



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



**INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS
RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE
LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS
SEDAJULIACA - 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. JUAN ALFREDO LOZA PARI

**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

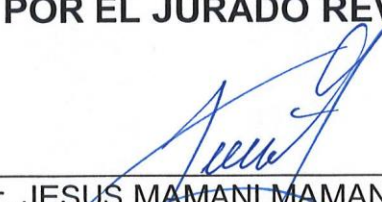
**INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS
RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA
DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS
SEDAJULIACA - 2024**

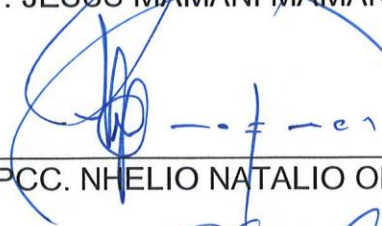
TESIS PRESENTADA POR:

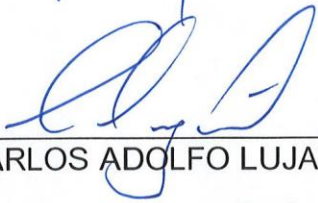
Bach. JUAN ALFREDO LOZA PARI

**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 : 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ASESOR : 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LINEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

**RESOLUCIÓN N° 278-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 12 de noviembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 044-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 05 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 7926** presentado por el (la) Bachiller: **LOZA PARI JUAN ALFREDO**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDAJULIACA - 2024** 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,

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:: **LOZA PARI JUAN ALFREDO**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDAJULIACA - 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	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

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

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: VIERNES 21 de noviembre del 2025
Hora	: 9:30 A.M

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

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)2
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dr. GUSTAVO PARRA
Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 382 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 01 de setiembre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-6700 fecha 20 de agosto del 2025, del Bach. **LOZA PARI JUAN ALFREDO**, 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. **LOZA PARI JUAN ALFREDO**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA - 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 098-2025-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, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, 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: **INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA - 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **LOZA PARI JUAN ALFREDO**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**.

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

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 098- 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 21 de mayo del 2025

Visto: el Expediente N° 2883 de fecha 07 de mayo del 2025, 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. **LOZA PARI JUAN ALFREDO**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA - 2024**, la misma que pertenece a la línea de investigación **POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL –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, 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) DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

, 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 **INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA - 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **LOZA PARI JUAN ALFREDO**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

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"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



JUAN ALFREDO LOZA PARI

INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTI...

 TESIS DE PREGRADO

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::13016:543607658

Fecha de entrega

30 dic 2025, 9:28 GMT-5

Fecha de descarga

30 dic 2025, 18:54 GMT-5

Nombre del archivo

T036_44313067_T.docx

Tamaño del archivo

10.9 MB

78 páginas

9928 palabras

59.037 caracteres



23% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 20%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



METADATOS COMPLEMENTARIOS

Título de la tesis	
INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA – 2024	
Datos de autor	
NOMBRES Y APELLIDOS	Juan Alfredo Loza Pari
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	44313067
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0000-1300-6979
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Yudy Huacani Sucasaca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Jesús 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	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364



Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Entidad Prestadora de servicios SEDA JULIACA País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca Latitud: -15.501556 Longitud: -70.132318 Dirección: Mariano Pandia 342-374, 21104  https://maps.app.goo.gl/eAA3ZMSLYceZZQ9c7
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Mayo 2025 – Noviembre 2025
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html	Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CACERES VELASQUEZ"
Dr. Yudy Huacani Succasaca
DIRECTORA DE LA OFICINA DE
INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo JUAN ALFREDO LOZA PARI, identificado con DNI
Nro. 44313067 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:

INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA
SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS
SEDAJULIACA – 2024

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

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 10 de diciembre del 2025


ASESOR


FIRMA (obligatoria)





DEDICATORIA

Esta tesis la dedico a mis padres, que con su amor, sacrificio y apoyo incondicional me pusieron las fuerzas para seguir adelante. Sus vidas son mi admiración.



AGRADECIMIENTO

El agradecimiento es a la Escuela Profesional de Contabilidad que nos ha inculcado la UANCV, a sobresalir de todo obstáculo en la vida profesional.



INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO	ii
INDICE GENERAL.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
ASPECTOS GENERALES	4
1.1. Descripción del problema.....	4
1.2. Formulación del problema.....	6
1.2.1. Problema principal	6
1.2.2. Problemas específicos	6
1.3. Justificación.....	7
1.3.1. Justificación Teórica	7
1.3.2. Justificación Práctica	7
1.3.3. Justificación Metodológica	8
1.4. Objetivos de la investigación.....	8
1.4.1. Objetivo general	8
1.4.2. Objetivos específicos	8
1.5. Hipótesis.....	9
1.5.1. Hipótesis general	9



1.5.2. Hipótesis específica	9
1.6. Importancia.....	9
1.7. Limitaciones.....	10
1.6. Operacionalización de variables	11
CAPÍTULO II	13
FUNDAMENTOS TEÓRICOS	13
2.1. Antecedentes de la Investigación	13
2.2. Bases teóricas	18
2.2.1. Transferencias financieras recibidas	18
2.2.2. Sostenibilidad operativa.....	20
2.3. Definición de términos.....	23
CAPÍTULO III	25
METODOLOGÍA	25
3.1. Métodos de Investigación.....	25
3.2. Ámbito de investigación	25
3.3. Enfoque de la Investigación	25
3.4. Tipo de Investigación	26
3.5. Nivel de la investigación.....	26
3.6. Diseño de la Investigación	26
3.7. Población y Muestra	27
3.7.1. Población	27
3.7.2. Muestra	27
3.8. Técnicas e Instrumentos	27
3.8.1. Encuesta	27
3.8.2. Instrumento	28



3.9. Diseño de Contrastación de Hipótesis	28
CAPITULO IV	29
ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN	29
4.1. Análisis e interpretación de resultados	29
4.1.1. Dimensión: Monto de transferencias	29
4.1.2. Dimensión: Finalidad de la transferencia.....	32
4.1.3. Dimensión: Continuidad del servicio.....	35
4.1.4. Dimensión: Eficiencia operativa.....	38
4.1.5. Transferencias recibidas en la sostenibilidad operativa	41
4.2. Prueba de hipótesis.....	42
4.2.1. De hipótesis general	42
4.2.2. De hipótesis específica 1	42
4.2.3. De hipótesis específica 2	43
4.3. Discusión de resultados	43
CONCLUSIONES	45
RECOMENDACIONES	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	47
Apéndices	52
Apéndice 1. Matriz de consistencia	53
Apéndice 2. Instrumentos	54
Apéndice 3. Validación de instrumentos.....	56



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la VI: Transferencias financieras recibidas.....	11
Tabla 2 Operacionalización de la VD: Sostenibilidad operativa.....	12
Tabla 3 Total anual recibido.....	29
Tabla 4 Frecuencia de transferencias	31
Tabla 5 Cobertura de inversiones.....	32
Tabla 6 Cobertura de gasto corriente	34
Tabla 8 Cobertura de servicio.....	37
Tabla 9 Recursos utilizados.....	38
Tabla 10 Costos operativos totales	40
Tabla 11 Transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa	41
Tabla 12 Pruebas hipótesis general	42
Tabla 13 Prueba de hipótesis específica 1	42
Tabla 14 Pruebas de hipótesis específica 2	43



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Total anual recibido	30
Figura 2 Coherencia con el POI	31
Figura 3 Cobertura de inversiones	33
Figura 4 Cobertura de gasto corriente.....	34
Tabla 7 Horas de servicio	35
Figura 5 Horas de servicio	36
Figura 6 Cobertura de servicio.....	37
Figura 7 Recursos utilizados.....	39
Figura 8 Costos operativos totales	40
Figura 9 Transferencias recibidas en la sostenibilidad operativa.....	41



RESUMEN

La investigación “Incidencia de las transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024”, con objetivo general en determinar la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024. El enfoque cuantitativo se ha aplicado, también el nivel explicativo, del mismo modo el diseño transeccional no experimental también con el método inductivo-deductivo. El instrumento fue el cuestionario, para recabar datos se llevó la encuesta a una población y muestra de 25 trabajadores. De acuerdo a la tabla 11, las transferencias financieras recibidas tienen una incidencia significativa de 68.0% en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca – 2024, esto indica que las transferencias financieras mejoran las infraestructuras del servicio de agua potable y alcantarillado, por ende, la sostenibilidad operativa, según lo comprobado en la prueba de Chi-cuadrado el valor de significancia de 0.031 inferior a 0.05, que valida la hipótesis alterna (H_a), por ello las transferencias financieras recibidas inciden significativamente en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

Palabras clave: Transferencias financieras, sostenibilidad operativa, continuidad del servicio, eficiencia operativa.



ABSTRACT

The research "Impact of financial transfers received on the operational sustainability of the Sedajuliaca Service Provider - 2024" had the overall objective of determining the impact of financial transfers received on the operational sustainability of the Sedajuliaca Service Provider - 2024. A quantitative approach was applied, as well as an explanatory level, and a non-experimental cross-sectional design was also used with the inductive-deductive method. The instrument used was a questionnaire, and to collect data, the survey was conducted on a population and sample of 25 workers. According to Table 11, the financial transfers received have a significant impact of 68.0% on the operational sustainability of the Sedajuliaca Service Provider - 2024. This indicates that financial transfers improve the infrastructure of the drinking water and sewerage service and, therefore, operational sustainability. as verified in the Chi-square test, with a significance value of 0.031, which is less than 0.05, validating the alternative hypothesis (H_a). Therefore, financial transfers received have a significant impact on the operational sustainability of the Sedajuliaca Service Provider Entity - 2024.

