidez la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri.



1.3.2. Justificación Práctica

Los resultados permitirán proponer gestión tesorería disponibilidad liquidez Provincial de Melgar - Ayaviri.

1.3.3. Justificación Metodológica

Permite diseñar estrategias superar las causas gestión tesorería disponibilidad liquidez Provincial de Melgar - Ayaviri.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Resaltar incidencia gestión tesorería disponibilidad liquidez Melgar - Ayaviri.

1.4.2. Objetivos específicos

Demostrar administración de ingresos disponibilidad liquidez la Municipalidad Provincial Ayaviri, 2023.

Identificar control egresos disponibilidad de liquidez Municipalidad Ayaviri, 2023.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis general

Gestión tesorería incide considerablemente disponibilidad liquidez Municipalidad Melgar - Ayaviri, 2023.

1.5.2. Hipótesis específica

Administración ingresos incide disponibilidad liquidez Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023.

Control egresos incide significativamente liquidez Provincial Melgar - Ayaviri.



1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

VARIABLE	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE	ESCALA DE
Gestión de tesorería	La tesorería es el proceso de asegurarse de que una organización dispone de suficiente efectivo para pagar sus obligaciones.	Los encuestados fueron interrogados sobre la gestión de tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Administración de ingresos ✓ Control de egresos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nivel de recaudación ✓ Gestión de cuentas por cobrar ✓ Programación de pagos ✓ Control de saldo bancario 	Cuantitativa	Ordinal
	Disponibilidad	Cumplimiento de obligaciones prontitud.	Las encuestas facilitaron información de disponibilidad de liquidez.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recursos disponibles ✓ Control financiero o 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Disponibilidad ✓ Recaudación ✓ Financiamiento ✓ Liquidez financiera 	Cuantitativa

Nota: Elaboración propia del investigador



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacional

Rodríguez & Fernández (2017), Conclusión: buena gestión tesorería bien estructurada y el uso de estrategias financieras avanzadas son esenciales para garantizar la disponibilidad de liquidez en las empresas multinacionales. Esto no sólo mejora, sino que también contribuye a la adopción de tecnología financiera con eficacia en la gestión de tesorería.

Martín (2020), Estudio de servicios tecnológicos de gestión de tesorería mediante plataformas digitales para optimizar significativamente la liquidez. Se constató que las empresas que no utilizan herramientas de automatización enfrentaban mayores dificultades para mantener niveles adecuados. Conclusión, la digitalización de la gestión de tesorería es un factor determinante para mejorar la disponibilidad de liquidez en las empresas tecnológicas, facilitando un mejor control de los flujos de caja y una toma de decisiones financieras más ágil.

2.1.2. Nacional

Quispe & Mamani (2020) Conclusión. La gestión de tesorería bien planificada y estructurada es esencial. Las empresas deben utilizar técnicas proactivas de gestión financiera, así como la formación continua y la utilización



de las tecnologías pertinentes, con el fin de mantener su estabilidad financiera y maximizar su eficiencia operativa las pequeñas y medianas empresas (PYME) adoptan mejores prácticas de gestión financiera.

Ramírez (2020) Conclusiones: las micro y pequeñas empresas (MYPE) han aplicado estrategias eficaces de gestión de tesorería, como la previsión para mantener niveles aceptables de liquidez. Por otro lado, el control financiero tuvo dificultades para controlar sus flujos de caja, lo que finalmente se tradujo en problemas de liquidez. PYME puedan mantener liquidez mediante una planificación adecuada.

Flores (2021), Se observó que las empresas comerciales de Arequipa que empleaban técnicas de gestión de tesorería basadas en la diversidad de fuentes de financiación y la previsión de flujos de caja mostraban un mejor control de su liquidez. Por otro lado, en épocas de volatilidad económica, las empresas que dependían de una única fuente de financiación o que no contaban con procedimientos de previsión financiera se enfrentaban a dificultades para mantener una liquidez adecuada. Es crucial que las empresas comerciales preserven la liquidez, sobre todo en tiempos de incertidumbre económica, y esto puede lograrse mediante el control eficaz los flujos de caja.

Chávez (2022), estudio de las empresas agroindustriales región La Libertad que emplearon métodos efectivos de gestión de efectivo, como la gestión activa del capital de trabajo y la negociación de condiciones de pago con los proveedores, pudieron mejorar drásticamente su liquidez. Aquellas empresas que no implementaron estos métodos se enfrentaron a restricciones en su capacidad para recibir financiación para operaciones a corto plazo. Cuando se trata de mantener niveles aceptables de liquidez en las empresas agrícolas, la



gestión eficaz del capital circulante y la optimización de las condiciones de pago son componentes esenciales. Esto permite a estas empresas ser más competitivas en los mercados que muestran altos niveles de demanda.

2.1.3. Local

Mamani & Quispe (2019), La mejora de disponibilidad de liquidez en PYME provincia Puno requiere gestión estructurada y planificada. Las estrategias financieras modernas, junto con un mejor acceso a las tecnologías y una formación continua, son factores de suma importancia. **Conclusiones:** las políticas gubernamentales permiten adopción de mejores prácticas de gestión de tesorería en la región.

Calla (2020), conclusiones: las instituciones públicas de Juliaca que aplicaron controles estrictos sobre sus flujos de tesorería y utilizaron instrumentos adecuados de previsión financiera pudieron aumentar su liquidez. Por el contrario, las que no ejercieron un control adecuado sobre el uso de los fondos corrieron el riesgo de llevar a cabo sus proyectos y mantener estable su liquidez, es vital que establezcan sistemas de control financiero y previsión de tesorería.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Gestión tesorería

La gestión tesorería describe el conjunto procedimientos procesos que se utilizan para gestionar flujos de una organización con la intención de producir el mayor nivel posible de eficiencia financiera y, al mismo tiempo, reducir la probabilidad de que la empresa quiebre (Cabrera, 2018). La gestión comprende procesos de planificación, organización de recursos financieros para garantizar para el funcionamiento eficaz de obligaciones financieras a cumplir.



2.2.1.1. Importancia

Administración de Tesorería garantizar estabilidad financiera y operativa de una empresa. Cumplen las siguientes atribuciones:

- Asegura liquidez suficiente de satisfacer a corto plazo.
- Aprovecha recursos financieros evitando déficits de tesorería.
- Reducir el coste de financiación mediante una planificación y control de flujos de tesorería.
- Para aumentar la rentabilidad, es necesario desplegar los excedentes de tesorería de manera eficaz.

2.2.1.2. Componentes de la Gestión de Tesorería

a) Planificación Financiera

La presupuestación y la previsión de tesorería son dos componentes de la planificación financiera que se incluyen en la gestión de tesorería. Según Hernández (2017), Una planificación financiera eficaz permite estimar las necesidades de tesorería y crear métodos para mantener un equilibrio adecuado entre ingresos y gastos. Esto es posible gracias a la combinación de estos dos factores.

b) Administración de Ingresos y Egresos

Garantiza hechos de que la liquidez de una organización puede mejorar considerablemente con los pagos.

c) Control de Liquidez

Tener la capacidad de disponer rápidamente de efectivo u otros activos líquidos es lo que se entiende por «control de liquidez...». Según Torres (2018), Para gestionar eficazmente la liquidez de fondos disponibles y la



cantidad efectivo necesaria. Esto puede lograrse mediante la utilización de instrumentos financieros adecuados en depósitos.

d) Inversiones y Financiamiento

La gestión de inversiones y financiación incluye la selección de instrumentos financieros que maximicen el rendimiento de los excedentes de tesorería y la obtención de financiación en condiciones favorables cuando sea necesario (Martínez, 2017). Es esencial tener en cuenta este aspecto para garantizar que la empresa siga siendo rentable y financieramente sostenible.

e) Control Interno y Auditoría

Para garantizar la transparencia es necesario recurrir a controles internos y auditorías. Según Díaz (2019), La realización de auditorías periódicas, ayuda a prevenir el fraude y los errores, garantizando así que los recursos financieros se gestionan de forma adecuada.

