



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



**SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS
RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA
DE SAN ROMÁN, 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. ROSSI VANESSA PONGO CARITA

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
SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS
RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA
DE SAN ROMÁN, 2024


TESIS PRESENTADA POR:
Bach. ROSSI VANESSA PONGO CARITA

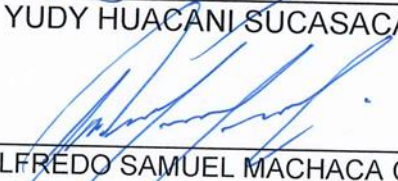
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE : 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

PRIMER MIEMBRO : 
CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO : 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS : 
Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES – P15



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 097-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 16 de junio del 2025

VISTOS: El Oficio No 016-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 13 de junio del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 006705 presentado por el (la) Bachiller: **PONGO CARITA ROSSI VANESSA**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024**, 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: **PONGO CARITA ROSSI VANESSA**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024**, 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	:	Dr. JESUS MAMANI MAMANI
1er Miembro	:	CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
2do Miembro	:	Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Asesor	:	Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

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

Lugar	:	Salón de Grados de la FCCF
Fecha	:	VIERNES, 20 de junio del 2025
Hora	:	14:30 horas

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. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON
Decano (a) de la Facultad de Cs.
Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N°019-2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 15 de abril del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-1353 de fecha 27 de marzo del 2025, del Bach. **PONGO CARITA ROSSI VANESSA**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la 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. **PONGO CARITA ROSSI VANESSA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado **SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 738-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, 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, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) DR. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**

, 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 EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **PONGO CARITA ROSSI VANESSA**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **DR. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**

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

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
.....
DR. ULISES AGUILAR PINTO
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



RESOLUCIÓN N° 738 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 31 de diciembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-014318 de fecha 27 de noviembre del 2024, 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. **PONGO CARITA ROSSI VANESSA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES – P15**, 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, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**, 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: **SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **PONGO CARITA ROSSI VANESSA**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON**

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

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

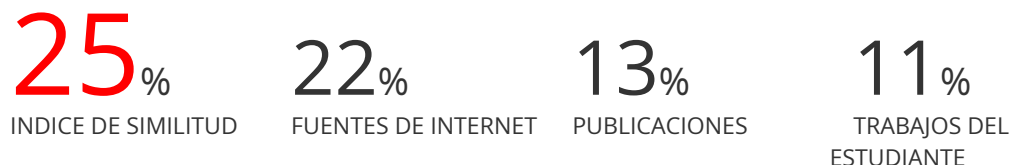
Dra. Yudy Huacata Sacasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



TESIS UANCV

SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
2	documentop.com Fuente de Internet	1%
3	Gonzalo Tacca, Eduarda. "La evasión y su incidencia en la recaudación tributaria por alquiler de locales comerciales en la Provincia de San Román, períodos 2020 y 2021", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	1%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.agroasemex.gob.mx Fuente de Internet	1%
8	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	1%



Metadatos Complementarios

SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	ROSSI VANESSA PONGO CARITA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70925882
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-1197-5456
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	29433035
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-5849-7764
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01328058
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	ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú</p> <p>Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: San Miguel</p> <p>Latitud: -15.47289 Longitud: -70.12469 https://maps.app.goo.gl/sfysDKyXpCyR9GSt9</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Diciembre 2024 - Abril 2024
URL de disciplinas OCDE	<p>Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p> <p>Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</p>



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CACERES VELÁSQUEZ

[Signature]

Dra. Bertha Bejar Parra
DIRECTORA(e) DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD



Yo ROSSI VANESSA PONGO CARITA, identificado con DNI Nro. 70925882, en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024

Asesorado por: Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

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.

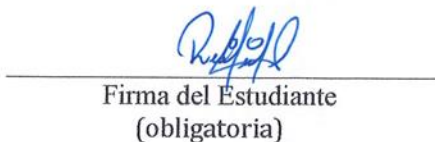
Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

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 __20__ de junio del 2025


Firma del Asesor
(obligatoria)


Firma del Estudiante
(obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi madre Irma, quien me dio la vida, me apoyó incondicionalmente, creyó en mí, me animó y me dio fuerza en cada paso de mi vida. Gracias madre por ser mi mayor fortaleza te lo debo todo

A mi padre Javier por su apoyo incondicional, por su comprensión y toda su paciencia en cada uno de mis tropiezos que enfrenté, Gracias padre por perdonar mis errores y enseñarme a perseverar aun en la adversidad

A mi universidad por darme la oportunidad de alcanzar mis metas y contribuir mis conocimientos

ROSSI VANESSA PONGO CARITA



AGRADECIMIENTO

Agradezco a nuestro señor y a mi familia porque ellos son el motor para seguir adelante y poder culminar exitosamente esta etapa de mi vida, por brindarme ese apoyo de aliento que me dio la fortaleza de seguir adelante.



INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
INDICE GENERAL.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	x

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción Del Problema.....	1
1.2. Formulación Del Problema.....	4
1.2.1. Problema General.....	4
1.2.2. Problemas Específicos.....	4
1.3. Justificación.....	4
1.4. Objetivos De La Investigación.....	6
1.4.1. Objetivo General.....	6
1.4.2. Objetivos Específicos.....	6
1.5. Hipótesis.....	6
1.5.1. Hipótesis General.....	6
1.5.2. Hipótesis Específicas.....	6
1.6. Variables E Indicadores.....	7
1.6.1. Operacionalización De Las Variables.....	7



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes De La Investigacion..... 9

2.1.1. A Nivel Internacional 9

2.1.2. A Nivel Nacional 10

2.1.3. A Nivel Local..... 13

2.2. Bases Teóricas..... 15

2.2.1. Sistema De Tesorería 15

2.2.2. Ejecución Financiera Del Ingreso 16

2.2.3. Ejecución Financiera De Los Gastos 17

2.2.4. Medidas De Gestión De Tesorería..... 19

2.2.5. Administración De Los Recursos Financieros 20

2.2.6. Fondos Públicos 21

2.2.7. Gestión De Los Recursos Públicos..... 21

2.2.8. Fuentes De Financiamiento 22

2.3. Definicion De Terminos 22

2.3.1. Sistema De Tesorería 22

2.3.2. Administración De Los Recursos Financieros 23

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Métodos De Investigación 24

3.1.1. Método General..... 24

3.1.2. Método Específico..... 24

3.2. Tipo De Investigación 24

3.3. Nivel De Investigación 25



3.4.	Diseño De Investigación.....	25
3.5.	Población Y Muestra	25
3.6.	Técnicas E Instrumentos De Recogida De Información	26
3.6.1.	Técnicas De La Investigación	26
3.6.2.	Instrumentos De Recogida De Información	26
3.7.	Validez Y Confiabilidad Del Instrumento De Investigación	26
3.7.1.	Validación De Los Instrumentos	26
3.7.2.	Confiabilidad De Los Instrumentos	26
3.8.	Diseño De Contrastación De La Hipótesis.....	27

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Análisis Descriptivo	28
4.2.	Análisis Inferencial	41
4.3.	Prueba De Hipótesis	42
CONCLUSIONES.....		47
RECOMENDACIONES		48
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		50
ANEXO		57
ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA		57
ANEXO 2 RECOLECCION DE DATOS.....		53
ANEXO 3 BASE DE DATOS.....		56



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de las variables	7
Tabla 2	Características de la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024.....	28
Tabla 3	Características de la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024.....	30
Tabla 5	Características de la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024	34
Tabla 6	Características de la ejecución financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024	36
Tabla 7	Características del control financiero en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024	38
Tabla 8	Características de la administración de recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024.....	40
Tabla 9	Test de normalidad Kolmogorov–Smirnov para las variables	41



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Características de la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024	29
Figura 2.	Características de la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024	30
Figura 3	Características del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024.....	32
Figura 4	Características de la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024	34
Figura 5	Características de la ejecución financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024.....	36
Figura 6	Características del control financiero en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024.....	38
Figura 7	Características de la administración de recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024	40



RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar la relación del sistema de tesorería con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024; cuya metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, de alcance correlacional, de diseño no experimental, de tipo transversal, la técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta. Los resultados señalan que la ejecución financiera del ingreso y la ejecución financiera del gasto se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel. En conclusión, el sistema de tesorería se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román en el año 2024.

Palabras clave: sistema de tesorería, administración, recursos financieros, San Miguel.



ABSTRACT

The main objective of this research work is to determine the relationship of the treasury system with the administration of financial resources of the district municipality of San Miguel, province of San Román, 2024; whose methodology used was a quantitative approach, correlational scope, non-experimental design, cross-sectional, the data collection technique used was the survey. The results indicate that the financial execution of income and the financial execution of expenditure are significantly related to the administration of financial resources in the District Municipality of San Miguel. In conclusion, the treasury system is significantly related to the administration of financial resources of the district municipality of San Miguel, province of San Román in the year 2024.

Keywords: treasury system, administration, financial resources, San Miguel.



INTRODUCCIÓN

En la gestión pública, la administración eficiente de los recursos financieros es un factor clave para garantizar el desarrollo sostenible y el cumplimiento de los objetivos institucionales. En este contexto, el sistema de tesorería juega un papel fundamental, ya que permite gestionar los ingresos y egresos de manera ordenada, asegurando la disponibilidad de fondos y la transparencia en su uso. Sin embargo, en muchas municipalidades, la falta de una adecuada articulación entre el sistema de tesorería y la administración financiera puede generar problemas en la planificación, control y ejecución del presupuesto, afectando la eficiencia en la prestación de servicios públicos (Agüero & Dávila, 2021; Dolores et al., 2023; Zapata et al., 2023).

La Municipalidad Distrital de San Miguel, en la provincia de San Román, no es ajena a estos desafíos, ya que enfrenta dificultades en la optimización de sus recursos financieros y en la gestión de su tesorería. En este sentido, resulta imprescindible analizar la relación entre el sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros, con el fin de identificar posibles deficiencias y proponer estrategias de mejora. Un adecuado manejo de la tesorería contribuye no solo a una ejecución eficiente del gasto, sino también a la correcta planificación y control de los ingresos municipales (Barboza, 2021; Chagray et al., 2020; Cossio, 2022).

En este marco, la presente investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024. Para ello, se analizarán las principales características del sistema de tesorería, su impacto en la gestión financiera y los factores que pueden influir en la eficiencia de estos procesos. La metodología empleada permitirá evaluar el grado de correlación entre ambas variables, proporcionando evidencia empírica sobre su interdependencia.



El estudio busca aportar información relevante para fortalecer la gestión financiera de la municipalidad, ofreciendo recomendaciones basadas en los hallazgos obtenidos. Asimismo, se espera que los resultados de esta investigación sirvan como referencia para futuras mejoras en la administración pública local, promoviendo la eficiencia, la transparencia y el uso adecuado de los recursos financieros en beneficio de la comunidad.

El informe final de la investigación se ha estructurado en cuatro capítulos, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, tal como se detalla a continuación:

El Capítulo I presenta la descripción del problema, detallando su contexto y estableciendo los objetivos de la investigación. Asimismo, expone la justificación, las limitaciones y la delimitación del estudio. Además, se incluyen la formulación de las hipótesis y la operacionalización de las variables.

El Capítulo II está dedicado a los fundamentos teóricos, en el cual se exponen los antecedentes de la investigación, se describen las teorías que sustentan el estudio y se incorpora el marco conceptual.

El Capítulo III aborda la metodología de la investigación, detallando el tipo, nivel y diseño del estudio, así como la población y muestra. Además, se especifican las técnicas e instrumentos de recogida de datos y el procedimiento utilizado para la contrastación de las hipótesis.

El Capítulo IV presenta los resultados de la investigación, incorporando el análisis estadístico descriptivo e inferencial, junto con la interpretación de los hallazgos obtenidos en cada prueba estadística.