Keywords: Financial transfers, operational sustainability, service continuity, operational efficiency.

INTRODUCCIÓN

Las entidades públicas prestadoras de servicios básicos, las transferencias financieras provenientes de diversas fuentes principalmente del gobierno central y organismos cooperantes constituyen un componente esencial para garantizar su funcionamiento operativo. En particular, las Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento (EPS) como Sedajuliaca enfrentan desafíos estructurales y financieros significativos que comprometen su sostenibilidad operativa, entendida esta como la capacidad de mantener la prestación continua, eficiente y autosostenible de los servicios de agua potable y alcantarillado a la población. Esta situación exige una evaluación rigurosa de los factores que inciden en dicha sostenibilidad, entre los cuales destacan las transferencias financieras recibidas, especialmente en periodos de restricciones presupuestarias o déficit en la recaudación tarifaria.

A nivel nacional, diversos estudios han evidenciado que la dependencia excesiva de las transferencias externas puede generar efectos ambiguos en la sostenibilidad operativa de las EPS, pues si bien permiten cubrir déficits temporales, también pueden fomentar ineficiencias en la gestión financiera si no se articulan con una adecuada planificación y control del gasto. En ese marco, resulta pertinente investigar cómo las transferencias financieras ya sean condicionadas o no condicionadas impactan en la sostenibilidad operativa de Sedajuliaca, EPS ubicada en el altiplano peruano, la cual brinda servicios a una población creciente y enfrenta limitaciones estructurales en infraestructura, gestión y cobertura. El presente estudio tiene como propósito central analizar dicha incidencia durante el año 2024, en aras de generar evidencia empírica que

permita formular estrategias sostenibles de financiamiento y gestión para EPS similares.

El análisis de esta problemática adquiere mayor relevancia en el año 2024, dado que las políticas públicas orientadas al fortalecimiento del sector agua y saneamiento, así como las variaciones en las asignaciones presupuestales y transferencias financieras, se han intensificado con el propósito de cerrar brechas históricas de cobertura. En este escenario, surge la necesidad de evaluar si las transferencias recibidas por la EPS SEDAJULIACA contribuyen efectivamente a su sostenibilidad operativa o, por el contrario, generan una dependencia que limita su autonomía y capacidad de planificación a largo plazo.

En consecuencia, esta investigación contribuirá al debate académico y técnico sobre la relación entre flujos financieros externos y la sostenibilidad institucional, abordando una problemática concreta desde un enfoque cuantitativo, correlacional y no experimental. Asimismo, proporcionará insumos relevantes para los tomadores de decisiones, especialmente en el marco del fortalecimiento del modelo de gestión empresarial de las EPS impulsado por el Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento (OTASS) y el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

La investigación se divide en secciones. En primer lugar, se encuentra un marco teórico en el que se examinan los conceptos necesarios relacionados con la demanda de la provisión contable de gastos devengados en el impuesto a la renta. A continuación, se presenta una descripción de la técnica de recabar y análisis de datos. Los resultados encontrados se analizan a la luz de



investigaciones anteriores y, por último, se formulan recomendaciones basados en las conclusiones del estudio.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema

A nivel mundial, la sostenibilidad operativa de los servicios públicos, como el agua potable y el saneamiento, se enfrenta a problemas considerables debido a la dependencia de las transferencias financieras externas. Aunque estas transferencias son cruciales para hacer frente a los déficits operativos y financiar las inversiones, una gestión inadecuada puede poner en peligro la independencia financiera y la eficacia operativa de los proveedores de servicios. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) ha señalado que la sostenibilidad financiera en la gestión de los servicios públicos requiere fuentes de financiación seguras, sistemas de recuperación de costos y una prestación de servicios eficiente (Cattani & Igrejas, 2024). En el mismo sentido, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) destaca de lo importante que es fijar precios de transferencia que muestren con precisión el valor real de los servicios y propicien una distribución equitativa de los recursos. Deben evitarse las prácticas que puedan erosionar las bases impositivas y afectar la sostenibilidad operativa (OCDE, 2017). Para garantizar la disponibilidad continua y la alta calidad de los servicios que prestan, es esencial que los proveedores de

servicios establezcan sus propias capacidades internas en este contexto, de modo que puedan gestionar eficazmente las transferencias financieras, poner en práctica medidas de recuperación de costos y mejorar su independencia financiera.

En el Perú, las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento se enfrentan a retos significativos con relación a su sostenibilidad operativa, porque dependen de transferencias financieras externas para la continuidad de sus operaciones y realizar las inversiones de mejora en el servicio. El Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento ha emanado directivas con detalles para la aprobación, seguimiento y evaluación de las transferencias efectuadas, a fin de mejorar el uso eficiente y transparencia en su uso (OTASS, 2025). No obstante, siguen existiendo problemas en relación con la aplicación rápida y eficiente de los recursos que se han transferido, lo que repercute tanto en la continuidad como en la calidad de los servicios prestados. La dependencia estructural que afecta a su autonomía financiera y operativa es consecuencia del hecho de que algunas EPS tienen una capacidad limitada tanto en términos tecnológicos como de gestión. Como resultado, no pueden emplear el efectivo que obtienen de manera adecuada. Esta situación pone de relieve la importancia de reforzar los procesos de control y planificación estratégica en la asignación y el uso de las transferencias financieras, con el fin de garantizar la sostenibilidad a largo plazo de los servicios de saneamiento en el país.

En el año 2024, Sedajuliaca S.A., proveedor de servicios de saneamiento, se enfrenta a importantes obstáculos en términos de sostenibilidad operativa, debido a que la empresa depende en gran medida de transferencias financieras

de fuentes externas para mantener y mejorar la calidad de sus servicios. Estas transferencias, aunque son fundamentales para cubrir los déficits operativos y financiar las inversiones necesarias, podrían poner en peligro la autonomía financiera y la eficiencia operativa de la entidad si no se gestionan adecuadamente. Por ejemplo, mediante la (Resolución Ministerial N° 138-2024-VIVIENDA, 2024), Con el fin de financiar el suministro de agua potable mediante camiones cisterna en algunas zonas de la región de Puno, se concedió a EPS Sedajuliaca una transferencia financiera de 600,000 soles. Sin embargo, la capacidad de algunas EPS para hacer un uso eficaz de los fondos que reciben es limitada debido a su falta de capacidades técnicas y de gestión. Esto da lugar a una dependencia estructural que afecta a su autonomía financiera y operativa. Con el fin de garantizar la sostenibilidad a largo plazo de los servicios de saneamiento en el país, esta situación pone de relieve la importancia de reforzar los sistemas de control y planificación estratégica para la asignación y utilización de las transferencias presupuestarias.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

¿Cuál es la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024?

1.2.2. Problemas específicos

1.2.2.1. ¿Qué incidencia tienen las transferencias financieras recibidas en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024?

1.2.2.2. ¿Cómo es la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024?

1.3. Justificación.

1.3.1. Justificación Teórica

Las teorías de la descentralización, que viene a ser parte las transferencias que equilibra las desigualdades financieras, también se toma en cuenta la teoría de la sostenibilidad financiera, que le da la importancia de mantener un equilibrio de ingresos y los gastos con lo que se garantiza la operatividad del servicio a largo plazo, sirven de fuente para esta investigación. Un estudio de los efectos de las transferencias financieras en Sedajuliaca revelará cómo afectan a la sostenibilidad operativa y a la capacidad de garantizar la prestación continua y eficaz de los servicios.

1.3.2. Justificación Práctica

La investigación tiene una justificación práctica, ya que las conclusiones nos darán información para tomar decisiones importantes en el proveedor de servicios Sedajuliaca, lo que va a facilitar la gestión eficiente de los recursos producto de las transferencias financieras. Este estudio demostrará en donde las transferencias mejoraran la sostenibilidad operativa, importante para los procedimientos, reducir los riesgos financieros y mejorar la continuidad de los servicios de agua potable y saneamiento. También nos dará la información para formular iniciativas que vayan a mejorar la autonomía financiera y la eficiencia institucional, que mejorará la calidad del servicio y satisfacer a los clientes.