2.2.2. DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ

2.2.2.1. Concepto

La capacidad una empresa para crear efectivo de manera oportuna y eficaz con el fin de pagar sus obligaciones financieras inmediatas es algo que se conoce como su liquidez (Fernández, 2019). Según Jiménez (2018), El término «liquidez» no sólo se refiere al efectivo en caja, sino que también engloba los activos en poco tiempo.

2.2.2.2. Liquidez

Crear efectivo de manera oportuna y eficaz con el fin de pagar sus obligaciones financieras inmediatas es algo que se conoce como su liquidez



(Fernández, 2019). Según (Jiménez, 2018), El término «liquidez» no sólo se refiere al efectivo en caja, sino que también engloba los activos en poco tiempo.

2.2.2.3. Importancia de la Disponibilidad de Liquidez

Cuando se trata del funcionamiento continuo cualquier disponibilidad es absolutamente necesaria. Según Morales (2017), Con una gestión adecuada de su liquidez, las empresas pueden:

- Cumplir obligaciones financieras corto plazo.
- prevenir la quiebra reforzar la estabilidad sistema financier.
- preservar la confianza de las partes interesadas, incluidos inversores, proveedores y otras partes influyentes.
- Aprovechar inversión y financiación que exigen un acceso rápido a los fondos.

2.2.2.4. Disponibilidad de Liquidez

a) Efectivo

Efectivo implica la administración del efectivo accesible para las operaciones cotidianas. Según Pérez (2018), Mediante una gestión eficaz de sus recursos en efectivo, una organización puede garantizar que dispondrá de fondos suficientes para hacer frente a sus necesidades operativas y de emergencia.

b) Planificación de Flujos de Caja

La planificación de la tesorería es esencial para prever las entradas y salidas de efectivo. Según Rodríguez (2017), Gracias a las previsiones de tesorería, las empresas pueden predecir sus necesidades de liquidez y tomar decisiones con conocimiento de causa para mantener sus balances en buena forma.



c) Acceso a Fuentes de Liquidez

Es esencial que la organización tenga acceso a algunas fuentes de liquidez, como empréstitos para garantizar que podrá satisfacer sus necesidades de tesorería en el momento oportuno (López, 2019). En situaciones de falta de efectivo disponible, estas fuentes sirven de red de seguridad financiera.

d) Gestión de Cuentas por Cobrar

La gestión eficaz convierte en efectivo fácilmente disponible (Martínez, 2020). Estrategias como la reducción de los plazos de cobro y el seguimiento riguroso de las cuentas vencidas son esenciales para mantener la liquidez.

e) Gestión de Cuentas por Pagar

Una planificación cuidadosa y el establecimiento de prioridades de pago para garantizar constante salida de efectivo. Sánchez (2018), se pueden lograr mejoras significativas en la disponibilidad de liquidez mediante atractivos con los proveedores.

f) Inversiones a Corto Plazo

La capacidad de obtener rendimientos adicionales al tiempo que se mantiene la disponibilidad de efectivo es posible para las empresas mediante el uso de inversiones a corto plazo en instrumentos financieros que son a la vez líquidos y seguros (García, 2019). Es necesario que estas inversiones puedan deteriorar su valor.

2.2.2.5. Control Interno y Auditoría

Para garantizar que las políticas y procesos relativos liquidez cumplen riesgos que llevan asociados se gestionan adecuadamente, son necesarios el



control interno y la auditoría (Torres, 2020). Las auditorías periódicas ayudan a descubrir áreas susceptibles de mejora y garantizan de forma abierta y honesta.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Administración de ingresos

Las empresas son capaces de anticiparse a la demanda y optimizar la previsión de precios mediante el uso de la gestión de ingresos, lo que en última instancia les permite lograr los mejores resultados financieros posibles.

Recursos disponibles

La distribución de recursos dentro del presupuesto para el sector público con el fin de permitir a las organizaciones públicas llevar a cabo inversiones en el sector público.

Programación de pagos

Los acuerdos relativos a los importes que deben abonarse a lo largo de cada periodo de pago se definen mediante un calendario de pagos.

Recaudación

Los ingresos de un Estado son la cantidad total de ingresos que le permite obtener el código fiscal.

Financiamiento

El proceso de dotar a una empresa o a un particular de capital para que lo utilice en un proyecto o negocio se denomina financiación. El capital proporciona al individuo o a la empresa.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODOS

Deductivo y cualitativa, es cuantitativa comprueba hipótesis.

3.2. ÁMBITO

Municipalidad Melgar - Ayaviri

3.3. Enfoque

Cuantitativo. Esta técnica permite establecer vínculos de causa y efecto.

3.4. TIPO

Aplicada, los resultados son obtenidos mediante procesos.

3.5. NIVEL

Explicativo aplicado. la investigación explicar el comportamiento humano.

3.6. DISEÑO

No experimental transeccional.

3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.7.1. Población

Total, de trabajadores 23 Municipalidad Melgar – Ayaviri.

3.7.2. Muestra

Se tomó 23 trabajadores Provincial Melgar – Ayaviri.



3.8. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.8.1. Encuesta

Esta técnica se ha preparado con los indicadores de las variables de nuestra investigación. Se ha elaborado con ítems, preguntas para garantizar el reporte de datos a obtener.

3.8.2. Instrumento

El cuestionario ha sido distribuido a 23 trabajadores de Municipalidad Melgar – Ayaviri.

3.9. DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Planteamiento de las hipótesis

H₀: Gestión tesorería no incide disponibilidad liquidez Municipalidad Melgar - Ayaviri, 2023.

H_a: Gestión tesorería incide disponibilidad liquidez Municipalidad Melgar - Ayaviri, 2023.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