Además, como parte de los contenidos complementarios, se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexo



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La administración de los recursos financieros en las municipalidades, especialmente en los distritos, presenta desafíos significativos debido a la limitada capacidad de recaudo, las dificultades de planificación presupuestaria y el uso ineficiente de los recursos, lo que afecta la ejecución de proyectos de desarrollo local. Esta situación ha motivado diversas investigaciones en América Latina y otras regiones sobre la gestión financiera en gobiernos locales, con el objetivo de mejorar la transparencia, la eficiencia y la eficacia en la administración de los fondos públicos (Cortez et al., 2021; Madero et al., 2021).

En Latinoamérica, diversos estudios indican que los problemas de tesorería en los municipios están relacionados con la escasa recaudación de impuestos, la alta dependencia de transferencias estatales, y la limitada planificación financiera (Bromley et al., 2019). Por ejemplo, en un estudio realizado en Brasil, se encontró que la descentralización y autonomía en el uso de recursos financieros no siempre se traduce en una mejor administración, debido a la falta de control interno y de rendición de cuentas en las finanzas municipales.

Un estudio en México destaca que las deficiencias en la administración financiera municipal derivan de una débil infraestructura administrativa y de personal



no capacitado, lo cual provoca una mala administración del flujo de efectivo y, en consecuencia, una inadecuada entrega de servicios (Ahmad & Zaman, 2021). Este tipo de problemática se presenta también en otras partes del mundo en desarrollo, donde la falta de sistemas de contabilidad transparentes y efectivos dificulta el manejo adecuado de fondos públicos.

Según lo establecido en el Decreto Legislativo N° 1441 (2018), el sistema de tesorería comprende un conjunto articulado de políticas, procedimientos y herramientas orientadas a la administración eficiente de los flujos de efectivo y de los recursos financieros en el ámbito de las entidades gubernamentales u organizaciones. Su propósito fundamental es asegurar la disponibilidad oportuna de fondos para atender compromisos financieros y operativos, al mismo tiempo que se optimiza la rentabilidad de los excedentes de liquidez y se gestionan adecuadamente los riesgos financieros.

De acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1441 (2018), el sistema de tesorería constituye el componente financiero central que respalda el desarrollo de las actividades y operaciones del gobierno local. Este sistema comprende la gestión integral de cuentas bancarias, la administración de inversiones, la planificación de pagos y cobros, así como la supervisión y control de los saldos de efectivo. Asimismo, incluye la elaboración de reportes financieros que permiten reflejar con claridad y exactitud la situación económica de la entidad. Las unidades ejecutoras tienen la responsabilidad de llevar a cabo las operaciones orientadas a la administración de los recursos bajo su competencia, siendo directamente responsables de los ingresos y egresos gestionados. Su función esencial radica en centralizar y administrar todos los fondos captados o recaudados dentro de su jurisdicción, coordinando e integrando la gestión de la tesorería con las demás áreas responsables de los sistemas que



conforman la administración financiera, así como con otras dependencias encargadas de la gestión de recursos y servicios.

El Decreto Legislativo N° 1441 (2018) establece la necesidad de implementar controles internos orientados a asegurar un respaldo económico y financiero adecuado para el cumplimiento eficiente de las funciones institucionales. Esto implica la aplicación de normas y procedimientos definidos por el sistema financiero público, en coordinación con otros sistemas que conforman la gestión del sector público financiero, así como el diseño de políticas que garanticen la sostenibilidad de los indicadores financieros y una gestión responsable de las operaciones financieras. Asimismo, el personal de las áreas vinculadas a la administración financiera se encuentra debidamente registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), contando con acceso a la información pertinente y a las condiciones operativas dispuestas por la Dirección General de Finanzas del Estado. Ello permite la implementación de mecanismos de seguimiento y verificación sobre el estado y uso de los recursos financieros, tales como el cálculo y conciliación de fondos y/o valores.

El sistema de tesorería constituye un componente esencial en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Miguel. No obstante, presenta como principal deficiencia el registro inadecuado de los ingresos y egresos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). En lo que respecta a la ejecución del gasto, se evidencian incumplimientos de la normativa vigente, atribuibles a la carencia de políticas y procedimientos internos formalmente establecidos y aprobados.



1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

En este contexto, las preguntas que ameritan esta investigación son los siguientes:

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

PG. ¿De qué manera el sistema de tesorería se relaciona con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

PE1. ¿De qué manera la ejecución financiera del ingreso se relaciona con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024?

PE2. ¿De qué manera la ejecución financiera del gasto se relaciona con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024?

1.3. JUSTIFICACION

El presente trabajo de investigación se justifica en varios aspectos, como el que se detalla a continuación.

- **Justificación teórica**

Desde una perspectiva teórica, esta investigación es relevante porque contribuye al estudio de la administración financiera en el ámbito municipal, específicamente en la relación entre el sistema de tesorería y la gestión de los recursos financieros. La literatura existente sobre gestión pública resalta la importancia de la tesorería como un mecanismo fundamental para garantizar la eficiencia y transparencia en la administración de los fondos públicos. En este sentido, el estudio permitirá fortalecer el marco teórico existente al proporcionar evidencia



empírica sobre la influencia del sistema de tesorería en la gestión financiera municipal.

- **Justificación práctica**

En el ámbito práctico, los hallazgos de esta investigación serán de utilidad para la Municipalidad Distrital de San Miguel, ya que permitirán identificar debilidades y oportunidades de mejora en su sistema de tesorería y en la administración de sus recursos financieros. La implementación de estrategias basadas en estos resultados contribuirá a una mayor eficiencia en la gestión de ingresos y egresos, optimizando la asignación de recursos y promoviendo una mejor planificación financiera dentro de la municipalidad.

- **Justificación social**

Desde el punto de vista social, este estudio cobra importancia porque una adecuada administración de los recursos financieros en la municipalidad impacta directamente en la calidad de los servicios públicos que se brindan a la población. Un sistema de tesorería eficiente y bien administrado permite mejorar la ejecución del presupuesto municipal, garantizando que los fondos sean utilizados de manera oportuna y transparente en beneficio de la comunidad. De esta manera, la investigación busca aportar al desarrollo local y al bienestar de los ciudadanos.

- **Justificación metodológica**

En el aspecto metodológico, esta investigación servirá como referencia para futuros estudios en el ámbito de la gestión financiera pública, especialmente en municipalidades de características similares. La aplicación de técnicas de análisis cuantitativo y correlacional permitirá establecer un modelo de estudio replicable en otras instituciones gubernamentales, facilitando el desarrollo de nuevas



investigaciones que aborden la relación entre la tesorería y la administración financiera en el sector público.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

Los objetivos del presente estudio se formulan de la siguiente manera:

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

OG. Determinar la relación del sistema de tesorería con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OE1. Determinar la relación de la ejecución financiera del ingreso con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.

OE2. Determinar la relación de la ejecución financiera del gasto con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.

1.5. HIPOTESIS

Las hipótesis formuladas para el presente estudio son las siguientes:

1.5.1. HIPÓTESIS GENERAL

HG. El sistema de tesorería se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.

1.5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

HE1. La ejecución financiera del ingreso se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.



HE2. La ejecución financiera del gasto se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.

1.6. VARIABLES E INDICADORES

Las variables que considera el modelo son los siguientes:

Variables:

- Administración de los recursos financieros
- Sistema de tesorería

1.6.1. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variable	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Administración de los recursos financieros	Planificación financiera	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Definición de objetivos financieros. ▪ Programación de actividades financieras. ▪ Fijación de metas financieras concretas 	Ordinal
	Ejecución financiera	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de los fondos recaudados. ▪ Registro de los gastos ▪ Revisión de la documentación sustentadora. 	Ordinal
	Control financiero	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verificación de la ejecución financiera. 	Ordinal



Sistema de tesorería

Ejecución financiera del ingreso
Ejecución financiera del gasto

- Comunicación de medidas correctivas.
- Requerimiento de medidas correctivas.
- Registro en el SIAF.
- Creación de dispositivos internos.
- Aplicación de procedimiento.
- Aplicación de normas.
- Creación de procedimientos de pago internos.
- Control de la documentación sustentadora y registro en el SIAF.
- Aplicación de normas.

Ordinal



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Según Escudero (2020), en su estudio titulado Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo, se sostiene que para que el Estado, a través de la administración pública, pueda ofrecer servicios públicos de calidad en beneficio de la ciudadanía, es indispensable la articulación entre la planificación, la disponibilidad de recursos económicos y la participación de funcionarios capacitados, todo ello en concordancia con el marco normativo vigente. Estos elementos son fundamentales dentro del enfoque de la nueva gestión pública, modelo hacia el cual se orientan las administraciones de los Estados contemporáneos. En este contexto, los procesos políticos adquieren relevancia al constituirse como posibles mecanismos de asignación de recursos, aspecto central en la dinámica del desarrollo social.

Figuroa y Malta (2020), en su investigación titulada La administración de los recursos financieros de la empresa Construlaba S.A. años 2018–2019, señalan que los recursos financieros comprenden activos con distintos niveles de liquidez, siendo principalmente asociados al efectivo y sus equivalentes. Los autores destacan que la finalidad de una adecuada gestión financiera radica en la maximización del patrimonio



empresarial, mediante la utilización eficiente de los recursos disponibles, lo que contribuye al cumplimiento de los objetivos organizacionales y al incremento de la eficiencia y rentabilidad. Asimismo, conciben esta gestión como una disciplina orientada a planificar, coordinar, controlar y dirigir los recursos financieros de manera estratégica.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Ñaccha y Arias (2018), en su tesis titulada Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Marcará, Provincia de Carhuaz, año 2017, concluyeron que, durante la fase de ejecución de ingresos, la administración financiera de dicha municipalidad no cumple con los lineamientos legales establecidos por el ente rector del Sistema Nacional de Tesorería, los cuales comprenden principios, normas y procedimientos específicos. A partir de los datos recogidos mediante encuestas, se evidenció que solo el 15 % de los encuestados estuvo completamente de acuerdo con que la correcta aplicación de los procedimientos relacionados con la percepción de fondos públicos contribuiría a una adecuada ejecución financiera de los ingresos. Asimismo, se advirtió que únicamente el 8 % de los 113 encuestados coincidió en que el cumplimiento riguroso de las normas del Sistema Nacional de Tesorería facilitaría una ejecución financiera eficiente en la fase de ingresos. En lo que respecta a la fase de ejecución del gasto, se determinó que el área de tesorería no sigue los procedimientos de pago establecidos por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP), conforme a lo estipulado en la normativa vigente. Esta deficiencia fue corroborada mediante el análisis documental y respaldada por los resultados de la encuesta, en la cual solo el 8 % de los participantes manifestó estar de acuerdo con que la correcta aplicación de



los procedimientos de pago legalmente establecidos permitiría una adecuada ejecución financiera del gasto.

Bonifacio y Cáceres (2020), en su estudio titulado Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad de Ccatcca – 2020, concluyen que la gestión de los ingresos tiene un impacto significativo en el desempeño financiero de dicha entidad. Señalan que el registro oportuno de los ingresos, conforme a lo establecido en el marco normativo vigente, resulta fundamental para que el área de administración financiera disponga de información actualizada sobre los recursos disponibles para la ejecución del gasto. Asimismo, sostienen que la eficiencia y eficacia del sistema de tesorería —mediante el adecuado registro de ingresos, la formulación presupuestal coherente de ingresos y gastos, y la planificación mediante cronogramas para atender obligaciones financieras— contribuyen directamente al logro de las metas y objetivos institucionales de la gestión financiera.