1.3.3. Justificación Metodológica

Desde el punto de vista metodológico, el estudio es válido porque utiliza un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y un alcance correlacional. Esto nos permite analizar de forma objetiva la relación entre las transferencias de dinero y la capacidad del proveedor de servicios Sedajuliaca para mantenerse en el negocio. El uso de métodos estadísticos como la correlación de Pearson para recopilar y procesar datos numéricos resulta más sencillo con este método. Esto garantiza que los resultados sean correctos y fiables. Se eligió este método porque necesitábamos pruebas del mundo real que respaldaran nuestras conclusiones. También ayudará a otros investigadores a realizar estudios similares en el sector del saneamiento y a construir una base científica más sólida para la gestión del dinero, de modo que las instituciones puedan seguir abiertas.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

1.4.2. Objetivos específicos

- 1.4.2.1. Demostrar incidencia tienen las transferencias financieras recibidas en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

1.4.2.2. Determinar la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

Las transferencias financieras recibidas inciden significativamente en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

1.5.2. Hipótesis específica

1.5.2.1. Las transferencias financieras recibidas tienen una incidencia directa en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

1.5.2.2. Las transferencias financieras recibidas inciden directamente en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

1.6. Importancia

La tesis es importante porque genera evidencia sobre cómo los recursos transferidos inciden en la eficiencia, continuidad y sostenibilidad financiera del servicio de agua potable y saneamiento. Sus resultados permitirán optimizar la gestión institucional, reducir la dependencia de subsidios y mejorar la calidad del servicio, impactando directamente en la salud y bienestar de la población. Además, aporta insumos para fortalecer políticas públicas y lineamientos de

entidades reguladoras como SUNASS y OTASS, contribuyendo al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

1.7. Limitaciones

Las principales limitaciones de la tesis se centran en aspectos metodológicos y contextuales. En primer lugar, la disponibilidad y confiabilidad de información financiera y operativa puede ser restringida debido a la confidencialidad institucional y la falta de actualización de registros. Asimismo, la investigación depende de la veracidad de los datos proporcionados por los funcionarios encuestados, lo que podría introducir sesgos en las respuestas. Otra limitación radica en que el estudio se circunscribe al año 2024, lo que impide analizar tendencias de largo plazo. Finalmente, los hallazgos se aplican únicamente a la EPS Sedajuliaca, por lo que su generalización a otras EPS requiere cautela debido a diferencias en tamaño, estructura y contexto operativo.

1.6. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la VI: Transferencias financieras recibidas

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORES	NIVELES	TIPO DE VARIABLE
Son los fondos que se envían de una entidad a otra entidad del sector gubernamental, con o sin condición, para que realicen ciertas actividades y proyectos aprobados mediante una norma legal con presupuesto asignado (Godoy, 2017).	Los encuestados fueron interrogados a los trabajadores sobre las transferencias financieras recibidas.	✓ Monto de transferencias ✓ Finalidad de la transferencia	✓ Total anual recibido ✓ Frecuencia de transferencias ✓ Cobertura de inversiones ✓ Cobertura de gasto corriente	Ordinal Tipo Likert - Nunca - Casi nunca - A veces - Casi siempre - Siempre	Bajo Regular Alto	Cuantitativa

Nota: Se operacionaliza la variable independiente

Tabla 2

Operacionalización de la VD: Sostenibilidad operativa

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORES	NIVELES	TIPO DE VARIABLE
Viene a ser la capacidad que tiene una organización para la continuidad del servicio, en forma eficiente de todos los servicios en el tiempo, garantizando equilibrio técnico, económico y financiero y tengan una viabilidad a largo plazo (Ramírez, 2022).	Los trabajadores encuestados facilitaron información sobre la sostenibilidad operativa.	✓ Continuidad del servicio	✓ Horas de servicio ✓ Cobertura de servicio	Ordinal Tipo Likert	Bajo Regular Alto	Cuantitativa
		✓ Eficiencia operativa	✓ Recursos utilizados ✓ Costos operativos totales	- Nunca (1) - Casi nunca (2) - A veces (3) - Casi siempre (4) - Siempre (5)		

Nota: Se operacionaliza la variable dependiente



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Internacional

Cuellar Mendoza et al. (2022) La investigación evaluó el rendimiento financiero de 48 proveedores de servicios de saneamiento (EPS) entre 2014 y 2019, utilizando la métrica «ratio de mano de obra» (RT). Se determinó que la mayoría de los EPS tenían valores que oscilaban entre el 80 % y el 100 %, lo que significa una sostenibilidad financiera inadecuada, ya que sus ingresos operativos apenas compensaban los gastos de funcionamiento. El análisis multivariante indicó que las variables que influyen en el RT difieren en función del tamaño de los EPS. En los EPS pequeños, la mejora de la micromedición y el servicio integral disminuyó la RT, pero en los EPS grandes, el aumento del personal por cada mil conexiones subió el indicador. El análisis concluyó que no existe una asociación consistente entre las EPS y el rendimiento del indicador RT, y que los factores determinantes varían en función del tamaño de la entidad. Esto indica que las medidas gubernamentales destinadas a mejorar la sostenibilidad financiera deben adaptarse y contextualizarse. Además, se observó que los valores elevados de RT indican un margen operativo restringido,

lo que podría poner en peligro la capacidad de las EPS para invertir, pagar sus deudas o ampliar la cobertura de los servicios. El informe recomienda que SUNASS y OTASS implementen medidas específicas adaptadas a las características de cada EPS, fomentando la eficiencia operativa y las mejoras tarifarias basadas en los resultados de rendimiento.

2.1.2. Nacional

Cataño Flores (2024) La investigación analizó el efecto de las transferencias financieras del Gobierno Central sobre la recaudación de ingresos propios de los gobiernos locales del Perú, tomando como base datos entre 2009 y 2021. Los resultados indican que, en determinadas situaciones, existe un efecto de sustitución, lo que confirma la existencia de holgura fiscal. Esto es especialmente cierto en los municipios que reciben transferencias condicionales, como las regalías. No obstante, cuando se clasificaron las transferencias según su tipo, se descubrió que las transferencias incondicionales, como FONCOMUN, no siempre tienen un efecto perjudicial sobre la recaudación de ingresos. El estudio destaca una heterogeneidad importante entre los gobiernos locales, influenciada por factores institucionales, normativos y socioeconómicos diversos. En términos generales, se ha concluido que las transferencias financieras tienen un impacto mixto en la recaudación de ingresos locales. Si bien pueden aumentar la capacidad financiera en general, algunas transferencias condicionales pueden desalentar los esfuerzos para recaudar ingresos. Esto refuerza la noción del efecto de sustitución en situaciones particulares, según el cual las finanzas centrales desalientan la generación de ingresos a partir de fuentes propias. La autora recomienda revisar el diseño de las transferencias,

establecer incentivos fiscales que premien el esfuerzo tributario y fortalecer las capacidades institucionales locales para evitar la dependencia financiera y mejorar la autonomía fiscal de los gobiernos subnacionales.

Hurtado Tarrillo (2024) Los resultados indican una correlación directa y significativa entre las transferencias de dinero y el cumplimiento de la ejecución presupuestaria del programa de Seguro Médico Integral en una oficina administrativa de Cajamarca. La prueba de correlación Rho de Spearman arrojó un coeficiente de 0,900 y un valor p de 0,037, lo que valida la hipótesis. Además, el nivel de cumplimiento de las transferencias financieras alcanzó el 100%, mientras que la ejecución presupuestal logró un 83.03% en certificación, 72.74% en compromiso anual y 48.46% en devengado, cumpliendo con los indicadores establecidos por el SIS. Se concluye que la relación entre las transferencias financieras y la ejecución presupuestal es significativa, lo que evidencia que la correcta incorporación y gestión de los recursos influye directamente en la efectividad presupuestaria.

Peraldo Alegre (2024) Los resultados del estudio indican que los factores microeconómicos, entre ellos la antigüedad de la empresa, el monto de la inversión en capital humano y activos biológicos, y la capacidad para obtener préstamos, tienen un impacto significativo en la sostenibilidad operativa de las empresas agrícolas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima entre los años 2013 y 2023. A partir de 2016 se observaron los primeros síntomas de un aumento de la autosuficiencia operativa. Esto fue consecuencia directa de los planes sectoriales y del aumento de la inversión en recursos humanos. Además, se descubrió que el fortalecimiento de los activos biológicos estaba

correlacionado positivamente con el aumento de la financiación externa. Este hallazgo pone de relieve el hecho de que, para seguir siendo competitivo en el mercado agrícola peruano, es necesario desarrollar estrategias tanto tecnológicas como financieras. Las conclusiones indican que es pertinente para el contexto peruano transferir el análisis de la sostenibilidad operativa del sector financiero al sector agrícola. Del mismo modo, la integración de las políticas públicas y el acceso al crédito han sido fundamentales para ayudar a mejorar la resiliencia y la adaptabilidad de las empresas agrícolas en respuesta a entornos en constante cambio, lo que ha contribuido a establecer la sostenibilidad como un elemento estratégico que se mantendrá a largo plazo.

Cavero Ramírez (2021) Los resultados de la investigación muestran que existe una correlación positiva y significativa entre la gestión empresarial y la sostenibilidad en Las Águilas S.R.L. El coeficiente de correlación de Pearson, que se utiliza para medir la fuerza de la relación entre dos variables, resultó ser $R = 0,983$. Esto sugiere que una empresa que se gestiona de forma más eficaz también tendrá un mayor nivel de sostenibilidad. Asimismo, se hallaron correlaciones altas en las tres dimensiones: impacto económico ($R = 0,965$), impacto social ($R = 0,978$) e impacto ambiental ($R = 0,952$), lo que confirma que la empresa integra adecuadamente aspectos financieros, sociales y ambientales en sus procesos. La mayoría de los trabajadores (66,7 %) estuvo de acuerdo y el 33,3 % totalmente de acuerdo con estas relaciones. Se concluye que existe una relación directa y significativa entre la gestión empresarial y la sostenibilidad en la empresa Las Águilas S.R.L., confirmada por un análisis estadístico robusto ($R = 0,983$). Además, esta relación muestra coherencia desde el punto de vista económico, así como social y medioambiental, la misma que refuerza con mayor

razón que es imprescindible aplicar métodos coherentes que deben fomentar la sostenibilidad en la empresa.