4.1.1. Administración de ingresos

a) Nivel de recaudación

Tabla 2

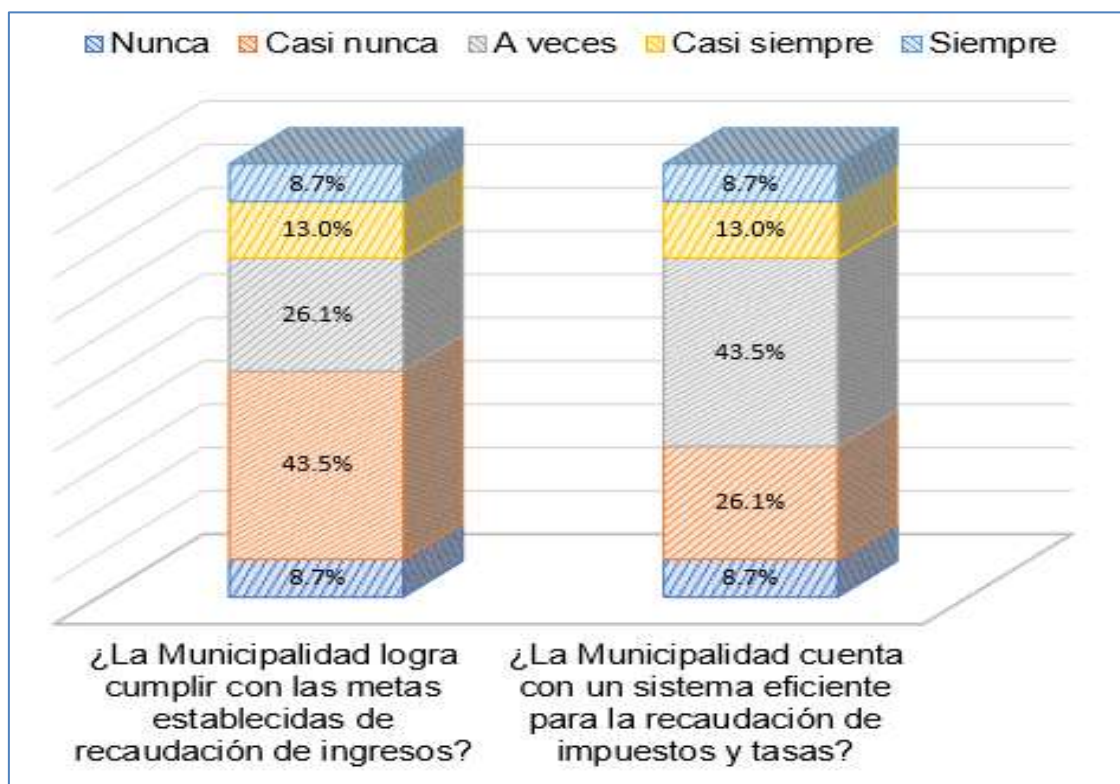
Nivel

	¿El municipio logra metas establecidas recaudación ingresos?		¿El municipio cuenta con sistema eficiente recaudación impuestos y tasas?	
	N	%	N	%
Nunca	2	8,7%	2	8,7%
Casi nunca	10	43,5%	6	26,1%
A veces	6	26,1%	10	43,5%
Casi siempre	3	13,0%	3	13,0%
Siempre	2	8,7%	2	8,7%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota. Nivel Recaudación

Figura 1

Nivel



Nota: Tabla 2

INTERPRETACIÓN

Tabla 2 y figura 1, nivel recaudación: programación anticipada de las compras como parte del proceso de planificación, respondieron con el 8,7% Nunca, 43,5% Casi nunca, 26,1% A veces, 13,0% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Las compras para asegurar que esté alineada muestra 8,7% Nunca, 26,1% Casi nunca, 43,5% A veces, 13,0% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Tabla 3

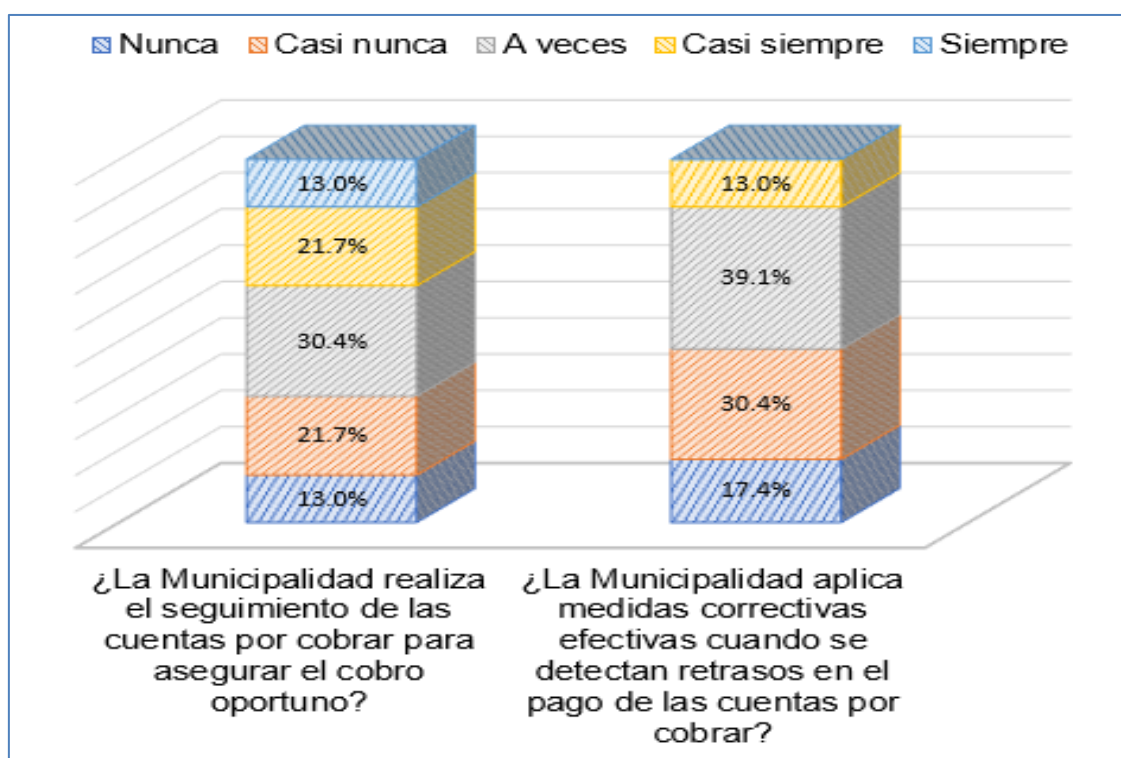
Gestión de cuentas por cobrar

	¿La Municipalidad realiza seguimiento de cuentas por cobrar?		¿La Municipalidad aplica medidas correctivas detectan retrasos pago cuentas por cobrar?	
	N	%	N	%
Nunca	3	13,0%	4	17,4%
Casi nunca	5	21,7%	7	30,4%
A veces	7	30,4%	9	39,1%
Casi siempre	5	21,7%	3	13,0%
Siempre	3	13,0%	0	0,0%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota. Gestión Cuentas Por Cobrar

Figura 2

Asignación presupuesto



Nota: Tabla 3

INTERPRETACIÓN

Tabla 3 y figura 2, gestión cuentas por cobrar:

La asignación del presupuesto de manera adecuada respondió, 13,0% Nunca, 21,7% Casi nunca, 30,4% A veces, 21,7% Casi siempre, y 13,0% Siempre.

La Oficina de Presupuesto asignación presupuesto indicando: 17,4% Nunca, 30,4% Casi nunca, 39,1% A veces, 13,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