Quispe (2020), en su tesis titulada Gestión administrativa y planeamiento estratégico en la gestión de recursos financieros de las instituciones educativas de la RED 07-UGEL-04-Comas-2020, identifica deficiencias en la administración de los recursos financieros, atribuidas principalmente al desconocimiento de algunos directivos y docentes, quienes no reciben información ni capacitación adecuada por parte del Ministerio de Educación (MINEDU). El autor concluye que el enfoque estratégico influye de manera significativa en la gestión de los recursos financieros en dicha red educativa. Para alcanzar los objetivos del estudio, se resalta la importancia de establecer el nivel de articulación existente entre la gestión administrativa y la planificación estratégica como eje central en la organización de los recursos financieros. Asimismo, se reconoce que el control interno desempeña un papel clave



en este proceso, ya que contribuye a mejorar el conocimiento de los procedimientos administrativos y a prevenir errores recurrentes por parte de los responsables del manejo financiero, originados por la falta de formación técnica adecuada.

Paiva (2022), en su tesis titulada Sistema de tesorería y su impacto en la ejecución de recursos directamente recaudados, Hospital Regional José Alfredo Mendoza Olavarría, Tumbes, 2019, se concluye que existe una relación positiva, aunque débil, entre el sistema de tesorería y la ejecución de los recursos directamente recaudados en dicho hospital. El estudio evidenció el limitado impacto de las normas, procedimientos y técnicas del sistema de tesorería en la gestión de los Recursos Directamente Recaudados. Este hallazgo se atribuye a un conocimiento insuficiente sobre la correcta aplicación de estos procedimientos, lo cual afecta negativamente tanto en la obtención y captación de recursos financieros como en la ejecución de los gastos institucionales derivados de las actividades alineadas con los objetivos, metas y logros del Hospital Regional José Alfredo Mendoza Olavarría de Tumbes.

Pacheco y Valladares (2019), en su estudio titulado Sistema de tesorería y fondos públicos en la Municipalidad Distrital de El Tambo – 2020, se concluye que existe una relación directa entre la implementación del sistema de tesorería y la gestión de los fondos públicos en dicha municipalidad. Los autores destacan que, a medida que se fortalezca la implementación del sistema de tesorería, se incrementará el control de la unidad de caja, se mejorará la eficiencia económica y se ampliarán las fuentes de financiamiento, lo que resultará en un aumento de los fondos públicos disponibles.

En su investigación titulada Planeamiento Estratégico Financiero para optimizar recursos económicos en la empresa Productos Campos S.A.C., Fernández (2022) tuvo como objetivo principal la propuesta de un plan estratégico financiero



destinado a la optimización de los recursos económicos en dicha empresa. Entre los resultados más relevantes, se destacó la falta de un plan estratégico financiero adecuado y eficaz, el cual no había sido implementado de manera integral con la colaboración de los distintos departamentos para la mejora de los recursos económicos. Esta carencia afectaba aspectos clave como la comunicación interna, la liquidez, la rentabilidad y el cumplimiento de las metas establecidas, lo que dificultaba la competitividad de la empresa. El autor concluye que la adopción de un plan estratégico financiero permitirá a la empresa mejorar de un periodo a otro, evidenciándose en los resultados obtenidos. Además, se prevé que la implementación de este plan fortalecerá la comunicación y organización dentro de la empresa, reducirá los costos y gastos innecesarios, y contribuirá a mejorar la estabilidad financiera, lo que permitirá alcanzar mejores resultados a largo plazo.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

En su tesis titulada Administración de los recursos financieros de la cooperación técnica internacional en el desarrollo económico, social y cultural de la Región de Puno 2014-2015, Choque (2021) tuvo como objetivo evaluar la gestión y destino de los fondos obtenidos a través de la cooperación técnica internacional (CTI) y su contribución al desarrollo económico, social y cultural de la Región de Puno. Los resultados obtenidos revelaron que los recursos financieros provenientes de la CTI son canalizados a través de organizaciones no gubernamentales de desarrollo (ONGD) y entidades de cooperación técnica internacional (ENIEX), mediante la elaboración de proyectos de inversión de carácter social que intervienen en la región de Puno. Sin embargo, se identificaron deficiencias en la gestión de los procesos técnicos administrativos, ya que las entidades, programas, proyectos y actividades no cuentan con una planificación y control adecuados, ni con una visión que garantice la



sostenibilidad de los recursos en los ámbitos sociales, económicos y culturales. En conclusión, en el proceso de planificación, un 75.61% y 79.17% de los proyectos no consideran las necesidades de la población, mientras que un 24.39% y 20.83% sí las tienen en cuenta. En cuanto a la organización, un 22.22% y 31.25% de las actividades se llevan a cabo dentro de la región de Puno, mientras que el resto se encuentra en otras regiones. En términos de dirección, un 73.17% y 64.58% del personal no tiene conocimiento del ámbito de intervención, y en cuanto al control, un 63.41% y 68.75% no implementan acciones de seguimiento, supervisión y control de los proyectos.

En su estudio titulado La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel - San Román – Puno, año 2020, Sucasaca (2021) tuvo como objetivo analizar la relación existente entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos. El autor destacó que una de las principales problemáticas identificadas es la gestión de los procesos de caja, la cual presenta deficiencias en la administración de las operaciones, tanto en ingresos como en gastos. Estas falencias abarcan desde las solicitudes realizadas por el área usuaria hasta la ejecución de los pagos, generando errores y valores predeterminados en el sistema de procesamiento. El estudio encontró una correlación positiva significativa entre las diferentes fases de la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos, evidenciada a través de la prueba de correlación de Spearman, que indicó que a medida que aumenta el nivel de gestión de tesorería, también se incrementan las etapas de ejecución de gastos. La correlación obtenida para el desempeño del gasto de la Municipalidad Distrital de San Miguel fue de 0.963.



2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. SISTEMA DE TESORERÍA

El sistema de tesorería desempeña un papel crucial en la administración de los recursos financieros dentro de una entidad gubernamental, mediante la aplicación de normas y procedimientos adecuados, siempre en cumplimiento con la legislación vigente. Su propósito principal es asegurar la disponibilidad de los fondos necesarios para cumplir con las obligaciones financieras y operativas, al mismo tiempo que optimiza la rentabilidad de los excedentes de efectivo y maneja los riesgos financieros de forma responsable. Además, el sistema de tesorería abarca la supervisión de las cuentas bancarias, la gestión de las inversiones y la elaboración de informes financieros, con el fin de garantizar la estabilidad financiera y la transparencia de la organización, de acuerdo con lo establecido en el D.L. N°1441 (2018).

La Dirección General del Tesoro Público, dependiente del Ministerio de Economía y Finanzas, es responsable de ejecutar la gestión a nivel nacional, mientras que las unidades ejecutoras, junto con los gobiernos regionales y locales, operan de manera descentralizada. Todos estos actores conforman el Sistema Nacional de Tesorería.

Principios regulatorios de tesorería

- ✓ **Unidad de caja:** La administración centralizada de los fondos públicos se realiza para cada unidad o institución, sin distinción de su origen o destino, y está sujeta a los derechos de propiedad correspondientes, así como al registro por parte de la entidad encargada de su recaudación.
- ✓ **Economicidad:** Gestionar y distribuir los recursos públicos de manera eficiente, asegurando su utilización adecuada y un monitoreo continuo, con el fin de reducir sus costos.

- ✓ **Veracidad:** La aprobación y gestión a nivel central se lleva a cabo bajo la condición de que la información registrada del sujeto esté debidamente respaldada por la documentación correspondiente a los actos y hechos administrativos que han sido legalmente autorizados y ejecutados.
- ✓ **Oportunidad:** Gestionar la recaudación y la autorización de los fondos públicos de manera oportuna, asegurando su disponibilidad en el momento y lugar en que sean requeridos.
- ✓ **Programación:** Recopilar, estructurar y exponer el estado y la dinámica de los ingresos y gastos públicos, estimando de manera razonable su magnitud potencial con base en sus fuentes y características, y determinando su asignación apropiada. Además, cuando sea pertinente, se deben cuantificar y evaluar opciones para asegurar financiamiento estacional.
- ✓ **Seguridad:** Mitigar los riesgos o eventos imprevistos en la administración y registro de las operaciones relacionadas con los fondos públicos, así como mantener los elementos necesarios que optimicen y respalden su ejecución.

2.2.2. EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO

La gestión financiera de los ingresos en el sector público hace referencia al conjunto de actividades mediante las cuales una entidad gubernamental planifica, calcula, establece, recauda y supervisa los recursos económicos que recibe de diversas fuentes, tales como impuestos, tasas, contribuciones y otros ingresos públicos, según lo señalado por Tacuchi (2018).

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

- **Recaudación:** Implica la captación de los ingresos públicos, ya sea mediante impuestos directos e indirectos, tasas, contribuciones, regalías u otras fuentes de financiamiento determinadas por la legislación.



- **Registro y Contabilización:** Tras su recaudación, estos ingresos son registrados y reflejados en los sistemas financieros de la entidad pública, lo que garantiza que los fondos sean asignados a las cuentas pertinentes y se preserve un registro exhaustivo de todas las transacciones realizadas.
- **Depósito y Custodia:** Los recursos recaudados son depositados en cuentas bancarias oficiales y se mantienen bajo estricta custodia, generalmente en cuentas designadas para fines específicos, tales como fondos destinados a educación, salud, infraestructura, entre otros.
- **Gestión de Cobros y Deudas:** Durante esta fase, se pueden implementar medidas para la recuperación de las deudas pendientes, así como gestionar los pagos y cobros a proveedores, contratistas u otros beneficiarios.
- **Distribución y asignación:** Los ingresos pueden ser destinados a diversas áreas, programas o proyectos, en función de las prioridades y objetivos establecidos por el gobierno. Por ejemplo, los recursos pueden ser asignados a sectores como salud, educación, seguridad, infraestructura, entre otros.
- **Control y Seguimiento:** Se establecen mecanismos de control y supervisión para garantizar que los fondos sean utilizados de forma eficiente y efectiva, cumpliendo con las normativas y políticas predefinidas.

2.2.3. EJECUCIÓN FINANCIERA DE LOS GASTOS

Se refiere al proceso específico de emplear los recursos financieros asignados en el presupuesto para ejecutar actividades, programas y proyectos planificados por una entidad gubernamental. Este proceso implica convertir los recursos económicos disponibles en acciones concretas y tangibles que faciliten el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la entidad, según McClelland (1961).

➤ **Programación y Aprobación del Gasto**

En esta etapa, se elabora un plan exhaustivo que especifica la manera en que se emplearán los recursos públicos para ejecutar las políticas, programas y proyectos. Este proceso incluye la asignación de presupuestos a diversas áreas y actividades.

➤ **Compromiso**

El compromiso se refiere a la obligación o promesa asumida por una entidad gubernamental o un funcionario público para llevar a cabo una acción específica o cumplir con una responsabilidad determinada. Estos compromisos suelen estar vinculados con la provisión de servicios públicos, la ejecución de proyectos, la implementación de políticas o la administración de recursos financieros. Los documentos generados al formalizar el compromiso incluyen órdenes de compra, órdenes de servicio, planillas y contratos. En la fase de ejecución del gasto, este debe ajustarse al límite del gasto programado trimestralmente y a los calendarios de compromisos aprobados en el pliego presupuestario, afectándose al clasificador y la especificación de gasto correspondiente, siempre respaldado por la documentación pertinente (Yataco & Espiritu, 2021).

➤ **Devengado**

El devengado corresponde al momento en el cual se registra el gasto de un crédito presupuestario, lo que implica la ejecución del presupuesto en relación con dicho concepto. Este proceso conlleva una alteración tanto cualitativa como cuantitativa en la estructura patrimonial de la entidad u organismo correspondiente, generando una obligación de pago, ya sea inmediata o diferida, por la recepción de bienes o servicios contratados, o por el cumplimiento de los requisitos administrativos en el caso de gastos sin contraprestación. Así lo determinaron en su investigación Espinoza y Unocc (2018). El devengado se formaliza una vez que se recibe la

conformidad correspondiente, asegurando que los bienes y servicios hayan cumplido con los términos contractuales o legales, junto con la documentación que respalda dicha conformidad. El administrador de la entidad es el responsable de autorizar el devengado e instruir a las áreas pertinentes para su formalización, como logística, contabilidad, recursos humanos y otras oficinas encargadas.