2.1.3. Regional

Trujillo Mori (2022) Según los resultados del estudio, EPS Moquegua no ha logrado establecer la sostenibilidad a largo plazo de sus servicios de saneamiento tras seis años de funcionamiento bajo el Régimen de Apoyo Transitorio (RAT). La situación financiera siguió siendo crítica, ya que los gastos de funcionamiento continuaron superando los ingresos generados, a pesar de que se observaron mejoras visibles en la gestión operativa y en algunos indicadores ambientales. Para consolidar los servicios a largo plazo, era necesario alcanzar un cierto grado de ejecución, pero las actividades que se llevaron a cabo (comerciales, operativas y administrativas) no alcanzaron ese nivel. Además, los criterios utilizados para evaluar la entrada y la salida del Régimen eran insuficientes para medir de forma exhaustiva la sostenibilidad. Se concluyó que el Régimen no garantizaba la estabilidad financiera ni la independencia operativa de EPS Moquegua, debido a que su continuidad seguía dependiendo de transferencias de fondos procedentes de fuentes externas. El Plan de Recuperación no se aplicó en la medida suficiente, lo que limitó el impacto previsto; las medidas adoptadas eran pertinentes, pero insuficientes. Del mismo modo, la sostenibilidad de los servicios no se refleja plenamente en los criterios que aplica la SUNASS al formular recomendaciones para abandonar el Régimen.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Transferencias financieras recibidas

2.2.1.1. Concepto de transferencias financieras recibidas

Los recursos monetarios no reembolsables, conocidos como transferencias financieras, son transferidos por una institución gubernamental a otra entidad con el fin de financiar operaciones, proyectos de inversión o corregir desequilibrios fiscales. Este intercambio no implica necesariamente que se estén proporcionando bienes o servicios a cambio. Pueden ser incondicionales (disponibles libremente para todo el mundo) o condicionales (disponibles solo cuando se destinan a determinados fines) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.2.1.2. Importancia de las transferencias en las EPSs

Las transferencias son esenciales para mantener la continuidad operativa de las entidades subnacionales en situaciones en las que sus propios ingresos se ven restringidos. Garantizan el desempeño de funciones fundamentales, lo que resulta especialmente importante en circunstancias en las que los fondos propios son limitados. Son necesarias para promover la equidad en el acceso a los servicios y equilibrar los territorios con menor capacidad fiscal.

Según Ramírez (2022), "Las transferencias proporcionan a los gobiernos subnacionales la capacidad de abordar las dificultades relacionadas con las operaciones, pero también requieren marcos normativos que garanticen su uso adecuado y eviten la dependencia estructural" (p. 83).

2.2.1.3. Clasificación de las transferencias financieras

Las transferencias se clasifican en:

- Transferencias ordinarias: asignadas regularmente como parte del presupuesto institucional.
- Transferencias extraordinarias: asignaciones excepcionales, usualmente en contextos de emergencia o déficit.
- Transferencias por convenios: ligadas a compromisos específicos suscritos entre entidades.
- Transferencias internacionales o cooperativas: otorgadas por organismos multilaterales o de cooperación.

La Directiva DIR-001-2025-OTASS-DPDC (2025) define criterios para clasificar y evaluar las transferencias emitidas a los EPS, mejorando la trazabilidad y la eficiencia en su implementación.

2.2.1.4. Riesgos de dependencia financiera

Múltiples estudios han advertido que la dependencia excesiva de las transferencias financieras puede dar lugar a una conducta fiscal ineficaz, limitar los incentivos para mejorar la recaudación de ingresos procedentes de fuentes propias y debilitar la autonomía financiera de las instituciones receptoras (Banco Interamericano de Desarrollo, 2020). Cuando los recursos no dependen de los resultados o no se proporcionan junto con asistencia técnica, esta dependencia se hace más evidente.

Como advierte Paredes (2023), "El principal peligro asociado a las transferencias incondicionales es que permiten que los desequilibrios sigan

existiendo sin abordar las razones fundamentales por las que existe el déficit operativo en primer lugar" (p. 61).

2.2.1.5. Transferencias financieras y su vinculación con la eficiencia operativa

La planificación, la ejecución y la rendición de cuentas son los factores que influyen en la relación entre las transferencias y la eficiencia operativa. Si los fondos se asignan adecuadamente, por ejemplo, a la reparación de infraestructuras, la reducción de pérdidas o la ampliación de la cobertura, pueden tener un efecto duradero en el funcionamiento de los servicios públicos, especialmente en las áreas de saneamiento y agua potable.

En el mismo sentido, la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (2022) señala que "Los procedimientos de control del rendimiento operativo que garantizan resultados medibles y sostenibles deben implementarse junto con la asignación de recursos financieros" (p. 49).

2.2.2. Sostenibilidad operativa

2.2.2.1. Concepto de sostenibilidad operativa

La sostenibilidad operativa se refiere a la capacidad de una organización para prestar servicios de manera constante y eficiente, garantizando así la viabilidad a largo plazo de sus operaciones técnicas y financieras. En el caso de los proveedores de servicios de saneamiento (PSS), esto implica garantizar que el suministro de agua potable y la recogida de aguas residuales se realicen de manera eficiente y con un alto nivel de calidad, con una cobertura adecuada y respaldados por una gestión financiera responsable y autosuficiente. Según la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (2022), "La capacidad

de las EPS para garantizar la continuidad, la calidad y la ampliación del servicio mediante el equilibrio técnico, financiero y organizativo se incluye en el concepto de sostenibilidad operativa”.

2.2.2.2. Importancia de la sostenibilidad financiera

Cuando se trata de garantizar la continuidad y la estabilidad de las organizaciones, la sostenibilidad financiera es de suma importancia. Permite a las empresas alcanzar sus objetivos estratégicos sin poner en peligro los recursos de los que dispondrán en el futuro. La capacidad de gestionar eficazmente tanto los ingresos como los gastos, reducir al mínimo los riesgos económicos y garantizar la sostenibilidad a largo plazo constituye la base de su importancia. Además, proporciona la base para la aplicación de políticas que fomentan la inversión, la innovación y el crecimiento en contextos competitivos y volátiles, al tiempo que garantiza el mantenimiento de la solvencia financiera y la resiliencia (Morales & Ramírez, 2025).

2.2.2.3. Dimensiones de la sostenibilidad operativa

A efectos del estudio técnico, la sostenibilidad operativa de una empresa se divide en las dimensiones que se enumeran a continuación:

a) Continuidad del servicio

La continuidad del servicio se refiere al suministro ininterrumpido y constante de agua potable y servicios de saneamiento a los clientes. El objetivo es minimizar cualquier interrupción del servicio y garantizar que el suministro de estos servicios cumpla los criterios de calidad y fiabilidad. Este indicador es uno de los factores más importantes para la sostenibilidad operativa del sector, ya

que influye en la eficiencia, la percepción de los consumidores y el cumplimiento de la normativa (Ferro et al., 2011).

b) Eficiencia técnica

En lo que respecta a los proveedores de servicios de agua potable, la eficiencia técnica se refiere a la capacidad de generar el mayor nivel posible de servicio utilizando la menor cantidad posible de insumos, eliminando así el desperdicio y aprovechando al máximo los recursos disponibles. El objetivo de este concepto es mantener bajos los costos de suministro y la calidad del mismo en un nivel satisfactorio, garantizando que la infraestructura funcione correctamente, que se minimicen las pérdidas y que la tecnología se utilice de manera aceptable (Ferro, 2015).

c) Sostenibilidad financiera

La sostenibilidad financiera de los proveedores de servicios de agua potable depende de su capacidad para garantizar la estabilidad económica. Esta estabilidad es necesaria para asegurar que puedan cubrir los gastos operativos, establecer y mantener la infraestructura y cumplir con los criterios de calidad sin poner en peligro su viabilidad futura (Lentini, 2011).

2.2.2.4. Factores que inciden en la sostenibilidad operativa

Para la sostenibilidad operativa son necesarios diversos criterios, entre los que se incluyen los que se enumeran a continuación:

- Gestión de recursos financieros y humanos
- Nivel de autonomía institucional
- Uso eficiente de transferencias financieras

- Capacidad de mantenimiento y reposición de infraestructura
- Planificación estratégica y control de gestión

De acuerdo con Díaz & Álvarez (2020), "El marco regulatorio, la eficiencia con la que se ejecutan los presupuestos y la calidad del gobierno corporativo en las EPS son factores que influyen en la sostenibilidad operativa de las EPS" (p. 121).

2.2.2.5. Factores que inciden en la sostenibilidad operativa

En Perú, la sostenibilidad operativa de las EPS es supervisada por la SUNASS y la OTASS, que utilizan medidas estandarizadas para evaluar su rendimiento. La mayoría de las EPS pequeñas y medianas presentan problemas estructurales que repercuten en la sostenibilidad del servicio. Esto se debe a que la mayoría de las EPS dependen de transferencias de fuentes externas y tienen limitaciones en cuanto a su eficiencia operativa.