4.1.2. DIMENSIÓN: CONTROL DE EGRESOS

a) Programación de pagos

Tabla 4

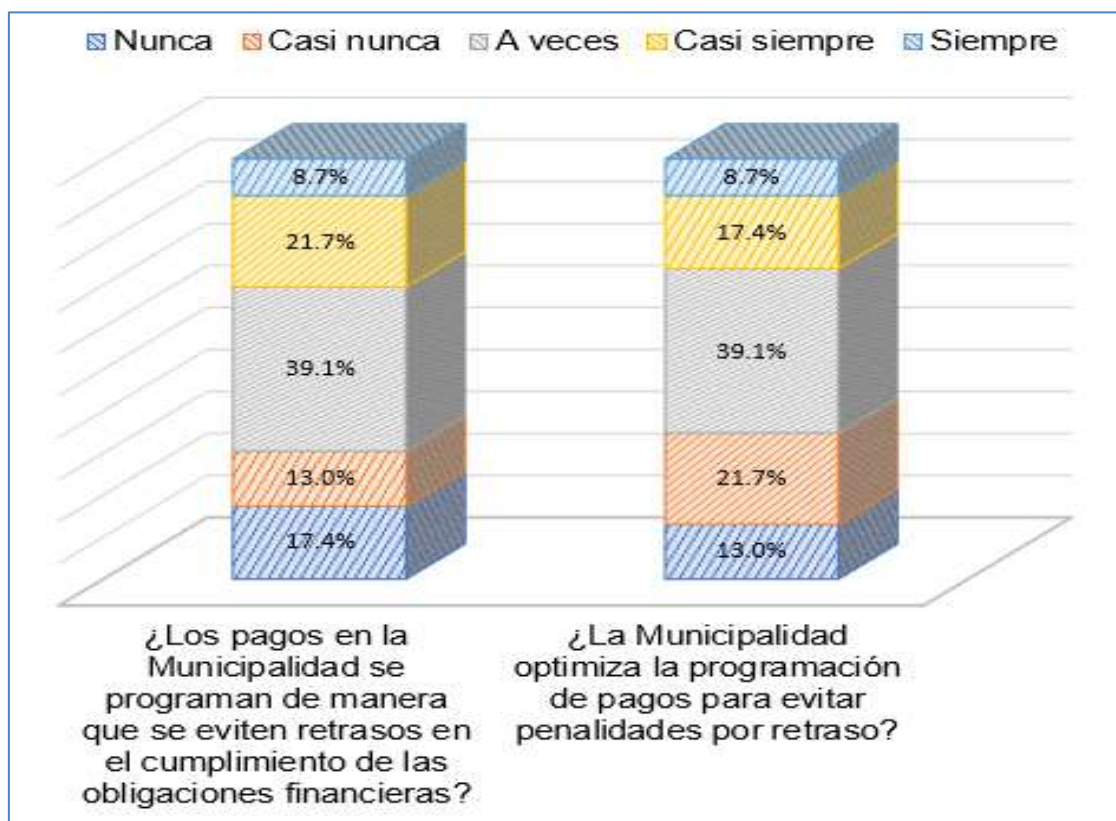
Programación Pagos

	¿ la Municipalidad programa pagos según el cumplimiento de obligaciones financieras?		¿La Municipalidad optimiza programación de pagos evitar penalidades por retraso?	
	N	%	N	%
Nunca	4	17,4%	3	13,0%
Casi nunca	3	13,0%	5	21,7%
A veces	9	39,1%	9	39,1%
Casi siempre	5	21,7%	4	17,4%
Siempre	2	8,7%	2	8,7%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota. Programación Pagos

Figura 3

Programación pagos



Nota: Tabla 4

INTERPRETACIÓN

El reporte de Tabla 4 y figura 3, programación de pagos, indica:

Los requerimientos de compras respondieron: 17,4% Nunca, 13,0% Casi nunca, 39,1% A veces, 21,7% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Sobre la revisión y aprobación de la solicitud de requerimiento de compras en un plazo razonable, indicaron con el 13,0% Nunca, 21,7% Casi nunca, 39,1% A veces, 17,4% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Tabla 5

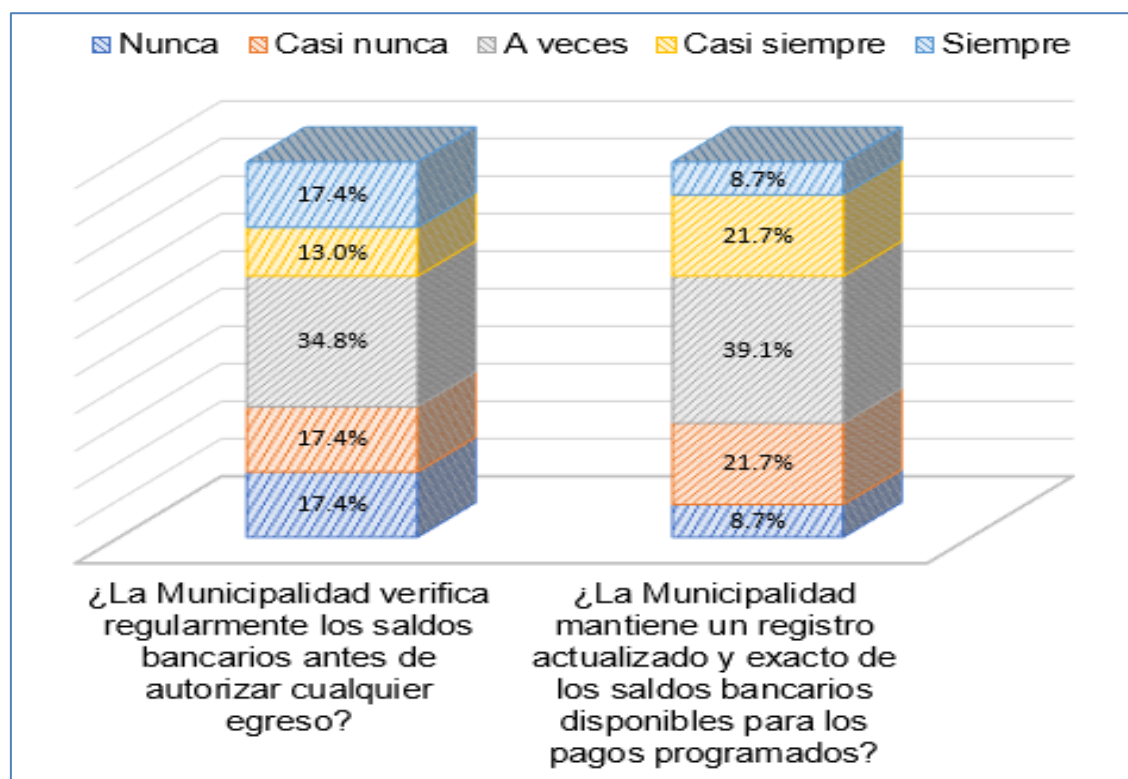
Saldo bancario

	¿La Municipalidad verifica saldos bancarios antes de autorizar cualquier egreso?		¿La Municipalidad mantiene registro exacto de saldos bancarios para pagos programados?	
	N	%	N	%
Nunca	4	17,4%	2	8,7%
Casi nunca	4	17,4%	5	21,7%
A veces	8	34,8%	9	39,1%
Casi siempre	3	13,0%	5	21,7%
Siempre	4	17,4%	2	8,7%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota: Tabla 5

Figura 4

Saldo bancario



Nota: Tabla 5

INTERPRETACIÓN

Informe de control de saldo bancario aparece en la Tabla 5 y figura 4:

Las solicitudes de requerimiento de compras son autorizadas dentro del plazo establecido, respondieron con el 17,4% Nunca, 17,4% Casi nunca, 34,8% A veces, 13,0% Casi siempre, y 17,4% Siempre.

Sobre los responsables de la autorización revisan detalladamente la solicitud de requerimiento antes de aprobarla, indicaron 8,7% Nunca, 21,7% Casi nunca, 39,1% A veces, 21,7% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