➤ **Plazo para la formalización y registro del devengado**

El devengado se efectúa una vez realizado el compromiso y debe ser registrado en el SIAF – SP dentro de un período máximo de 90 días calendario a partir de la fecha en que se registró el compromiso en dicho sistema. En caso contrario, será necesario anular el compromiso y llevar a cabo las acciones administrativas pertinentes, conforme a la normativa establecida por la ley de presupuesto del sector público.

➤ **El Girado o el Pagado**

La fase de "girado" será registrada en el SIAF-SP una vez que se haya producido el devengado, con el objetivo de extinguir por completo las obligaciones asumidas. Además, se determinará el método de pago, ya sea mediante cheque o transferencia a cuenta corriente. La fase de "pagado" marca la finalización del gasto, tal como lo indican Soria y Soria (2023). Desde el momento del compromiso, se registra en el SIAF-SP asignándole un número correlativo; una vez formalizado el devengado, se procede con el girado, asegurándose de que toda la documentación de respaldo cumpla con las fechas acordadas y que los bienes y servicios hayan sido proporcionados conforme a lo estipulado.

2.2.4. MEDIDAS DE GESTIÓN DE TESORERÍA

Las entidades gubernamentales, con el propósito de gestionar de manera eficiente los recursos financieros, diseñan e implementan estrategias y acciones



específicas. Esto asegura que los fondos públicos sean empleados de forma adecuada, garantizando el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la entidad.

- **Rendiciones de cuentas y devoluciones por menores gastos**

La rendición de cuentas implica proporcionar una explicación detallada y respaldada por documentos que justifiquen el uso de los fondos, tales como facturas, boletas u otros comprobantes de pago. Desde una perspectiva legal, las instituciones del sector público tienen la obligación de rendir cuentas conforme a la normativa vigente, y los funcionarios de alto rango deben estar sujetos a restricciones legales, según señala el investigador Lozada (2018).

- **Devoluciones de Fondos**

El desempeño laboral constituye un concepto central dentro de la gestión de recursos humanos, haciendo referencia a la efectividad con la que los empleados llevan a cabo sus funciones y responsabilidades. En el contexto del sector público, donde la provisión de servicios es crucial para el bienestar de la sociedad, comprender los factores que influyen en el desempeño laboral resulta fundamental para mejorar los resultados organizacionales. Este marco teórico aborda tres dimensiones esenciales del desempeño laboral: el compromiso laboral, la eficiencia en el trabajo y las relaciones interpersonales dentro del entorno laboral.

2.2.5. ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

El desempeño laboral es un concepto fundamental dentro de la gestión de recursos humanos, que se refiere a la capacidad con la que los empleados ejecutan sus responsabilidades y funciones asignadas. En el ámbito del sector público, donde la entrega de servicios es esencial para el bienestar colectivo, comprender los factores que influyen en el desempeño laboral es crucial para optimizar los resultados



de la organización. Este marco teórico examina tres dimensiones esenciales del desempeño laboral: compromiso con el trabajo, eficacia en las tareas y habilidades interpersonales.

2.2.6. FONDOS PÚBLICOS

Los Fondos Públicos comprenden todos los recursos financieros, tanto tributarios como no tributarios, que se generan a partir de diversas actividades, como la producción o la prestación de bienes y servicios llevadas a cabo por las entidades, conforme a lo establecido por la ley. Estos fondos se dividen en categorías económicas y fuentes de financiamiento, según lo indicado por De la Cruz y Medina (2019) en su estudio. La administración y registro de los fondos públicos está a cargo de la Dirección Nacional del Tesoro Público, así como de las unidades ejecutoras y las entidades que los generan. Todas las instituciones estatales sujetas a esta normativa deben proporcionar información sobre la gestión de los fondos públicos a la Dirección Nacional del Tesoro Público, tal como lo establece el D.L. N°1441 (2018).

2.2.7. GESTIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

Se entiende como la gestión y utilización de los recursos dentro de una entidad estatal, con el objetivo de alcanzar las metas planteadas a corto, mediano y largo plazo. La eficacia se refiere a la capacidad de cumplir los objetivos y metas establecidas utilizando los recursos disponibles dentro de un plazo determinado, mientras que la eficiencia implica alcanzar dichos objetivos con el mínimo de recursos y tiempo, optimizando su uso. Además, se garantiza la transparencia en la gestión de los recursos públicos, lo que incluye los ingresos, gastos y la rendición de cuentas. Este proceso consiste en hacer públicas las actividades realizadas por el Estado (o gobiernos locales), especialmente en lo que respecta al manejo de los recursos públicos asignados (Ochochoque, 2018).

2.2.8. FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Los clasificadores de fuentes de financiamiento son herramientas empleadas para identificar y organizar el origen de los recursos que las entidades gubernamentales o públicas reciben. Estos clasificadores pueden variar según el país y, en algunos casos, pueden estar adaptados a sectores específicos. Las fuentes de financiamiento se encuentran establecidas en la Ley de Equilibrio del Presupuesto del Sector Público (2024) según lo indicado por Robbins (2017).

✓ **Recursos Ordinarios**

Los recursos ordinarios son fundamentales para financiar los gastos operativos del gobierno, tales como el pago de sueldos a los empleados públicos, el mantenimiento de los servicios públicos, las inversiones en infraestructura básica y el cumplimiento de las obligaciones financieras. Además, estos fondos son cruciales para que el gobierno pueda implementar proyectos y programas que beneficien a la comunidad (Perry, 2010).

✓ **Recursos Directamente Recaudados**

Las entidades del sector público generan ingresos derivados de rentas por propiedad, tarifas por servicios prestados, venta de bienes, provisión de servicios y otras fuentes de ingresos establecidos por la legislación vigente. Estos ingresos también comprenden los saldos de balance de años fiscales previos y son gestionados directamente por las propias instituciones (Mamani, 2019).

2.3. DEFINICION DE TERMINOS

2.3.1. SISTEMA DE TESORERÍA

Se entiende como el conjunto de procesos, metodologías y procedimientos utilizados por una entidad, ya sea pública o privada, para administrar de forma eficiente sus recursos financieros, con énfasis en el manejo de ingresos y egresos. El



propósito de este sistema es garantizar una adecuada gestión de los fondos, asegurando su disponibilidad en el momento oportuno para cumplir con las responsabilidades financieras, al mismo tiempo que se optimizan los flujos de efectivo (Infante et al., 2022).

2.3.2. ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

Hace referencia al conjunto de acciones y estrategias implementadas por una entidad, ya sea pública o privada, para administrar de manera eficiente y efectiva los recursos financieros disponibles. Este proceso abarca la planificación, ejecución, monitoreo y evaluación del uso de los fondos con el fin de alcanzar los objetivos establecidos, optimizando su utilización para maximizar los resultados y asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo. En el sector público, específicamente en las municipalidades, la gestión de los recursos financieros incluye la formulación y ejecución del presupuesto, la recaudación de ingresos, la distribución de fondos entre diversos proyectos y actividades, y el seguimiento de los gastos. Además, implica la toma de decisiones fundamentadas para garantizar la transparencia en el manejo de los fondos, el cumplimiento de las regulaciones legales y la mejora constante de los procesos financieros, siempre orientados al beneficio de la comunidad y al logro de los objetivos institucionales (Ramírez et al., 2023).



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. MÉTODO GENERAL

En el presente trabajo de investigación se utilizaron los métodos inductivo, deductivo, analítico y de medición. Se considera inductivo porque parte de una hipótesis particular para llegar a conclusiones generales; deductivo, ya que se fundamenta en el razonamiento y la lógica; analítico, debido a que desglosa los elementos en sus partes constitutivas; y de medición, porque cuantifica las interrelaciones entre las distintas variables.

3.1.2. MÉTODO ESPECÍFICO

La estadística ha creado métodos para medir fenómenos y variables, entre los cuales se incluye la técnica de correlación, la cual fue fundamental para lograr los objetivos de este estudio de investigación.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según su objetivo, este estudio de investigación se clasifica como investigación aplicada, ya que tiene como fin obtener resultados concretos. En cuanto a su alcance temporal, se considera de tipo transversal; respecto a su propósito, es una investigación descriptiva y correlacional; y en términos de su enfoque, es de naturaleza cuantitativa.



3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo con el nivel de investigación, este estudio se clasifica como descriptivo y correlacional. Es descriptivo porque busca caracterizar el comportamiento de la población, y correlacional porque tiene como objetivo determinar la relación entre dos o más variables.

3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Según el enfoque de investigación cuantitativo, uno de los diseños utilizados en este estudio es el no experimental, ya que no se realizó ninguna manipulación de variables u objetos. Además, el estudio se clasifica como de tipo transversal, ya que los datos empleados corresponden a un solo momento en el tiempo.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de estudio en esta investigación está integrada por los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Miguel, correspondiente al periodo 2024, y está conformada por 152 servidores, según el Cuadro de Asignación del Personal (CAP).

Para el cálculo del tamaño de la muestra se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N pqz^2}{(N - 1)d^2 + z^2pq} = 35$$

Donde:

Nivel de confianza 1-α = 0.95

Distribución normal z = 1.96

Tamaño de población N = 152

Proporción de población

que presenta la característica p = 0.50



Proporción de la población

que no presenta la característica $q = 0.50$

Error de estimación $d = 0,07$

Tamaño de muestra $n = 35$

El tamaño de muestra para la aplicación del instrumento de recolección de datos es de 35 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Miguel.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN

3.6.1. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

En este estudio de investigación se utilizó la técnica de encuesta como método para recolectar datos, la cual consiste en aplicar un conjunto de procedimientos estandarizados con el fin de obtener información.

3.6.2. INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN

La técnica de recolección de datos a través de la encuesta utiliza el cuestionario como instrumento, el cual contiene un conjunto de preguntas diseñadas para obtener información de los participantes en el estudio.

3.7. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

3.7.1. VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

Para evaluar la validez del instrumento, se utilizó el mismo que fue diseñado y aplicado en investigaciones previas relacionadas con el tema, las cuales ya habían sido validadas por especialistas en el área.

3.7.2. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Para evaluar la confiabilidad del instrumento, se utilizó la técnica del coeficiente Alfa de Cronbach, que se distingue por su aplicación en preguntas con escalas de Likert.



3.8. DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para validar las hipótesis planteadas en este estudio de investigación, se utilizarán técnicas estadísticas inferenciales, las cuales se detallan a continuación.

Para la hipótesis general se utilizó la técnica estadística de correlación de Spearman, el cual establece la relación entre el sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

Para la primera hipótesis específica se utilizó la técnica estadística de correlación de Spearman, el cual establece la relación entre la ejecución financiera del ingreso y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

Para la segunda hipótesis específica se utilizó la técnica estadística de correlación de Spearman, el cual establece la relación entre la ejecución financiera del gasto y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

En la Tabla 2 y la Figura 1 se presentan los resultados sobre las características de la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024. Los hallazgos revelan que el 37.14% de los servidores públicos de esta entidad realizan a veces una adecuada ejecución financiera del ingreso, mientras que el 28.57% la llevan adecuadamente casi siempre.