Como señala Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento (2023), "Todavía hay EPS con niveles de sostenibilidad que se consideran críticos, lo que reduce su capacidad para cumplir con los criterios básicos de servicio que se exigen" (p. 7).

2.3. Definición de términos

Transferencias financieras

Son recursos monetarios que se transfieren de un nivel de gobierno o agencia a otro sin compensación directa. El objetivo de estas transferencias es financiar gastos específicos o generales, reducir los desequilibrios financieros y promover la gestión pública (Hernández & Villa, 2010)

Finalidad de la transferencia

La finalidad de las transferencias financieras es garantizar la disponibilidad de recursos para satisfacer necesidades específicas o generales. Estas transferencias están diseñadas para reducir las desigualdades, financiar servicios esenciales y promover el desarrollo social entre los grupos vulnerables, sirviendo así como un medio de apoyo económico que no requiere una remuneración directa (Tejerina et al., 2014).

Continuidad del servicio

Mantener la continuidad del servicio implica garantizar que los servicios ofrecidos por una organización sean accesibles y funcionen según lo previsto de forma constante, evitando fallos que afecten a los usuarios y asegurando que se mantenga el nivel de calidad deseado (Tovar, 2023).

Eficiencia operativa

Se define como el proceso de maximizar la utilización de los recursos disponibles con el fin de crear un servicio de alta calidad, seguro y consistente, al tiempo que se reducen las pérdidas físicas y los gastos y se mejora la gestión del personal y los equipos (Ferro, 2015).



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Métodos de Investigación

Método inductivo - deductivo

Para Cejas et al. (2023), La capacidad de la inducción, que formula hipótesis a partir de un planteamiento y construye teorías. En cambio la deducción permite generalizar y construye conclusiones.

3.2. Ámbito de investigación

Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024

3.3. Enfoque de la Investigación

Enfoque cuantitativo.

Para Cejas et al. (2023), el enfoque cuantitativo se entiende como un enfoque metodológico basado en el paradigma positivista. El propósito de esta técnica es recopilar y examinar datos numéricos. El objetivo es garantizar tanto la validez como la objetividad mediante la utilización de procesos estadísticos y diseños estructurados. Estos métodos permiten generalizar los resultados a un grupo más amplio de personas. En consecuencia, esta metodología tiene como objetivo cuantificar variables, determinar si existen conexiones entre ellas y

comprobar hipótesis, todo lo cual contribuye al desarrollo de teorías basadas en pruebas empíricas fiables.

3.4. Tipo de Investigación

Tipo de investigación aplicada

Según Cejas et al. (2023) La investigación que se lleva con el finalidad de resolver problemas prácticos y específicos en casos reales, con ello nos da respuestas coherentes y mejora la realidad en donde se investiga. Este tipo de investigación se basa en ideas y conocimientos ya existentes. La investigación aplicada, cuyos resultados se orientan hacia la toma de decisiones, la innovación y el cambio de procesos o fenómenos sociales, económicos y tecnológicos, tiene un objetivo eminentemente utilitario, a diferencia de la investigación básica, cuya misión es ampliar el conocimiento teórico.

3.5. Nivel de la investigación

Nivel explicativo

En la investigación cuantitativa, el nivel explicativo se refiere al grado en que un estudio pretende ir más allá de la simple descripción o correlación de variables; también se refiere al grado en que la investigación intenta descubrir los factores responsables de los fenómenos observados y busca explicaciones sobre los acontecimientos, así como establece vínculos causales (Cejas et al., 2023).

3.6. Diseño de la Investigación

Diseño no experimental transeccional.

Según Cejas et al. (2023), Un diseño transversal no experimental se caracteriza en observar fenómenos en el modo natural sin manipular variables,

recopila datos en un solo momento para describir las variables y analizar su influencia y sus relaciones en ese momento. Garantiza la objetividad y la precisión metodológica en este tipo de estudios.

3.7. Población y Muestra

3.7.1. Población

La población está formada por 25 empleados de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

3.7.2. Muestra

La muestra se refiere a un subconjunto de una población que es representativo del grupo completo. La información se recopila a partir de este subconjunto con el fin de generar conclusiones que puedan aplicarse a la población en su conjunto. Según Cejas et al. (2023), En lo que respecta a la investigación cuantitativa, el muestreo es un método que garantiza la validez y fiabilidad de los resultados, al tiempo que reduce tanto el tiempo como los gastos. Esto se consigue seleccionando muestras según criterios estadísticos estrictos.

3.8. Técnicas e Instrumentos

3.8.1. Encuesta

Para Hernández et al. (2014), En lo que respecta a las técnicas de recopilación de datos, las encuestas son uno de los métodos más populares. Las encuestas permiten recabar información debidamente organizada y cuantificada que se hace en la muestra representativa de individuos mediante el uso de preguntas ordenadas.

3.8.2. Instrumento

El instrumento utilizado es el cuestionario

Según Cejas et al. (2023), Los cuestionarios son métodos estructurados para recopilar datos que emplean una serie predeterminada y ordenada de preguntas con el fin de obtener información fiable y precisa sobre las variables de interés en un proyecto de investigación. De acuerdo con el enfoque metodológico adoptado, su diseño debe responder a objetivos bien definidos, con elementos que garanticen la validez y fiabilidad de la información, lo que facilitará el análisis cuantitativo o cualitativo de los datos.

3.9. Diseño de Contrastación de Hipótesis

Para la contrastación de hipótesis se realizó con el Chi Cuadrado del SPSS.

Hipótesis nula

H_0 : Las transferencias financieras recibidas no inciden significativamente en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

Hipótesis alterna

H_a : Las transferencias financieras recibidas inciden significativamente en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis e interpretación de resultados

4.1.1. Dimensión: Monto de transferencias

a) Total anual recibido

Tabla 3

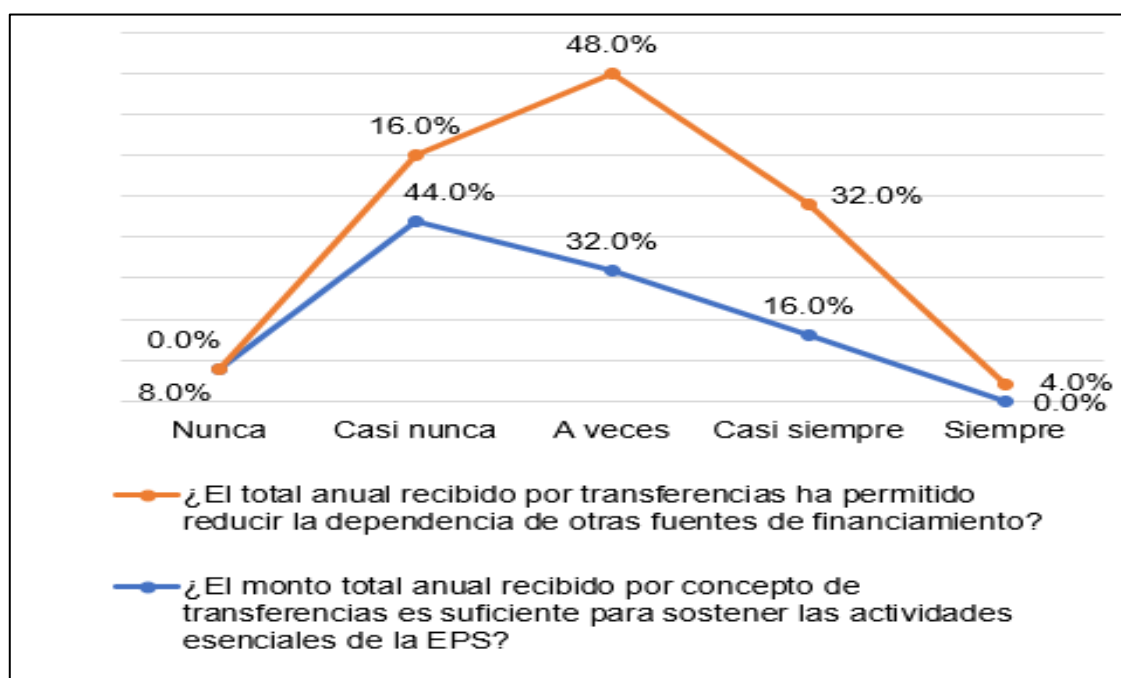
Total anual recibido

	¿El monto total anual recibido por concepto de transferencias es suficiente para sostener las actividades esenciales de la EPS?		¿El total anual recibido por transferencias ha permitido reducir la dependencia de otras fuentes de financiamiento?	
	N	%	N	%
Nunca	2	8,0%	0	0,0%
Casi nunca	11	44,0%	4	16,0%
A veces	8	32,0%	12	48,0%
Casi siempre	4	16,0%	8	32,0%
Siempre	0	0,0%	1	4,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. En el cuadro describe el total anual recibido

Figura 1

Total anual recibido



Nota: La figura viene de la tabla 3

Para la tabla 3 y la figura 1, sobre el total anual recibido, se tiene lo siguiente:

Con relación al monto total anual recibido por concepto de transferencias es suficiente para sostener las actividades esenciales de la EPS, respondieron con el 8,0% Nunca, 44,0% Casi nunca, 32,0% A veces, 16,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

Sobre el total anual recibido por transferencias ha permitido reducir la dependencia de otras fuentes de financiamiento, respondieron con el 0,0% Nunca, 16,0% Casi nunca, 48,0% A veces, 32,0% Casi siempre, y 4,0% Siempre.

b) Frecuencia de transferencias

Tabla 4

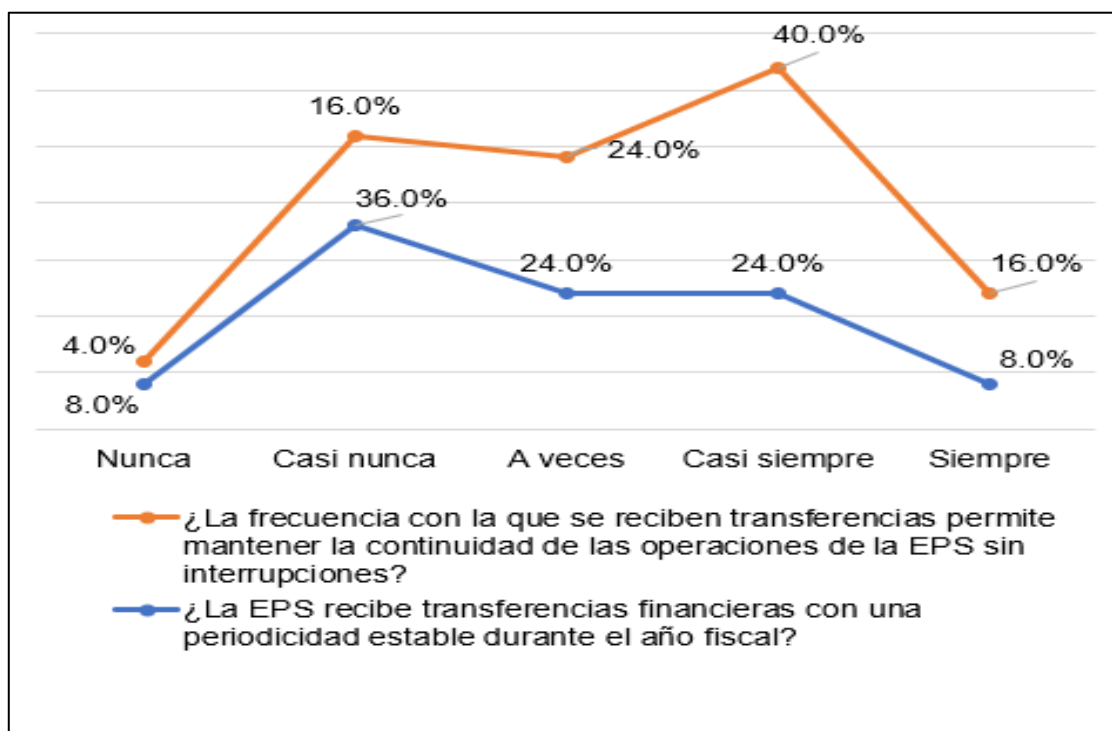
Frecuencia de transferencias

	¿La EPS recibe transferencias financieras con una periodicidad estable durante el año fiscal?		¿La frecuencia con la que se reciben transferencias permite mantener la continuidad de las operaciones de la EPS sin interrupciones?	
	N	%	N	%
Nunca	2	8,0%	1	4,0%
Casi nunca	9	36,0%	4	16,0%
A veces	6	24,0%	6	24,0%
Casi siempre	6	24,0%	10	40,0%
Siempre	2	8,0%	4	16,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. La tabla desarrolla la frecuencia de transferencias

Figura 2

Coherencia con el POI



Nota: Viene de la tabla 4

Según la tabla 4 y la figura 2, sobre la frecuencia de transferencias, se tiene lo siguiente:

En cuanto a la recepción de las transferencias financieras con una periodicidad estable durante el año fiscal, respondieron con el 8,0% Nunca, 36,0% Casi nunca, 24,0% A veces, 24,0% Casi siempre, y 8,0% Siempre.

Sobre la frecuencia con la que se reciben transferencias permite mantener la continuidad de las operaciones de la EPS sin interrupciones, respondieron con el 4,0% Nunca, 16,0% Casi nunca, 24,0% A veces, 40,0% Casi siempre, y 16,0% Siempre.

4.1.2. Dimensión: Finalidad de la transferencia

a) Cobertura de inversiones

Tabla 5

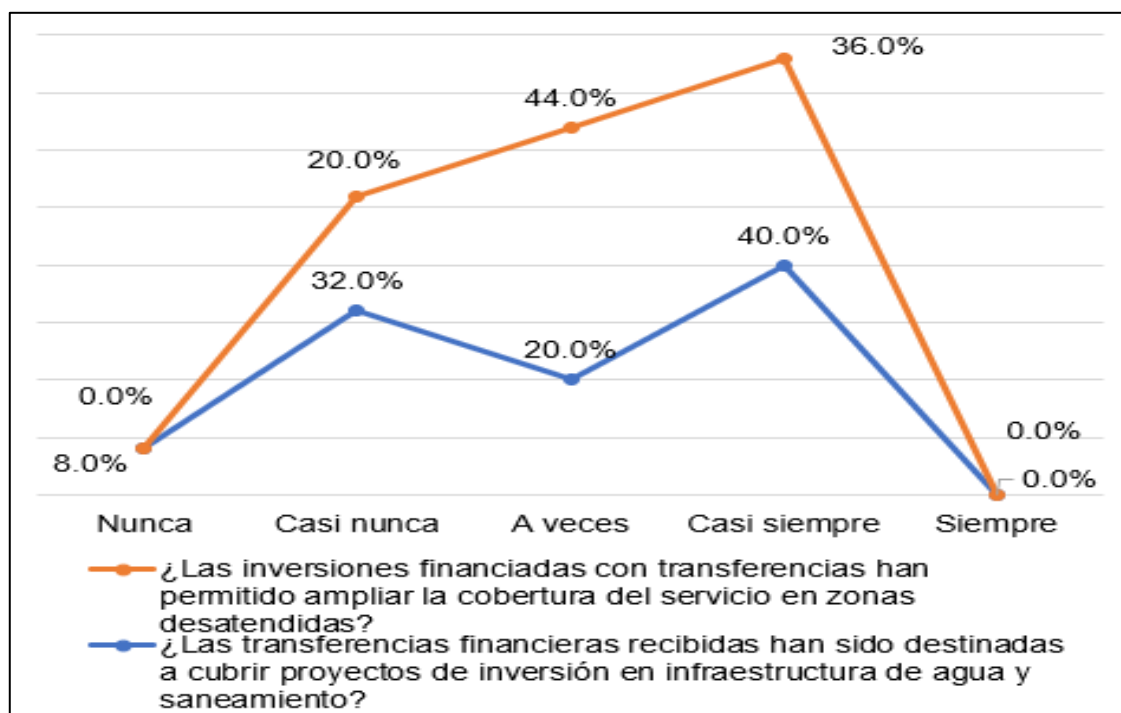
Cobertura de inversiones

	¿Las transferencias financieras recibidas han sido destinadas a cubrir proyectos de inversión en infraestructura de agua y saneamiento?		¿Las inversiones financiadas con transferencias han permitido ampliar la cobertura del servicio en zonas desatendidas?	
	N	%	N	%
Nunca	2	8,0%	0	0,0%
Casi nunca	8	32,0%	5	20,0%
A veces	5	20,0%	11	44,0%
Casi siempre	10	40,0%	9	36,0%
Siempre	0	0,0%	0	0,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. La tabla describe la cobertura de inversiones

Figura 3

Cobertura de inversiones



Nota: Los datos provienen de la tabla 5

En la tabla 5 y la figura 3, sobre la cobertura de inversiones, se tiene lo siguiente:

En cuanto a las transferencias financieras recibidas han sido destinadas a cubrir proyectos de inversión en infraestructura de agua y saneamiento, respondieron con el 8,0% Nunca, 32,0% Casi nunca, 20,0% A veces, 40,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