4.1.3. DIMENSIÓN: RECURSOS DISPONIBLES

a) Disponibilidad

Tabla 6

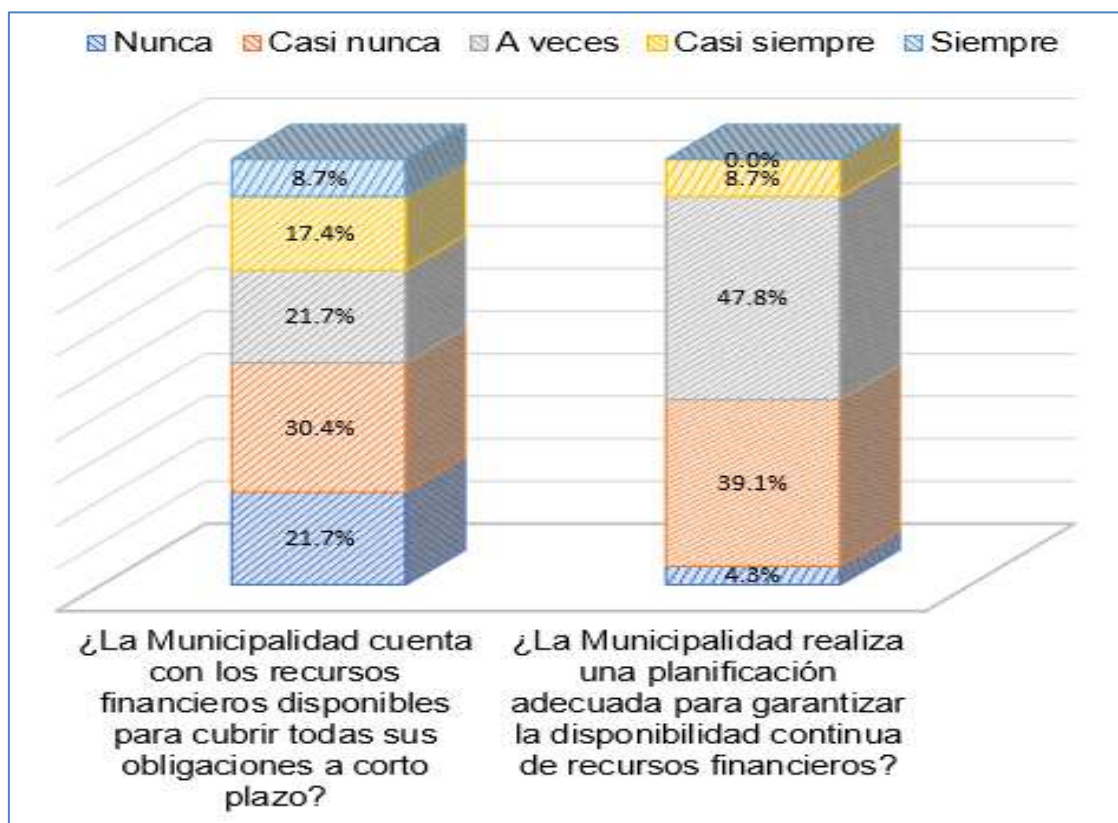
Disponibilidad

	¿La Municipalidad prevé recursos financieros disponibles cubrir obligaciones a corto plazo?		¿Municipalidad realiza planificación garantizar disponibilidad recursos financieros?	
	N	%	N	%
Nunca	5	21,7%	1	4,3%
Casi nunca	7	30,4%	9	39,1%
A veces	5	21,7%	11	47,8%
Casi siempre	4	17,4%	2	8,7%
Siempre	2	8,7%	0	0,0%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota. Disponibilidad

Figura 5

Disponibilidad



Nota: Tabla 6

INTERPRETACIÓN

Reporte información disponibilidad de liquidez:

Las especificaciones técnicas adquisiciones se tiene 21,7% Nunca, 30,4% Casi nunca, 21,7% A veces, 17,4% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Sobre la verificación de las especificaciones que cumplan con todos los requisitos establecidos durante la definición de necesidades, indicaron con el 4,3% Nunca, 39,1% Casi nunca, 47,8% A veces, 8,7% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

Tabla 7

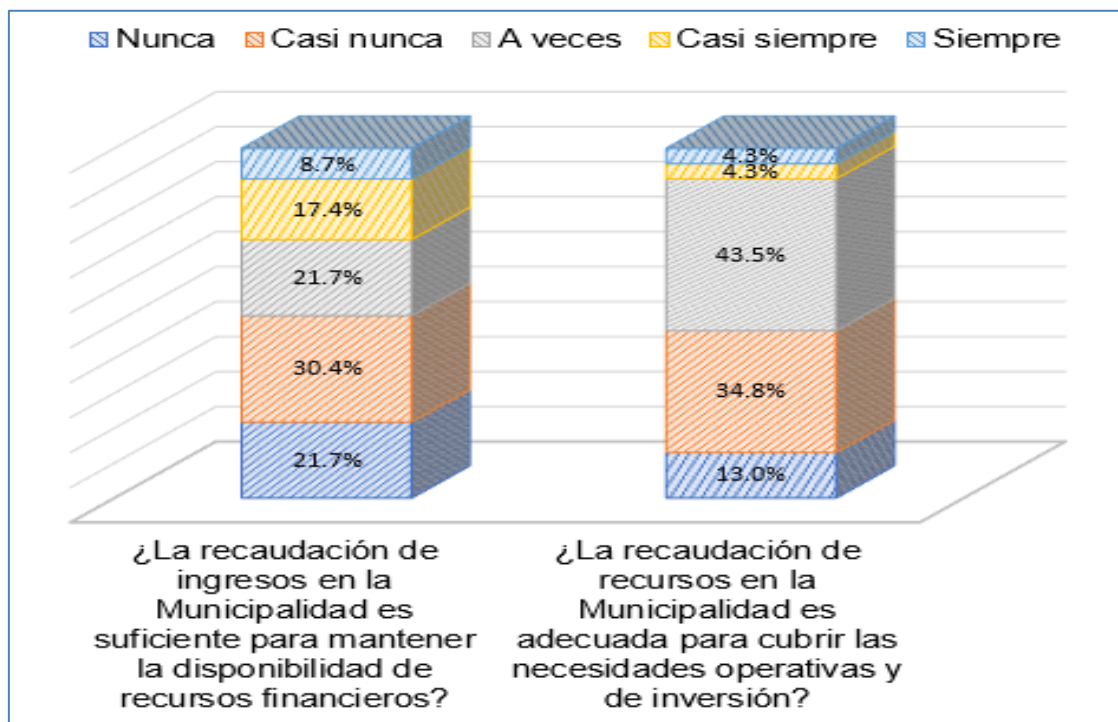
Recaudación

	¿La recaudación de ingresos Municipalidad es suficiente disponibilidad recursos financieros?		¿La recaudación de recursos Municipalidad es adecuada cubrir necesidades operativas?	
	N	%	N	%
Nunca	5	21,7%	3	13,0%
Casi nunca	7	30,4%	8	34,8%
A veces	5	21,7%	10	43,5%
Casi siempre	4	17,4%	1	4,3%
Siempre	2	8,7%	1	4,3%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota. Recaudación

Figura 6

Recaudación



Nota: Tabla 7

INTERPRETACIÓN

Referente a la recaudación nos muestra la Tabla 7 y figura 6, veamos:

La calidad de especificaciones técnicas de las adquisiciones, respondieron con el 21,7% Nunca, 30,4% Casi nunca, 21,7% A veces, 17,4% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Sobre la revisión de la cantidad especificada para asegurarse de que corresponda con las necesidades reales de la Municipalidad, indicaron 13,0% Nunca, 34,8% Casi nunca, 43,5% A veces, 4,3% Casi siempre, y 4,3% Siempre.