Tabla 2

Características de la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024

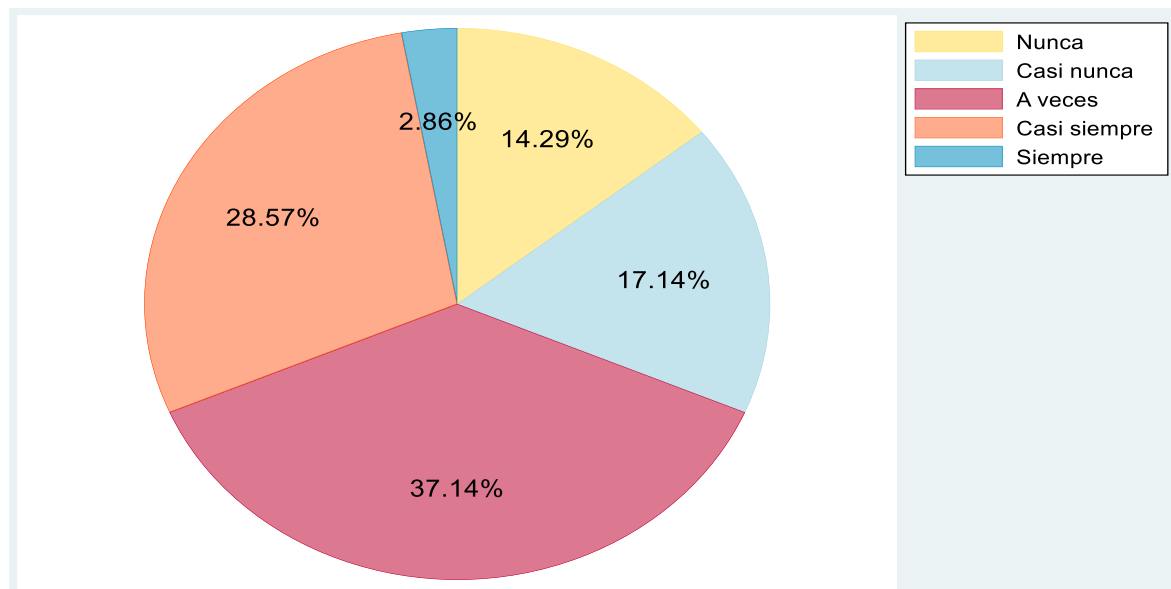
		Frecuencia	%
Ejecución financiera del ingreso	Nunca	5	14.29
	Casi nunca	6	17.14
	A veces	13	37.14
	Casi siempre	10	28.57
	Siempre	1	2.86
	Total	35	100.00

Fuente: Cuestionario de encuesta.

Elaboración: El investigador.

Figura 1.

Características de la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024



Fuente: Tabla 2.

Interpretación.

En relación con las características de la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024, los resultados indican que el 37.14 % de los servidores públicos de esta entidad realizan a veces una adecuada ejecución financiera del gasto, mientras que el 22.86 % realizan casi siempre una adecuada ejecución financiera del gasto (Tabla 2 y Figura 1).

Tabla 3

Características de la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024

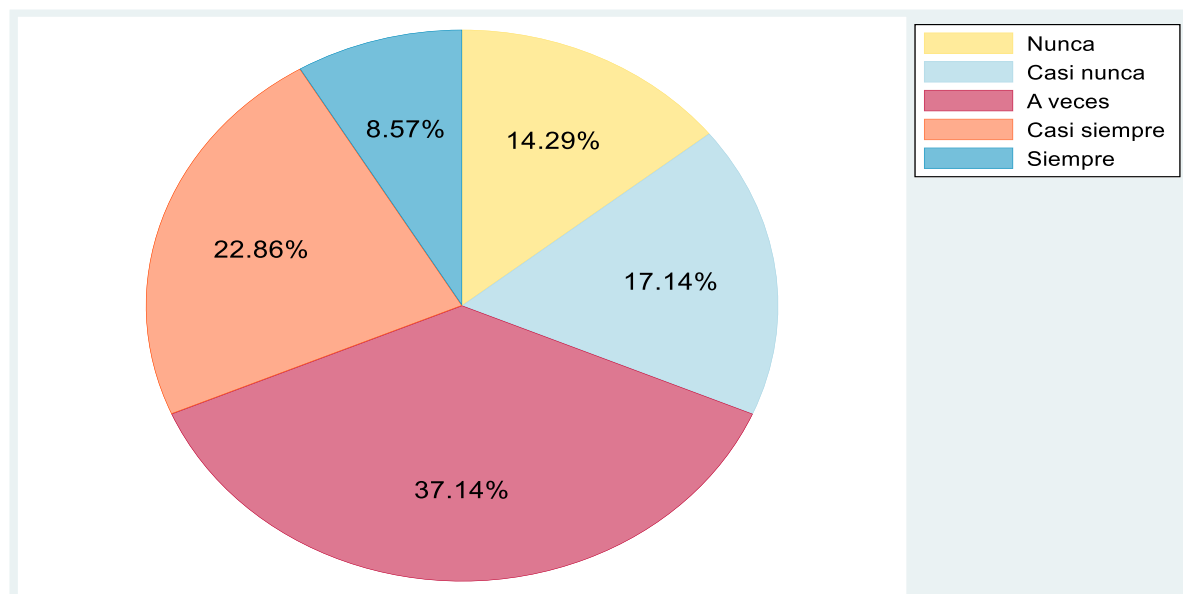
		Frecuencia	%
Ejecución	Nunca	5	14.29
financiera del	Casi nunca	6	17.14
gasto	A veces	13	37.14
	Casi siempre	8	22.86
	Siempre	3	8.57
	Total	35	100.00

Fuente: Cuestionario de encuesta.

Elaboración: El investigador.

Figura 2.

Características de la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024



Fuente: Tabla 3.



Interpretación:

En la Tabla 3 y la Figura 2 se presentan los resultados sobre las características del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024. Los hallazgos revelan que el 37.14% de los servidores públicos a veces realizan una labor eficiente en el manejo del sistema de tesorería, mientras que el 28.57% casi siempre realizan una labor eficiente en el manejo del sistema de tesorería.

Tabla 4

Características del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024

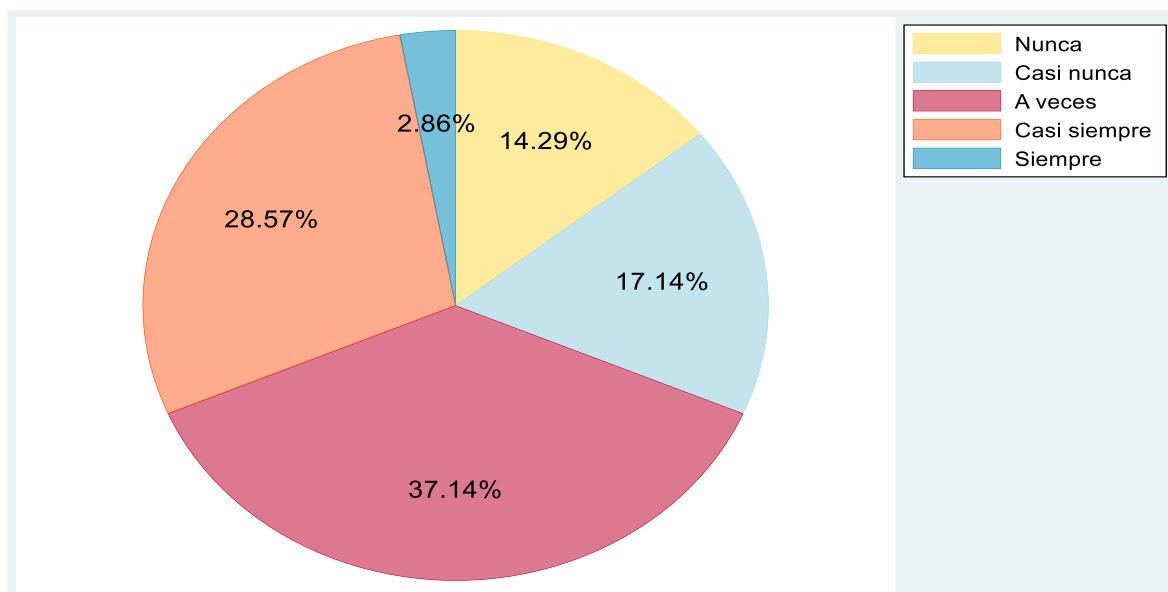
		Frecuencia	%
Sistema de tesorería	Nunca	5	14.29
	Casi nunca	6	17.14
	A veces	13	37.14
	Casi siempre	10	28.57
	Siempre	1	2.86
	Total		35

Fuente: Cuestionario de encuesta.

Elaboración: El investigador.

Figura 3

Características del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024



Fuente: Tabla 4.



Interpretación.

En relación con las características de la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024, los resultados indican que el 34.29% de los servidores públicos de esta entidad realizan a veces una adecuada planificación financiera, mientras que el 22.86% realizan casi siempre una adecuada planificación financiera (Tabla 4 y Figura 3).

Tabla 5

Características de la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024

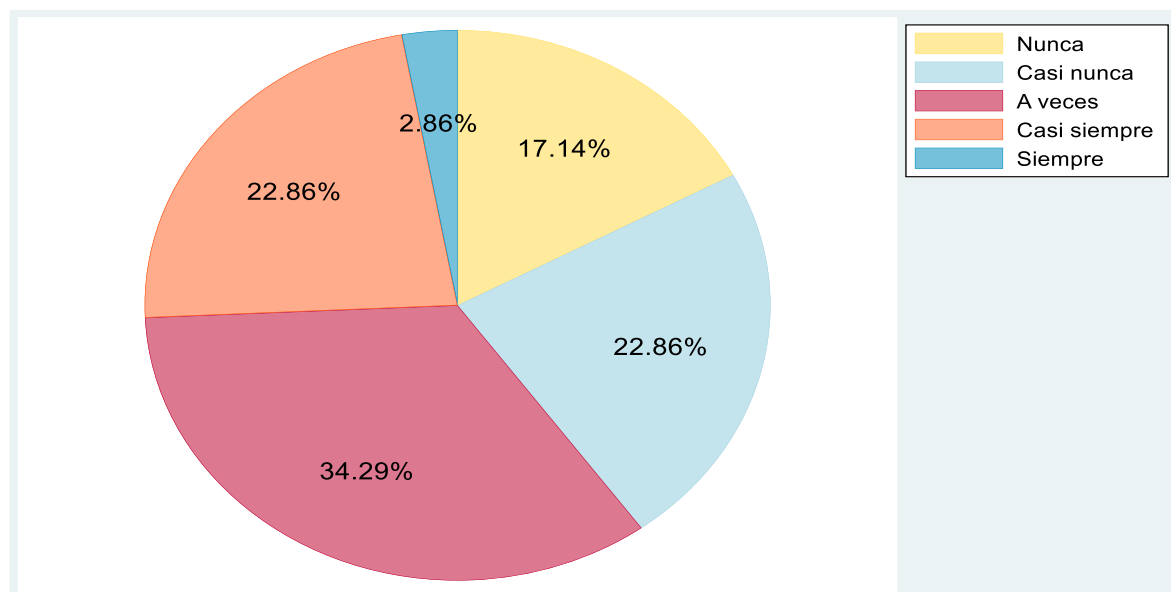
		Frecuencia	%
Planificación financiera	Nunca	6	17.14
	Casi nunca	8	22.86
	A veces	12	34.29
	Casi siempre	8	22.86
	Siempre	1	2.86
	Total	35	100.00

Fuente: Cuestionario de encuesta.

Elaboración: El investigador.

Figura 4

Características de la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024



Fuente: Tabla 5.



Interpretación.

En la Tabla 5 y la Figura 4 se presentan los resultados sobre las características de la ejecución financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024. Los hallazgos revelan que el 31.43% de los servidores públicos a veces realizan una labor eficiente en la ejecución financiera, mientras que el 25.71% casi siempre realizan una labor eficiente en la ejecución financiera.