Sobre las inversiones financiadas con transferencias han permitido ampliar la cobertura del servicio en zonas desatendidas, respondieron con el 0,0% Nunca, 20,0% Casi nunca, 44,0% A veces, 36,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

b) Cobertura de gasto corriente

Tabla 6

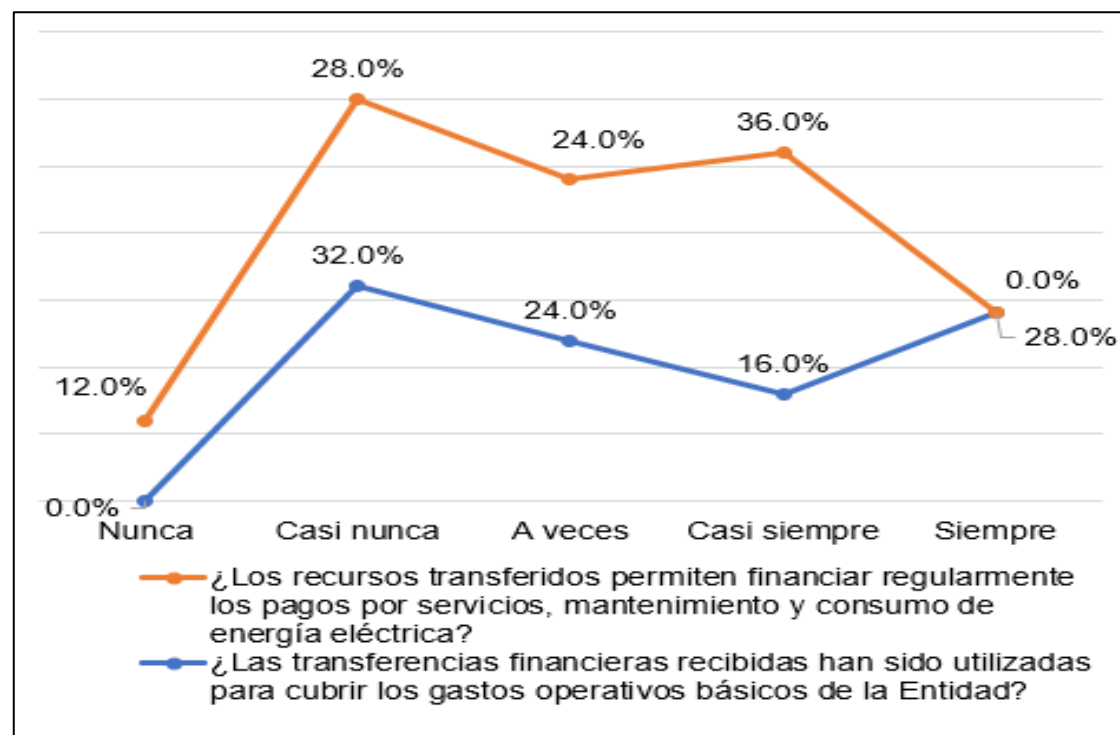
Cobertura de gasto corriente

	¿Las transferencias financieras recibidas han sido utilizadas para cubrir los gastos operativos básicos de la Entidad?		¿Los recursos transferidos permiten financiar regularmente los pagos por servicios, mantenimiento y consumo de energía eléctrica?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	3	12,0%
Casi nunca	8	32,0%	7	28,0%
A veces	6	24,0%	6	24,0%
Casi siempre	4	16,0%	9	36,0%
Siempre	7	28,0%	0	0,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. La tabla muestra la Cobertura de gasto corriente

Figura 4

Cobertura de gasto corriente



Nota: Viene de la tabla 6

En la tabla 6 y la figura 4, sobre la transparencia del proceso, se tiene lo siguiente:

En cuanto a las transferencias financieras recibidas han sido utilizadas para cubrir los gastos operativos básicos de la Entidad, respondieron con el 0,0% Nunca, 32,0% Casi nunca, 24,0% A veces, 16,0% Casi siempre, y 28,0% Siempre.

Con relación a los recursos transferidos permiten financiar regularmente los pagos por servicios, mantenimiento y consumo de energía eléctrica, respondieron con el 12,0% Nunca, 28,0% Casi nunca, 24,0% A veces, 36,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

4.1.3. Dimensión: Continuidad del servicio

a) Horas de servicio

Tabla 7

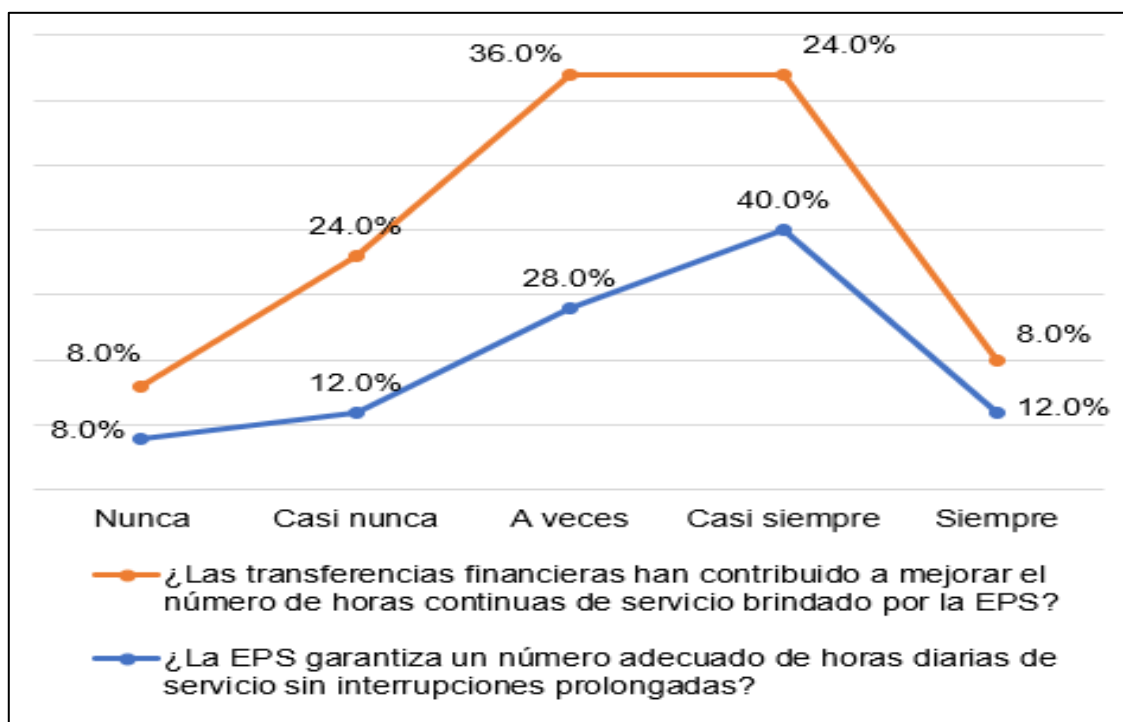
Horas de servicio

	¿La EPS garantiza un número adecuado de horas diarias de servicio sin interrupciones prolongadas?		¿Las transferencias financieras han contribuido a mejorar el número de horas continuas de servicio brindado por la EPS?	
	N	%	N	%
Nunca	2	8,0%	2	8,0%
Casi nunca	3	12,0%	6	24,0%
A veces	7	28,0%	9	36,0%
Casi siempre	10	40,0%	6	24,0%
Siempre	3	12,0%	2	8,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. La tabla indica las horas de servicio

Figura 5

Horas de servicio



Nota: El impacto económico es la tabla 7

En la tabla 7 y la figura 5, sobre las horas de servicio, se tiene lo siguiente:

En cuanto a las horas diarias de servicio sin interrupciones prolongadas, respondieron con el 8,0% Nunca, 12,0% Casi nunca, 28,0% A veces, 40,0% Casi siempre, y 12,0% Siempre.

Sobre las transferencias financieras han contribuido a mejorar el número de horas continuas de servicio brindado por la EPS, respondieron con el 8,0% Nunca, 24,0% Casi nunca, 36,0% A veces, 24,0% Casi siempre, y 8,0% Siempre.

b) Cobertura de servicio

Tabla 8

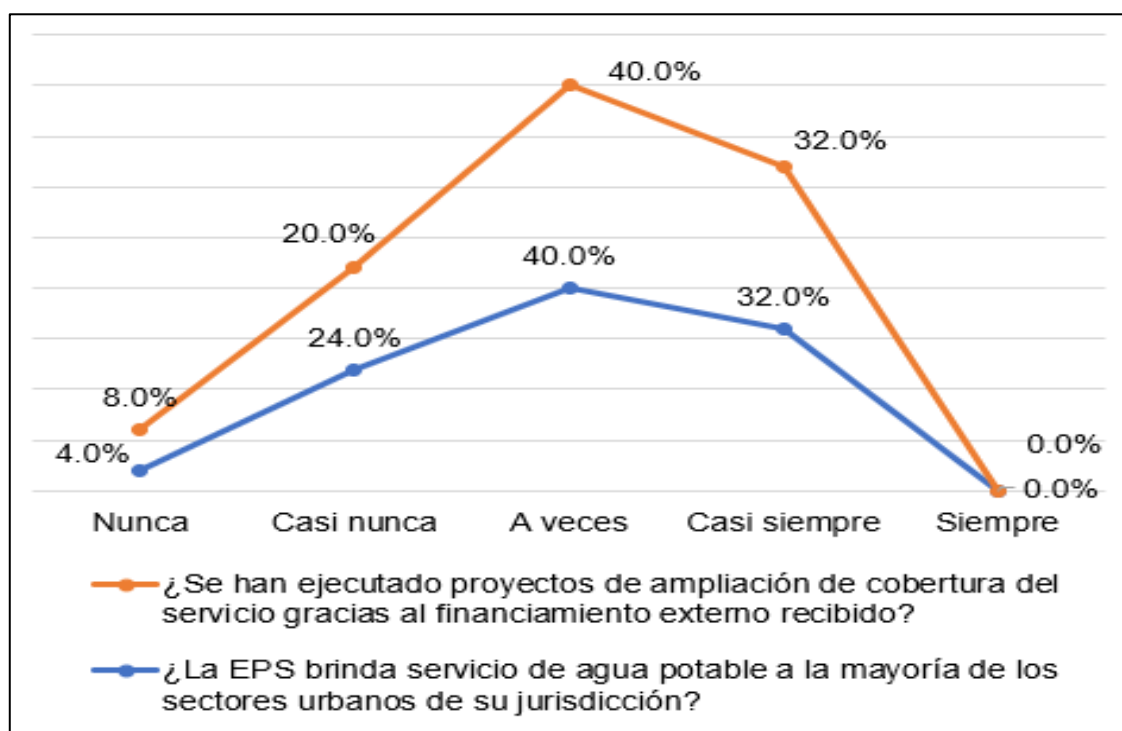
Cobertura de servicio

	¿La EPS brinda servicio de agua potable a la mayoría de los sectores urbanos de su jurisdicción?		¿Se han ejecutado proyectos de ampliación de cobertura del servicio gracias al financiamiento externo recibido?	
	N	%	N	%
Nunca	1	4,0%	2	8,0%
Casi nunca	6	24,0%	5	20,0%
A veces	10	40,0%	10	40,0%
Casi siempre	8	32,0%	8	32,0%
Siempre	0	0,0%	0	0,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. La tabla desarrolla la cobertura de servicio