4.1.4. Control financiero

a) Financiamiento

Tabla 8

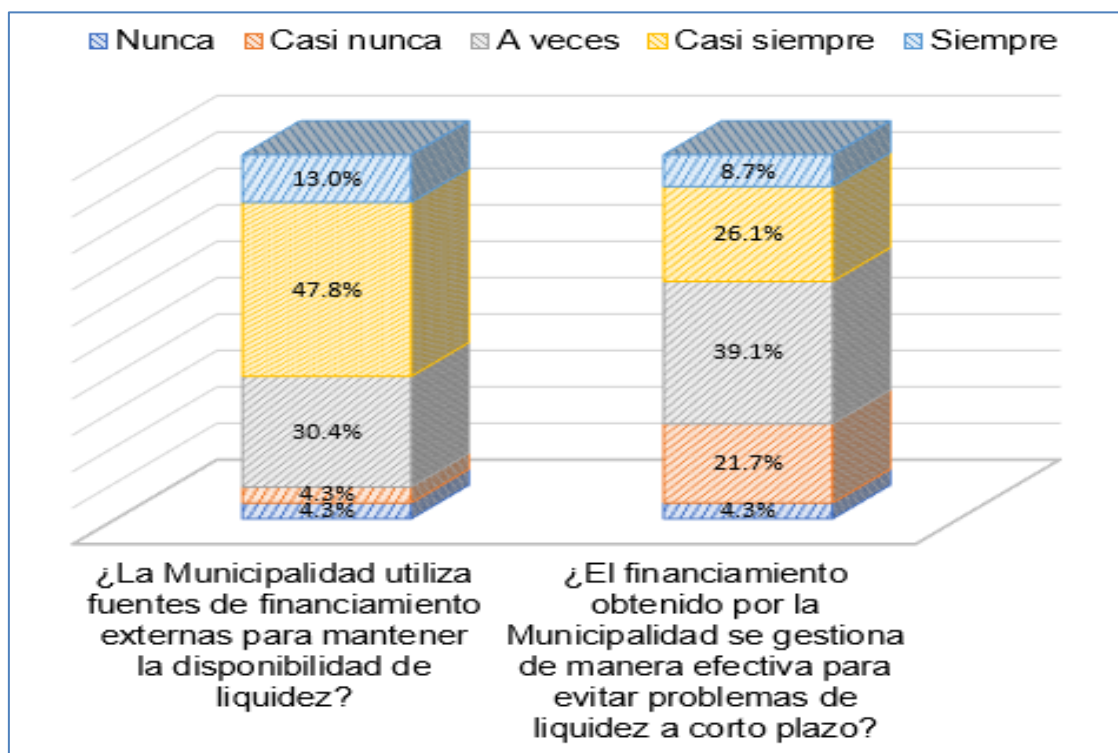
Financiamiento

	¿Financiamiento			
	¿La Municipalidad utiliza fuentes de financiamiento para mantener disponibilidad liquidez?		Municipalidad gestiona manera efectiva evitar problemas liquidez a corto plazo?	
	N	%	N	%
Nunca	1	4,3%	1	4,3%
Casi nunca	1	4,3%	5	21,7%
A veces	7	30,4%	9	39,1%
Casi siempre	11	47,8%	6	26,1%
Siempre	3	13,0%	2	8,7%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota. Financiamiento

Figura 7

Financiamiento



Nota: La figura resulta de la tabla 8

INTERPRETACIÓN

Del caso Financiamiento, se reporta así:

Los antecedentes y experiencia previa del proveedor como parte de los criterios de selección, respondieron con el 4,3% Nunca, 4,3% Casi nunca, 30,4% A veces, 47,8% Casi siempre, y 13,0% Siempre.

Sobre los criterios de selección de proveedores toman en cuenta las condiciones económicas, como precios competitivos y términos de pago, indicaron con el 4,3% Nunca, 21,7% Casi nunca, 39,1% A veces, 26,1% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Tabla 9

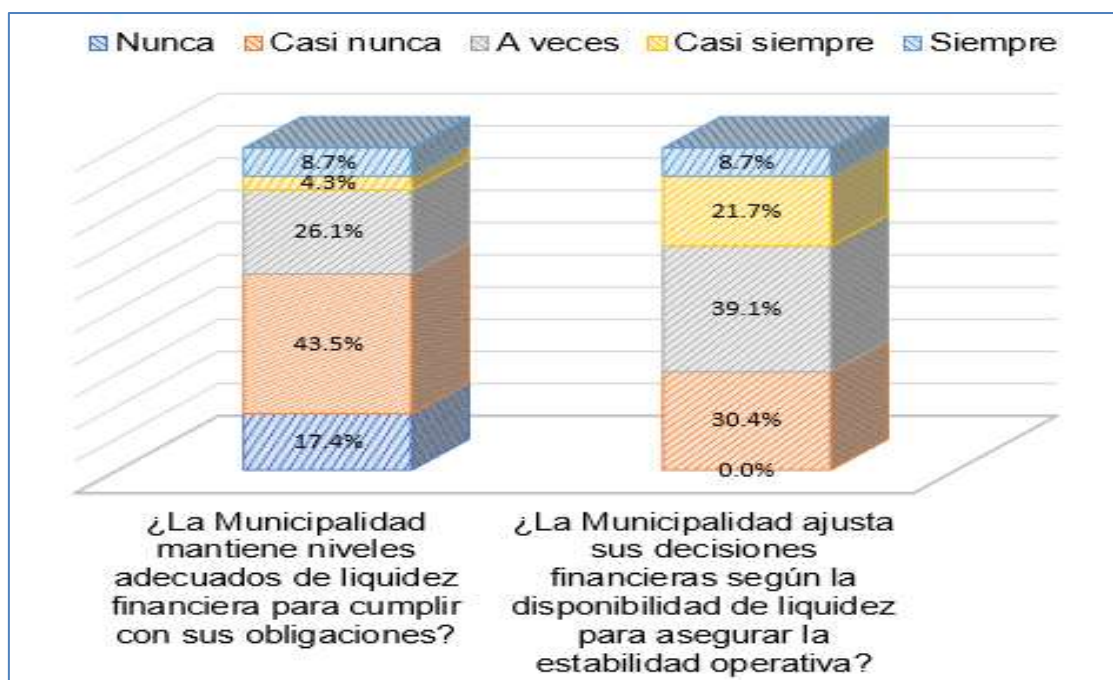
Liquidez financiera

	¿Municipalidad mantiene niveles liquidez financiera cumplir sus obligaciones?		¿Municipalidad ajusta decisiones financieras disponibilidad liquidez asegurar estabilidad operativa?	
	N	%	N	%
Nunca	4	17,4%	0	0,0%
Casi nunca	10	43,5%	7	30,4%
A veces	6	26,1%	9	39,1%
Casi siempre	1	4,3%	5	21,7%
Siempre	2	8,7%	2	8,7%
Total	23	100,0%	23	100,0%

Nota. Liquidez Financiera

Figura 8

Contrato



Nota: Figura Tabla 9

INTERPRETACIÓN

Analizada tabla 9 y figura 8, indica liquidez financiera:

Las condiciones de selección proveedor, respondieron 17,4% Nunca, 43,5% Casi nunca, 26,1% A veces, 4,3% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

Sobre los contratos firmados con proveedores incluyen cláusulas que garantizan calidad indicando 0,0% Nunca, 30,4% Casi nunca, 39,1% A veces, 21,7% Casi siempre, y 8,7% Siempre.