Tabla 6

Características de la ejecución financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024

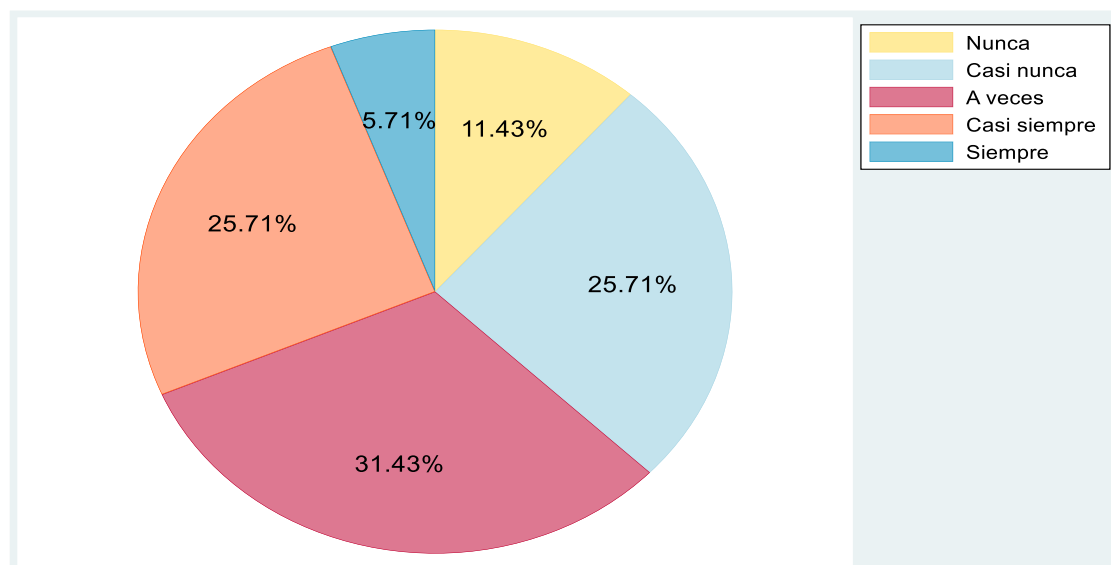
		Frecuencia	%
Ejecución financiera	Nunca	4	11.43
	Casi nunca	9	25.71
	A veces	11	31.43
	Casi siempre	9	25.71
	Siempre	2	5.71
	Total	142	100.00

Fuente: Cuestionario de encuesta.

Elaboración: El investigador.

Figura 5

Características de la ejecución financiera en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024



Fuente: Tabla 6.



Interpretación.

En relación con las características del control financiero en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024, los resultados indican que el 37.14% de los servidores públicos de esta entidad realizan a veces un adecuado control financiero, mientras que el 22.86% realizan casi siempre un adecuado control financiero (Tabla 6 y Figura 5).

Tabla 7

Características del control financiero en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024

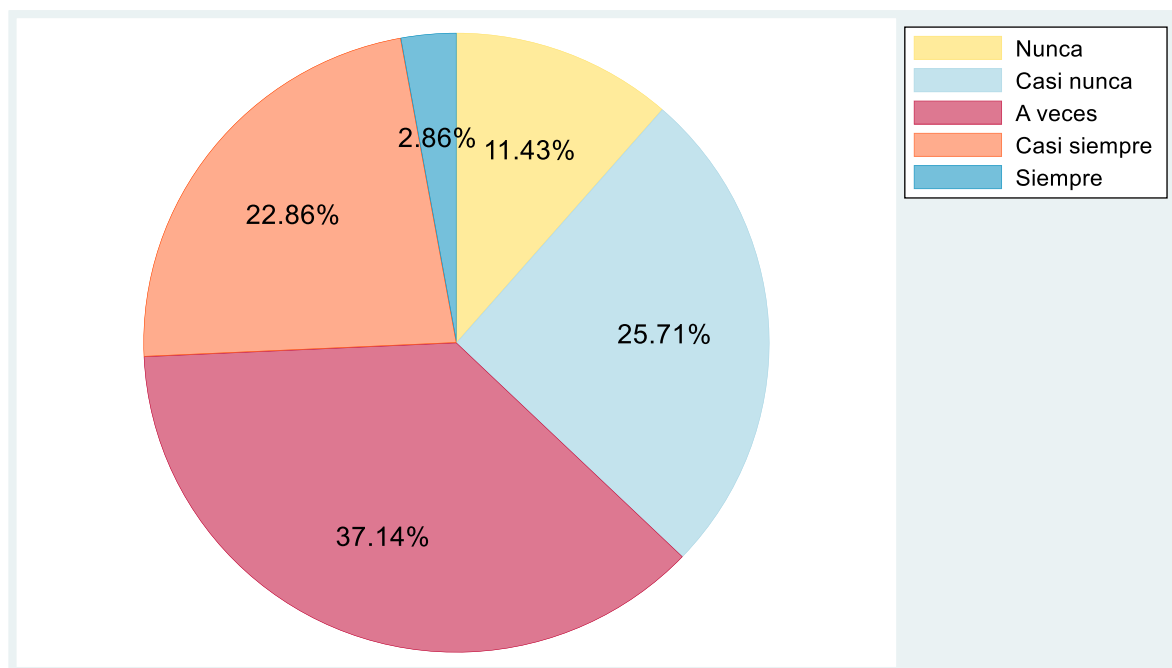
		Frecuencia	%
Control financiero	Nunca	4	11.43
	Casi nunca	9	25.71
	A veces	13	37.14
	Casi siempre	8	22.86
	Siempre	1	2.86
	Total	142	100.00

Fuente: Cuestionario de encuesta.

Elaboración: El investigador.

Figura 6

Características del control financiero en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024



Fuente: Tabla 7.



Interpretación.

En la Tabla 7 y la Figura 6 se presentan los resultados sobre las características de la administración de recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024. Los hallazgos revelan que el 34.29% de los servidores públicos a veces realizan una adecuada administración de recursos financieros, mientras que el 25.71% casi siempre realizan una adecuada administración de recursos financieros.

Tabla 8

Características de la administración de recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024

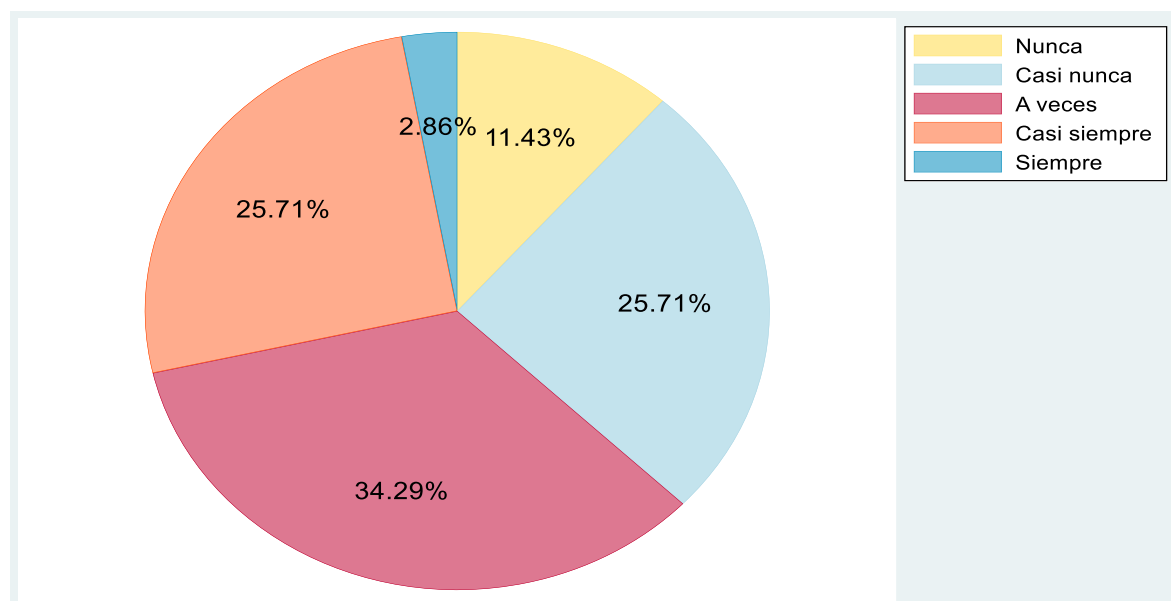
		Frecuencia	%
Administración de recursos financieros	Nunca	4	11.43
	Casi nunca	9	25.71
	A veces	12	34.29
	Casi siempre	9	25.71
	Siempre	1	2.86
	Total		142

Fuente: Cuestionario de encuesta.

Elaboración: El investigador.

Figura 7

Características de la administración de recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2024



Fuente: Tabla 8.



4.2. ANÁLISIS INFERENCIAL

4.1.1. Test de normalidad

Para evaluar la normalidad de las variables, se aplicó la prueba de Kolmogorov–Smirnov, la cual es adecuada para muestras que superan las 35 observaciones. En este contexto, se establecieron las siguientes hipótesis:

Ho: La distribución de la variable aleatoria proviene de una población normalmente distribuida.

H1: La distribución de la variable aleatoria no proviene de una población normalmente distribuida.

Para la toma de decisiones, se consideró un nivel de confianza de 95%, el mismo que considera un 5% de nivel de significancia.

Tabla 9

Test de normalidad Kolmogorov–Smirnov para las variables

Factor / Variable	Estadístico	Valor de probabilidad
Ejecución financiera del ingreso	0.2542	0.000
Ejecución financiera del gasto	0.2632	0.000
Sistema de tesorería	0.362	0.000
Administración de los recursos financieros	0.2841	0.000

Interpretación:

El valor de probabilidad exacta de cometer un error tipo I, es decir, rechazar la hipótesis nula cuando esta es verdadera, resultó ser inferior al umbral crítico establecido (<0.05) en todas las variables analizadas. En consecuencia, las variables

relacionadas con la ejecución financiera del ingreso y del gasto, el sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros no presentan una distribución normal ni una aproximación a ella. Por ello, considerando las características de las variables, se empleó la correlación de Spearman como técnica de análisis.

4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPOTESIS GENERAL

Relación entre el sistema de tesorería y administración de los recursos financieros

Para establecer correlación entre el sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel se utilizó el test de correlación de Spearman, cuyas hipótesis son las siguientes:

H₀: No existe correlación significativa entre el sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

H₁: Existe correlación significativa entre el sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

Para la toma de decisiones, se tomará en consideración un nivel de significancia del 5%.

Tabla 10

Relación entre el sistema de tesorería y administración de los recursos financieros

			Administración de los recursos financieros
Rho de	Sistema de	Coeficiente de correlación	0.6587
Spearman	tesorería	Valor de probabilidad (t)	0.0000
		Número de observaciones	35



Interpretación:

La Tabla 10 muestra los resultados de la aplicación del test de correlación de Spearman para las variables sistema de tesorería y administración de los recursos financieros. El análisis revela un valor de probabilidad exacta de cometer un error tipo I de 0.0000, el cual es inferior al valor crítico establecido (<0.05). Por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que indica que el sistema de tesorería está significativamente correlacionado con la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024.

Asimismo, se observa un tipo de correlación directa entre ambas variables, cuyo grado es de 65.87%, este resultado indica que, a mayor administración de los recursos financieros, mayor/mejor es el manejo del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

HIPOTESIS ESPECIFICA 1

Relación entre ejecución financiera del ingreso y administración de los recursos financieros

Para establecer correlación entre la ejecución financiera del ingreso y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel se utilizó el test de correlación de Spearman, cuyas hipótesis son las siguientes:

Ho: No existe correlación significativa entre la ejecución financiera del ingreso y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

H1: Existe correlación significativa entre la ejecución financiera del ingreso y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

Para la toma de decisiones, se tomará en consideración un nivel de significancia del 5%.

Tabla 11. Relación entre ejecución financiera del ingreso y administración de los recursos financieros

			Administración de los recursos financieros
Rho de	Ejecución	Coeficiente de correlación	0.6536
Spearman	financiera	Valor de probabilidad (t)	0.0000
	del ingreso	Número de observaciones	35

Interpretación:

La Tabla 11 muestra los resultados de la aplicación del test de correlación de Spearman para las variables ejecución financiera del ingreso y administración de los recursos financieros. Los resultados indican un valor de probabilidad exacta de cometer un error tipo I de 0.0000, el cual es inferior al valor crítico establecido (<0.05). En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que permite inferir que la ejecución financiera del ingreso está significativamente correlacionada con la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024

Asimismo, se observa un tipo de correlación directa entre ambas variables, cuyo grado es de 65.36%, este resultado indica que, a mayor ejecución financiera del ingreso, mayor/mejor es la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.



HIPOTESIS ESPECIFICA 2

Relación entre ejecución financiera del gasto y administración de los recursos financieros

Para establecer correlación entre la ejecución financiera del gasto y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel se utilizó el test de correlación de Spearman, cuyas hipótesis son las siguientes:

Ho: No existe correlación significativa entre la ejecución financiera del gasto y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

H1: Existe correlación significativa entre la ejecución financiera del gasto y la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

Para la toma de decisiones, se tomará en consideración un nivel de significancia del 5%.

Tabla 12

Relación entre ejecución financiera del gasto y administración de los recursos financieros

		Administración de los recursos financieros	
Rho de Spearman	Ejecución financiera del gasto	Coefficiente de correlación	0.6639
		Valor de probabilidad (t)	0.0000
		Número de observaciones	35



Interpretación:

La Tabla 12 muestra los resultados de la aplicación del test de correlación de Spearman para las variables ejecución financiera del gasto y administración de los recursos financieros. El análisis revela un valor de probabilidad exacta de cometer un error tipo I de 0.0000, el cual es inferior al valor crítico establecido (<0.05). Por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que indica que la ejecución financiera del gasto está significativamente correlacionada con la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2024.

Asimismo, se observa un tipo de correlación directa entre ambas variables, cuyo grado es de 66.39%, este resultado indica que, a mayor administración de los recursos financieros, mayor/mejor es la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.



CONCLUSIONES

Primera. La ejecución financiera del ingreso se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024. Donde se observa un tipo de correlación directa entre ambas variables, cuyo grado es de 65.36%, este resultado indica que, a mayor ejecución financiera del ingreso, mayor/mejor es la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

Segunda. La ejecución financiera del gasto se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024. Donde se observa un tipo de correlación directa entre ambas variables, cuyo grado es de 66.39%, este resultado indica que, a mayor administración de los recursos financieros, mayor/mejor es la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.

Tercera. El sistema de tesorería se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024. Donde se observa un tipo de correlación directa entre ambas variables, cuyo grado es de 65.87%, este resultado indica que, a mayor administración de los recursos financieros, mayor/mejor es el manejo del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2024.



RECOMENDACIONES

Primera. Que la Municipalidad Distrital de San Miguel implemente estrategias para fortalecer la ejecución financiera del ingreso, dado su impacto positivo en la administración de los recursos financieros. Para ello, se sugiere optimizar los procesos de recaudación, mejorar los mecanismos de control y fiscalización, así como capacitar al personal en la gestión eficiente de los ingresos municipales. Asimismo, es fundamental establecer políticas de planificación financiera que permitan una asignación más efectiva de los recursos, garantizando así una gestión más transparente y sostenible. Estas acciones contribuirán a mejorar la administración de los recursos financieros, alineándose con los hallazgos del presente estudio, que evidencian una correlación directa del 65.36 % entre ambas variables.

Segunda. Que la Municipalidad Distrital de San Miguel implemente medidas para fortalecer la administración de los recursos financieros, dado su impacto positivo en la ejecución financiera del gasto. Para ello, es fundamental optimizar los procesos de planificación, asignación y control presupuestario, asegurando un uso eficiente y transparente de los recursos municipales. Asimismo, se sugiere capacitar al personal en gestión financiera y adoptar tecnologías que permitan un mejor seguimiento y evaluación del gasto. Estas acciones contribuirán a mejorar la ejecución financiera del gasto, en línea con los hallazgos del estudio, que evidencian una correlación directa del 66.39 % entre ambas variables.

Tercera. Que la Municipalidad Distrital de San Miguel fortalezca la administración de sus recursos financieros, dado su impacto positivo en el manejo del sistema de tesorería. Para ello, es esencial mejorar los procesos de control, registro y gestión de los flujos de efectivo, así como garantizar la transparencia en las operaciones financieras. Además, se sugiere implementar capacitaciones para el personal



encargado de la tesorería y adoptar herramientas tecnológicas que optimicen la gestión financiera. Estas medidas contribuirán a un manejo más eficiente del sistema de tesorería, en concordancia con los hallazgos del estudio, que evidencian una correlación directa del 65.87 % entre ambas variables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adco, J. A. (2023). Motivación y desempeño laboral del personal administrativo nombrado de las municipalidades provinciales de la región Puno 2021 – 2022. *Revista de Pensamiento Crítico Aymara*, 4(2), 39-50.
<https://doi.org/10.56736/2023/65>
- Agüero, E., & Dávila, R. (2021). Motivación y satisfacción laboral en el desempeño del empleado en las organizaciones de la ciudad de Lima, Perú. *VISIÓN GERENCIAL*, 2(21), 219-222.
<https://doi.org/10.53766/VIGEREN/2021.21.02.02>
- Baltazar, D. Y., Rosas, E., García, I., Ibarra, Ma. J., & Pirez, M. Á. (2022). Relación entre cultura organizacional, satisfacción laboral y desempeño en trabajadores de salud en Querétaro, México. *SANUS*, 7, e295.
<https://doi.org/10.36789/revsanus.vi1.295>
- Barboza, S. (2021). Clima organizacional y desempeño laboral en el hotel Las Vegas de la ciudad de Jaén. *Revista Científica Pakamuros*, 9(1), 92-101.
<https://doi.org/10.37787/pakamuros-unj.v9i1.166>
- Bayser, S. E. (2022). Motivation and work performance in the nursing staff of a public institution of the Autonomous City of Buenos Aires. *Salud, Ciencia y Tecnología*, 2, 12. <https://doi.org/10.56294/saludcyt202212>
- Brown, J. K. M., Beeby, R., & Penfield, S. (2019). Yield instability of winter oilseed rape modulated by early winter temperature. *Scientific Reports*, 9(1), 6953.
<https://doi.org/10.1038/s41598-019-43461-7>
- Canales, A., López, J., & Napán, A. (2021). Clima Organizacional y el Desempeño Laboral durante el Covid-19. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 124-142.



- Ceballos, P., Solorza, J., Marín, N., Moraga, J., Gómez, N., Segura, F., & Andolhe, R. (2019). ESTRÉS PERCIBIDO EN TRABAJADORES DE ATENCIÓN PRIMARIA. *Ciencia y Enfermería*, 25. <https://doi.org/10.4067/S0717-95532019000100204>
- Chagra y, N. H., Ramos Y Yovera, S. E., Neri, A. C., Maguiña, R. M., & Hidalgo, Y. N. (2020). Clima organizacional y desempeño laboral, caso: Empresa lechera peruana. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), e3297. <https://doi.org/10.22458/rna.v11i2.3297>
- Córdoba, N., Álvarez, N., & Gálvez, C. (2023). Incidencia de la motivación en el desempeño laboral del personal administrativo en la educación superior en Panamá. *Revista Científica Orbis Cognitiona*, 7(2), 138-159. <https://doi.org/10.48204/j.orbis.v7n2.a4168>
- Cortez, D. M., Campana, N., Huayama, N., & Aranda, J. (2021). Satisfacción laboral y síndrome de Burnout en docentes durante el confinamiento por la pandemia COVID-19S. *Propósitos y Representaciones*, 9(3). <https://doi.org/10.20511/pyr2021.v9n3.812>
- Cossio, F. M. (2022). El clima organizacional y su relación con el desempeño laboral de trabajadores de una empresa transportista. *Social Innova Sciences*, 3(3), 76-85. <https://doi.org/10.58720/sis.v3i3.108>
- Cuba, E. L., & Cuba, M. (2023). Desempeño laboral y gestión pública: Un análisis predictivo desde la perspectiva de los trabajadores peruanos. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 8(1), 342-357. <https://doi.org/10.35381/r.k.v8i1.2797>
- Dolores, E., Salazar, J. F., & Valdivia, M. D. J. (2023). La motivación laboral y su relación con el desempeño laboral. Un estudio de caso. *RIDE Revista*



Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo, 13(26).

<https://doi.org/10.23913/ride.v13i26.1478>

Figueroa, V. (2022). Innovación en la toma de decisiones: La gestión por resultados como herramienta de apoyo a los directivos públicos. *Revista Estado, Gobierno y Gestión Pública*, 0(19). <https://doi.org/10.5354/0717-6759.2012.21181>

Geraldo, L. A., Soria, J. J., Rosello, M. J., & Buendia, K. M. (2020). Modelo factorial en la motivación laboral y desempeño docente. Caso: Institución Educativa Emblemática Isabel la Católica, Lima – Perú. *Apuntes Universitarios*, 11(1), 157-170. <https://doi.org/10.17162/au.v11i1.561>

Infante, V. A., Maluenda, J. I., López, Y., & Díaz, A. (2022). Revisión Sistemática acerca del Efecto de la Ludificación de la Enseñanza en la Motivación de Estudiantes de Educación Superior. *Revista Interuniversitaria de Formación del Profesorado. Continuación de la antigua Revista de Escuelas Normales*, 97(36.3). <https://doi.org/10.47553/rifop.v97i36.3.92641>

Kukal, M. S., & Irmak, S. (2018). Climate-Driven Crop Yield and Yield Variability and Climate Change Impacts on the U.S. Great Plains Agricultural Production. *Scientific Reports*, 8(1), 3450. <https://doi.org/10.1038/s41598-018-21848-2>

Linares, O. L., Maldonado, C. F., & Gutiérrez, R. E. (2018). Impacto de la satisfacción laboral en el desempeño de un grupo de policías estatales. *Revista Interamericana de Psicología Ocupacional*, 37(1), 6-16. <https://doi.org/10.21772/ripo.v37n1a01>

Lumbreras, M., Hernández, I. A., Méndez, P., Dosamantes, L. D., Cervantes, M., García, A., & Cortez, H. M. (2019). Influencia de la calidad de vida laboral sobre el desempeño de trabajadores de hospitales públicos de México: Una



visión desde la gestión directiva. *Salud Pública de México*, 62(1, ene-feb), 87.