4.1.5. Gestión tesorería en disponibilidad liquidez

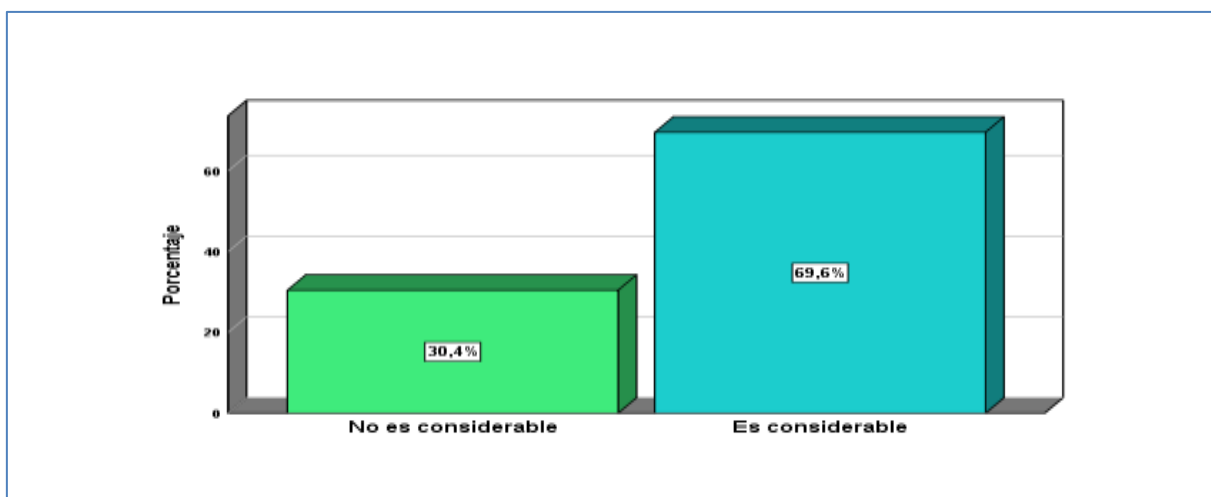
Tabla 10

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No es considerable	7	30,4
	Es considerable	16	69,6
	Total	23	100,0

Nota. Impacto del requerimiento de compras en el proceso de adquisición

Figura 9

Requerimiento de compras en el proceso de adquisición



Nota: Proviene la figura de la tabla 10

La incidencia de gestión tesorería disponibilidad de liquidez Municipalidad Melgar - Ayaviri, es considerable 69.6% y no considerable 30.4%.



4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

Tabla 11

Pruebas hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica
Chi-cuadrado	118,897a	91	,026
Verosimilitud	72,861	91	,919
Lineal por lineal	4,356	1	,037
N°casos válidos	23		

Nota: Prueba Hipótesis General

Resumen apreciamos $p = 0.026 < 0.05$, acepta hipótesis alternativa (H_a), donde área tesorería incide disponibilidad liquidez Provincial Melgar – Ayaviri.

4.2.2. Hipótesis específica 1

Tabla 12*Prueba hipótesis específica 1*

	Valor	df	Significación asintótica
Chi-cuadrado	94,683a	63	,006
Verosimilitud	60,724	63	,558
Asociación lineal	8,479	1	,004
N°casos válidos	23		

Nota: Prueba Hipótesis

Resultado $p = 0.006 < 0.05$ alfa. Como respuesta, valida hipótesis alterna (H_a), administración de ingresos incide disponibilidad liquidez Municipalidad Melgar – Ayaviri.

4.2.3. De hipótesis específica 2

Tabla 13*Pruebas de hipótesis específica 2*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	85,867a	63	,029
Verosimilitud	67,316	63	,332
Asociación lineal	1,045	1	,307
N°casos válidos	23		

Nota: Prueba Hipótesis

Análisis Tabla 13, $p = 0,029 < 0,05$ de alfa, acepta hipótesis alterna (H_a), indica egresos incide disponibilidad liquidez Municipalidad de Melgar – Ayaviri.



4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos indica, las metas muestran baja recaudación de los ingresos propios, así misma falta de un sistema eficiente de recaudación, no es eficiente las acciones de recaudación de las cuentas por cobrar, la programación de pagos es irregular y es deficiente el control de saldos. Todas las obligaciones, ni mucho menos para mantener la disponibilidad de recursos, se recurre a otras fuentes para mantener las disponibilidad y liquidez por falta de recursos propios.

Hay razon en lo que concluye Rodríguez & Fernández (2017), Para garantizar la disponibilidad de liquidez suficiente en las empresas multinacionales, es esencial disponer de una gestión de tesorería bien estructurada y hacer uso de técnicas financieras innovadoras. De este modo, las empresas no sólo mejoran responsabilidades financieras, sino también contribuyen estabilidad.

Martín (2020), concluye digitalización de tesorería es un elemento determinante para impulsar la disponibilidad de liquidez en las organizaciones tecnológicas. Esto, a su vez, facilita un mejor control de los flujos de caja financiera.

Quispe & Mamani (2020), indican, gestión de tesorería bien planificada y estructurada es esencial para mejorar en utilizar técnicas proactivas de gestión financiera, así como la formación continua y la utilización de las tecnologías pertinentes, con el fin de mantener su estabilidad financiera y maximizar su eficiencia operativa.



Ramírez (2020), que pudieron mantener niveles aceptables de liquidez fueron las que disponían previsión del flujo de caja y como mecanismos de control financiero..

Flores (2021), El mantenimiento de la liquidez en las organizaciones comerciales requiere una serie de componentes críticos, como la diversidad de las fuentes de financiación y la regulación eficaz de los flujos de caja. Esto es especialmente cierto en tiempos de inestabilidad económica. De igual manera Chávez (2022), sugiere que la gestión eficaz del capital circulante y la optimización de las condiciones de pago son componentes esenciales en el proceso de garantizar que las empresas agroindustriales mantengan niveles aceptables de liquidez, lo que a su vez permite a estas empresas ser más competitivas en mercados que son exigentes.

Mamani & Quispe (2019), subraya la importancia de las políticas gubernamentales de apoyo para permitir la adopción de mejores prácticas de gestión de tesorería en la región. Al igual que Calla (2020), Para que las instituciones públicas de Juliaca puedan mantener estable su liquidez y cumplir con la ejecución de sus proyectos, es vital que desarrollen sistemas de control financiero y de previsión de tesorería.



CONCLUSIONES

- PRIMERA:** La gestión tesorería disponibilidad liquidez Municipalidad Melgar – Ayaviri. Donde tabla 10, incidencia deficiencia gestión considerable con 69.6%, la gestión tesorería ineficiente en el manejo responsable disponibilidad liquidez.
- SEGUNDA:** Se demostró incidencia administración ingresos disponibilidad liquidez Provincial de Melgar - Ayaviri, resultados no hay buen manejo ingresos, indica falta disponibilidad liquidez.
- TERCERA:** Del caso control egresos disponibilidad liquidez de Melgar - Ayaviri, falta control egresos ha hecho que la disponibilidad de liquidez sea baja, para atender las obligaciones de la Municipalidad.



RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Se recomienda fortalecer el control de flujos de caja, establecer previsiones financieras más precisas y mejorar la administración de ingresos y egresos, para garantizar un manejo más responsable de los recursos financieros y asegurar la estabilidad operativa de la Municipalidad.
- SEGUNDA:** Se recomienda implementar mecanismos más eficientes de recaudación y control financiero. Es necesario optimizar el seguimiento de los ingresos y aplicar estrategias que permitan una planificación y previsión para subsanar futuros déficits financieros.
- TERCER:** Se recomienda fortalecer el control de egresos en la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, implementando medidas más estrictas para la supervisión y planificación de los gastos. Es fundamental optimizar la priorización de pagos y asegurar seguimiento constante de egresos de mejorar las obligaciones financieras de la Municipalidad.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bryman, A. (2016). *Métodos de investigación social* (5.^a ed.). Oxford University Press.
- Cabrera, J. (2018). *Gestión financiera y administración de tesorería*. Editorial Universitaria.
- Calla, T. (2020). *La gestión de tesorería y su efecto en la liquidez de las instituciones públicas en Juliaca* [Universidad Nacional del Altiplano]. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/1761>
- Chávez, P. (2022). *Gestión de tesorería y disponibilidad de liquidez en las empresas agroindustriales en la región La Libertad* [Universidad Nacional de Trujillo]. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2354>
- Creswell, J. (2014). *Diseño de investigación: Métodos cualitativo, cuantitativo y de métodos mixtos*. SAGE Publications.
- Díaz, L. (2019). *Control interno y auditoría en la gestión de tesorería*. Ediciones Contables.
- Fernández, R. (2019). *Liquidez y solvencia en la gestión financiera*. Editorial Financiera.
- Flores, J. (2021). *Estrategias de gestión de tesorería y su impacto en la liquidez de las empresas comerciales en Arequipa* [Universidad Católica de Santa María]. <https://repositorio.ucsm.edu.pe/handle/UCSM/1421>
- García, M. (2019a). *Administración de tesorería: Teoría y práctica*. Editorial Financiera.
- García, M. (2019b). *Inversiones a corto plazo: Estrategias de liquidez*. Ediciones Económicas.
- Hernández, R. (2017). *Planificación financiera y flujo de caja*. Editorial Economía.



- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill.
- Jiménez, A. (2018). *Gestión de la liquidez en las organizaciones*. Ediciones Empresariales.
- López, A. (2020). Importancia de la gestión de tesorería en las organizaciones. *Revista de Administración Financiera*, 12(2), 45-58.
- López, J. (2019). *Fuentes de liquidez y financiamiento a corto plazo*. Editorial de Negocios.
- Martín, J. (2020). *Gestión de tesorería y su impacto en la liquidez financiera en empresas de servicios tecnológicos en Europa* [Universidad Autónoma de Madrid]. <https://repositorio.uam.es/handle/10486/685397>
- Martínez, P. (2017). *Inversiones y financiamiento: Estrategias para la tesorería*. Editorial de Negocios.
- Martínez, P. (2020). *Administración de cuentas por cobrar: Clave para la liquidez*. Ediciones Contables.
- Morales, S. (2017). Importancia de la liquidez en la estabilidad financiera. *Revista de Administración Financiera*, 15(3), 32-48.
- Pérez, S. (2016). *Administración de ingresos y egresos en la tesorería corporativa*. Ediciones Empresariales.
- Pérez, S. (2018). *Gestión de efectivo en la empresa moderna*. Editorial Economía.
- Quispe, J., & Mamani, R. (2020). *Gestión de tesorería y su impacto en la liquidez de las pequeñas y medianas empresas en la región de Arequipa*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Ramírez, M. (2020). *La gestión de tesorería y su influencia en la liquidez de las*



- MYPES en Lima Metropolitana* [Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/1543>
- Ramos, L. (2019). *Gestión de tesorería en economías agropecuarias*. Ediciones Empresariales.
- Rodríguez, G. (2017). *Planificación de flujos de caja: Herramientas y técnicas*. Editorial Financiera.
- Rodríguez, P., & Fernández, A. (2017). *Estrategias de gestión de tesorería y su impacto en la liquidez de las empresas multinacionales en Europa*. Universidad Complutense de Madrid.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill.
- Sánchez, D. (2018). *Estrategias de gestión de cuentas por pagar*. Editorial Económica.
- Torres, G. (2018). *Control de liquidez en la gestión de tesorería*. Editorial Económica.
- Torres, G. (2020). *Control interno y auditoría en la gestión de liquidez*. Ediciones Empresariales.

ANEXO

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Independiente X	Enfoque
¿Cuál es la incidencia de la gestión de tesorería en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023?	Determinar la incidencia de la gestión de tesorería en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023.	La gestión de tesorería incide considerablemente en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023.	Gestión de tesorería	Cuantitativo Tipo Aplicada Nivel Explicativo
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dependiente Y	Diseño
¿Cómo es la incidencia de la administración de ingresos en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023?	Demostrar la incidencia de la administración de ingresos en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023.	La administración de ingresos incide directamente en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023.	Disponibilidad de liquidez	No experimental transeccional o transversal Método Inductivo – deductivo Población 23 trabajadores Muestra 23 trabajadores Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario
¿Cuál es la incidencia del control de egresos en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023?	Identificar la incidencia del control de egresos en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023.	El control de egresos incide considerablemente en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023.		

ANEXO 2. INSTRUMENTOS

Cuestionario

Instrucciones: Para cada pregunta, elija sólo una respuesta que represente mejor

su opinión, como se muestra en la leyenda siguiente:

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Variable Independiente: Gestión de tesorería Dimensión: Administración de ingresos	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿La Municipalidad logra cumplir con las metas establecidas de recaudación de ingresos?					
2	¿La Municipalidad cuenta con un sistema eficiente para la recaudación de impuestos y tasas?					
3	¿La Municipalidad realiza el seguimiento de las cuentas por cobrar para asegurar el cobro oportuno?					
4	¿La Municipalidad aplica medidas correctivas efectivas cuando se detectan retrasos en el pago de las cuentas por cobrar?					
	Dimensión: Control de egresos					
5	¿Los pagos en la Municipalidad se programan de manera que se eviten retrasos en el cumplimiento de las obligaciones financieras?					
6	¿La Municipalidad optimiza la programación de pagos para evitar penalidades por retraso?					
7	¿La Municipalidad verifica regularmente los saldos bancarios antes de autorizar cualquier egreso?					
8	¿La Municipalidad mantiene un registro actualizado y exacto de los saldos bancarios disponibles para los pagos programados?					
	Variable dependiente: Disponibilidad de liquidez Dimensión: Recursos disponibles	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿La Municipalidad cuenta con los recursos financieros disponibles para cubrir todas sus obligaciones a corto plazo?					



2	¿La Municipalidad realiza una planificación adecuada para garantizar la disponibilidad continua de recursos financieros?					
3	¿La recaudación de ingresos en la Municipalidad es suficiente para mantener la disponibilidad de recursos financieros?					
4	¿La recaudación de recursos en la Municipalidad es adecuada para cubrir las necesidades operativas y de inversión?					
Dimensión: Control financiero						
5	¿La Municipalidad utiliza fuentes de financiamiento externas para mantener la disponibilidad de liquidez?					
6	¿El financiamiento obtenido por la Municipalidad se gestiona de manera efectiva para evitar problemas de liquidez a corto plazo?					
7	¿La Municipalidad mantiene niveles adecuados de liquidez financiera para cumplir con sus obligaciones?					
8	¿La Municipalidad ajusta sus decisiones financieras según la disponibilidad de liquidez para asegurar la estabilidad operativa?					

Preguntas	No es considerable	Es considerable
¿Cuál es la incidencia de la gestión de tesorería en la disponibilidad de liquidez de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 2023?		



Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: MARIO HIPOLITO APAZA ROQUE
2. Cargo e institución donde labora: ESTUDIO CONTABLE
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: Joel Demetrio Machaca Ancori

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN


DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 05/04/2024



CPC/Mario H. Apaza Roque
Mat. 0393 - PUNO

Firma del experto

DNI N°: 02418919 Cel.: 951990189



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Judy Huacani Suwasaca
2. Cargo e institución donde labora: Docente de la UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuestas
4. Autor del instrumento: Joel Demetrio Machaca Anccari


II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90%

Lugar y fecha: Juliaca, 1.05.25



Firma del experto
 DNI No. 40673820 Cel.: 989-574722



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X]

Fecha de entrega: 22 - 05 - 2025

1. Datos del autor (es):

Formulario with fields for author information: Nombres y Apellidos, Dirección, DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°, Teléfono, email, Facultad y/o Escuela de Posgrado, Escuela Profesional o Mención, Título o Grado Académico a optar, Asesor, Palabras claves, and a question about development at UANCV.



2. Referencia de tesis:

- Bachiller Título 2da Especialidad Maestría Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral. Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

- Internacional
- Nacional

Línea de investigación: Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15

Firma de Autor



huella digital

22 - 05 - 2025

Fecha