<https://doi.org/10.21149/10247>

- Madero, S., Luengo, C. E., & Alvarado, L. (2021). Efectos del estrés y el bienestar laboral con el trabajo a distancia en el entorno del COVID-19: México, Perú y Chile / Effects of stress and wellbeing with telecommuting on the COVID-19 environment: México, Peru and Chile. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 6(27), 84-94. <https://doi.org/10.46652/rngn.v6i27.765>
- Mallma, J. J. (2023). Clima organizacional y su relación con el desempeño laboral en una empresa minera. Caso Shougang. *Gestión en el Tercer Milenio*, 26(51), 167-182. <https://doi.org/10.15381/gtm.v26i51.25518>
- McClelland, D. (1961). *The achieving society*. Princeton University Press.
- Osborne, T. M., & Wheeler, T. R. (2013). Evidence for a climate signal in trends of global crop yield variability over the past 50 years. *Environmental Research Letters*, 8(2), 024001. <https://doi.org/10.1088/1748-9326/8/2/024001>
- Panduro, C., & Casas, E. R. (2022). Relación de la motivación laboral con los determinantes del desempeño laboral en el trabajo remoto de una universidad pública de Perú. *SATHIRI*, 17(1), 34-44. <https://doi.org/10.32645/13906925.1101>
- Pedraza, N. A., Lavín, J., & Alvarez, M. (2021). Relación del capital intelectual y el desempeño en la administración pública: El caso de una auditoría estatal. *Cuadernos de Administración*, 34. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cao34.rcidap>
- Pérez, V. L., Vaca, P. M., Castro, F.-D.-J., & Secaira-Durango, P. (2022). El alcance del derecho a la buena administración pública en la legislación ecuatoriana. *IUSTITIA SOCIALIS*, 7(13), 69. <https://doi.org/10.35381/racji.v7i13.1995>



- Perry, J. (2010). *Revisiting the motivational bases of public service: Twenty years of research and an agenda for the future.*
- Pino, R. M., Arévalo-Avecillas, D., & Padilla-Lozano, C. (2020). El liderazgo servidor y la satisfacción laboral en estudiantes de maestría en administración de empresas. *Formación Universitaria*, 13(6), 205-216.
<https://doi.org/10.4067/S0718-50062020000600205>
- Ramírez, L. E., Centeno Cárdenas, N., & Muñoz., R. (2023). Situación laboral y desempeño de los colaboradores en emprendimientos familiares de Lima Metropolitana, Perú. *Revista de Climatología*, 23, 382-389.
<https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.382-389>
- Robbins, S. (2017). *Comportamiento organizacional.*
- Salas, I. A., & Murillo, F. (2023). Modelo para analizar la calidad de gobierno: Insumos, procesos y resultados. *Revista Estado, Gobierno y Gestión Pública*, 0(21). <https://doi.org/10.5354/0717-6759.2013.29405>
- Sánchez, P., & Muñoz, M. (2023). Factores predictores del desempeño laboral en un grupo de docentes de escuelas mexicanas privadas. *RIEE | Revista Internacional de Estudios en Educación*, 23(2), 102-113.
<https://doi.org/10.37354/riee.2023.233>
- Taylor, F. (1911). *The principles of scientific management.*
- Tenorio, J., & Bustamante, L. G. (2021). Factores individuales relacionados al desempeño laboral. *Revista Nor@ndina*, 4(1), 48-53.
<https://doi.org/10.37518/2663-6360X2021v4n1p48>
- Torres, W. (2022). Motivación y desempeño laboral en la Dirección de Operaciones Agrarias Tarapoto. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 1(2), e24.
<https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v1i2.24>



Vargas, C. S., & Vertiz, C. A. (2023). La calidad de vida y los factores del desempeño laboral en docentes de la localidad de Trujillo, año 2022: The Quality of Life and the Factors of Labor Performance in teachers of the Town of Trujillo, Year 2022. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1). <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.357>

Winter, D. (1973). *The power motive*.

Yungan, B. E., Noroña, D. R., Vega, V., & Flores, D. A. (2023). Burnout y desempeño laboral durante la pandemia covid-19. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria de Ciencias de la Salud. Salud y Vida*, 7(2), 1193-1200. <https://doi.org/10.35381/s.v.v7i2.3523>

Zapata, Z. A., Napán, A. C., & Meza, R. (2023). Motivación laboral y su relación con el desempeño de colaboradores en empresa de rubro textil. *Revista Científica de la UCSA*, 10(2), 20-31. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2023.010.02.020>



ANEXOS



ANEXO

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.

Pregunta General	¿De qué manera el sistema de tesorería se relaciona con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024?					
Objetivo General	Determinar la relación del sistema de tesorería con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.					
Hipótesis General	El sistema de tesorería se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.					
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensión	Indicador	Metodología
¿De qué manera la ejecución financiera del ingreso se relaciona con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024?	Determinar la relación de la ejecución financiera del ingreso con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.	La ejecución financiera del ingreso se relaciona significativamente con la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de San Miguel, provincia de San Román, 2024.	Variable 1: Administración de los recursos financieros	Planificación financiera.	<ul style="list-style-type: none"> Definición de objetivos financieros. Programación de actividades financieras. 	Enfoque de la Investigación: Cuantitativo. Diseño de la Investigación: No experimental/Transversal.



				<p>Ejecución financiera del gasto.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Creación de dispositivos internos. • Aplicación de procedimiento. • Aplicación de normas. • Creación de procedimientos de pago internos. • Control de la documentación sustentadora y registro en el SIAF. • Aplicación de normas. 	<p>35 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Miguel.</p> <p>Técnicas de recolección de datos: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> <p>Técnica estadística: Correlación de Spearman.</p>
--	--	--	--	--	---	---



ANEXO 2 RECOLECCION DE DATOS



UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN,

2024

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Indicaciones:

Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene como propósito recopilar información relevante para conocer los niveles del sistema de tesorería Lee detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los recuadros sólo un (X). Este cuestionario contiene dos dimensiones aplicadas en las Áreas de Sub Gerencia de logística, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Recursos Humanos, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Administración y Finanzas, Sub Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional, ya que se encargan de la ejecución financiera del ingreso y gasto.

Escala:

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

Aspectos generales

Sexo: M() F() Edad: Fecha: Nro:.....



SISTEMA DE TESORERÍA

SISTEMA DE TESORERÍA	1	2	3	4	5
EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO					
1. ¿El correcto registro en el SIAF permite una adecuada ejecución financiera del ingreso?					
2. ¿La creación de dispositivos internos adicionales permite una adecuada ejecución financiera de ingresos?					
3. ¿La correcta aplicación de procedimientos permite una adecuada ejecución financiera del ingreso?					
4. ¿El correcto cumplimiento de normas permite una adecuada ejecución financiera del ingreso?					
EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO					
5. ¿La creación de manuales de procedimientos de pago internos adicionales permite una adecuada ejecución financiera de gastos?					
6. ¿El correcto control de la documentación sustentadora y su registro en el SIAF permite una apropiada ejecución financiera de gasto?					
7. ¿La correcta aplicación Procedimientos permite una apropiada ejecución financiera de gasto?					
8. ¿El correcto cumplimiento de Normas permite una apropiada ejecución financiera del gasto?					



Indicaciones:

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

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

ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	1	2	3	4	5
PLANIFICACIÓN FINANCIERA					
1. ¿La definición de objetivos financieros contribuye a una adecuada planificación financiera?					
2. ¿La programación de actividades financieras contribuye a una adecuada planificación financiera?					
3. ¿La fijación de metas financieras concretas contribuye a una adecuada planificación financiera?					
EJECUCIÓN FINANCIERA					
4. ¿El correcto Registro del ingreso contribuye a una adecuada ejecución financiera?					
5. ¿El correcto Registro del gasto contribuye a una adecuada ejecución financiera?					
6. ¿Revisión de la documentación sustentadora contribuye a una adecuada ejecución financiera?					
CONTROL FINANCIERA					
7. ¿Verificación de la ejecución financiera contribuye a un adecuado control financiero?					
8. ¿Comunicación de medidas correctivas contribuye a un adecuado control financiero?					
9. ¿Seguimiento de medidas correctivas contribuye a un adecuado control financiero?					



ANEXO 3 BASE DE DATOS

obs	efi1	efi2	efi3	efi4	ejecfining	ejecfining2	efg1	efg2	efg3	efg4	ejecfiningastoe	ejecfiningasto2	sisteso	sisteso2	pf1	pf2	pf3	planifin	ef1	ef2	ef3	ejecfin	cf1	cf2	cf3	contfin	adminrecfin	adminrecfin2	
1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	4	1	8	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	11
2	1	2	1	1	1	5	1	2	1	1	1	5	1	10	1	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	22	
3	1	1	2	1	1	5	1	2	1	1	1	5	1	10	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	23	
4	1	1	1	2	1	5	1	1	1	2	1	5	1	10	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	12	
5	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	4	1	8	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	14	
6	1	2	2	1	2	6	2	2	1	2	2	7	2	13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	
7	2	2	1	1	2	6	1	2	2	1	2	6	2	12	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	15	
8	1	3	1	2	2	7	3	2	1	2	2	8	2	15	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	21	
9	1	2	2	3	2	8	1	2	3	2	2	8	2	16	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	32	
10	2	2	2	3	2	9	3	3	2	3	3	11	3	20	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	21	
11	3	2	3	3	3	11	3	3	3	2	3	11	3	22	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	23	
12	3	2	3	3	3	11	2	3	3	2	3	10	3	21	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	27	
13	2	1	2	2	2	7	2	1	2	2	2	7	2	14	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	16	
14	3	3	2	3	3	11	3	2	3	3	3	11	3	22	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	25	
15	3	3	3	2	3	11	3	3	3	2	3	11	3	22	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	10	
16	2	3	3	3	3	11	1	2	3	2	2	8	2	19	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	21	
17	3	3	3	3	3	12	3	3	2	3	3	11	3	23	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	23	
18	3	2	2	3	3	10	3	3	3	3	3	12	3	22	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	25	
19	3	4	3	3	3	13	3	3	4	3	3	13	3	26	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	31	
20	3	4	3	4	4	14	4	4	3	4	4	15	4	29	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	29	
21	3	3	4	3	3	13	3	4	3	3	3	13	3	26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	
22	3	3	4	4	4	14	4	4	4	3	4	15	4	29	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	32	
23	4	4	4	3	4	15	3	4	3	3	3	13	4	28	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	28	
24	3	3	4	3	3	13	3	3	4	3	3	13	3	26	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	33	
25	3	3	3	4	3	13	3	4	3	4	4	14	3	27	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18	
26	4	4	4	3	4	15	3	3	3	4	3	13	4	28	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	32	
27	3	3	3	4	3	13	3	3	4	3	3	13	3	26	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	30	
28	3	4	4	3	4	14	4	3	4	4	4	15	4	29	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	33	
29	4	4	3	4	4	15	4	4	3	3	4	14	4	29	4	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	31	
30	3	4	4	3	4	14	3	4	4	4	4	15	4	29	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	33	
31	3	4	4	4	4	15	3	4	4	4	4	15	4	30	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	15	
32	3	3	4	3	3	13	4	3	3	4	4	14	3	27	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	33	
33	5	4	3	4	4	16	5	5	5	4	5	19	4	35	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	42	
34	5	5	5	4	5	19	5	5	4	5	5	19	5	38	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	39	
35	4	4	4	5	4	17	5	4	4	5	5	18	4	35	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	38	



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO OPINIÓN DE EXPERTO

I. DATOS DEL EXPERTO

1. APELLIDOS Y NOMBRES: Leonor Emilda Caceres Ulica
2. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Docente UANCV
3. NOMBRE DEL INSTRUMENTO MOTIVO DE EVALUACIÓN: Encuesta
4. AUTOR DEL INSTRUMENTO: Bach. Rossi Vanessa Pongo Carida

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: **Se recomienda aplicar el instrumento**

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95.1

Lugar y fecha: Juliaca 22/11/24

.....
Firma del experto

DNI N°: 29309750

CEL.: 980374113



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO OPINIÓN DE EXPERTO

I. DATOS DEL EXPERTO

1. APELLIDOS Y NOMBRES: D. Alfredo Samuel Pachaca Caldeiron
2. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Docente FCCP UANCV
3. NOMBRE DEL INSTRUMENTO MOTIVO DE EVALUACIÓN: Encuesta
4. AUTOR DEL INSTRUMENTO: Bach. Rossi Vanessa Pongo Carita

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: Se recomienda aplicar el instrumento

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lugar y fecha: Juliaca 22/11/24

Firma del experto

DNI N°: 29433035
CEL: 981 624211



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: 20/06/2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: ROSSI VANESSA PONGO CARITA

Dirección: Urb. Aziruni III etapa Mza. 2 Lte. 1

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 70925882

Teléfono: 910530541 email: rossivanesa11@gmail.com

Nombres y Apellidos:

Dirección:

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°:

Teléfono: email:

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dr. ALFREDO SAMUEL MACHACA CALDERON

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación [] Tesis [X] Trabajo de Suficiencia Profesional [] Trabajo Académico []

SISTEMA DE TESORERÍA Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PROVINCIA DE SAN ROMÁN, 2024 Palabras claves, (3 a 5 términos): sistema de tesorería, administración, recursos financieros, San Miguel.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV 1, 2?

1

1 Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

2 Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller Titulo 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

Nacional

Línea de investigación: **ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES - P15**

Firma de Autor



huella digital

20 de junio del 2025

Fecha