Figura 6

Cobertura de servicio



Nota: El contenido es de la tabla 8

En la tabla 8 y la figura 6, sobre la cobertura de servicio, se tiene el siguiente resultado:

En cuanto al servicio de agua potable a la mayoría de los sectores urbanos de su jurisdicción, respondieron con el 4,0% Nunca, 24,0% Casi nunca, 40,0% A veces, 32,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

Sobre la ejecución de proyectos de ampliación de cobertura del servicio gracias al financiamiento externo recibido, respondieron con el 8,0% Nunca, 20,0% Casi nunca, 40,0% A veces, 32,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

4.1.4. Dimensión: Eficiencia operativa

a) Recursos utilizados

Tabla 9

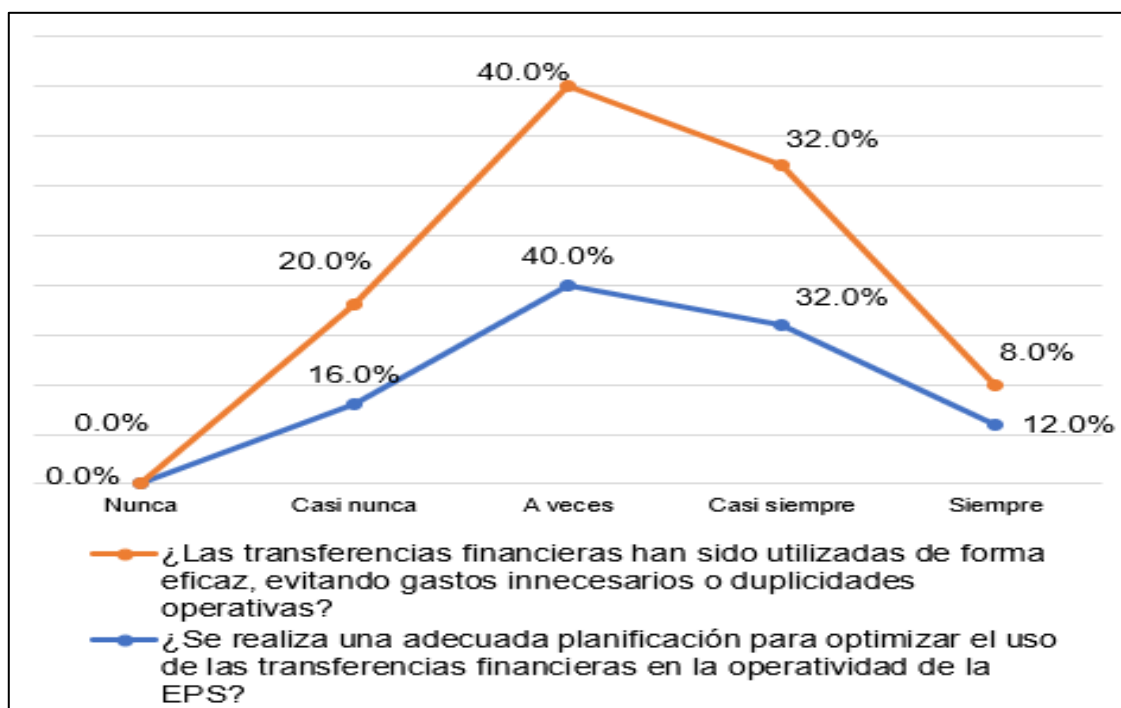
Recursos utilizados

	¿Se realiza una adecuada planificación para optimizar el uso de las transferencias financieras en la operatividad de la EPS?		¿Las transferencias financieras han sido utilizadas de forma eficaz, evitando gastos innecesarios o duplicidades operativas?	
	N	%	N	%
Nunca	0	0,0%	0	0,0%
Casi nunca	4	16,0%	5	20,0%
A veces	10	40,0%	10	40,0%
Casi siempre	8	32,0%	8	32,0%
Siempre	3	12,0%	2	8,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. La tabla indica los recursos utilizados

Figura 7

Recursos utilizados



Nota: Aquí contiene la tabla 9

En la tabla 9 y la figura 7, sobre los recursos utilizados, se tiene el siguiente resultado:

En cuanto a la planificación para optimizar el uso de las transferencias financieras en la operatividad de la EPS, respondieron con el 0,0% Nunca, 16,0% Casi nunca, 40,0% A veces, 32,0% Casi siempre, y 12,0% Siempre.

Sobre las transferencias financieras han sido utilizadas de forma eficaz, evitando gastos innecesarios o duplicidades operativas, respondieron con el 0,0% Nunca, 20,0% Casi nunca, 40,0% A veces, 32,0% Casi siempre, y 8,0% Siempre.

b) Costos operativos totales

Tabla 10

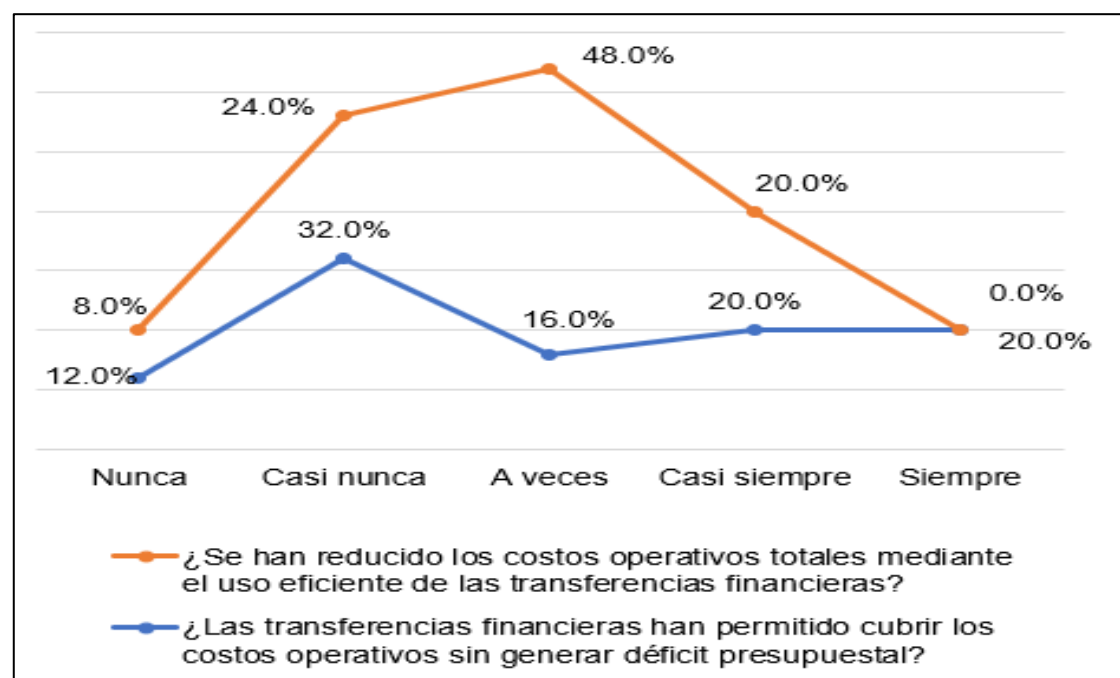
Costos operativos totales

	¿Las transferencias financieras han permitido cubrir los costos operativos sin generar déficit presupuestal?		¿Se han reducido los costos operativos totales mediante el uso eficiente de las transferencias financieras?	
	N	%	N	%
Nunca	3	12,0%	2	8,0%
Casi nunca	8	32,0%	6	24,0%
A veces	4	16,0%	12	48,0%
Casi siempre	5	20,0%	5	20,0%
Siempre	5	20,0%	0	0,0%
Total	25	100,0%	25	100,0%

Nota. La tabla describe los costos operativos totales

Figura 8

Costos operativos totales



Nota: La figura es igual a la tabla 10

En la tabla 10 y la figura 8, sobre los costos operativos totales, se tiene lo siguiente:

En cuanto las transferencias financieras han permitido cubrir los costos operativos sin generar déficit presupuestal, respondieron con el 12,0% Nunca, 32,0% Casi nunca, 16,0% A veces, 20,0% Casi siempre, y 20,0% Siempre.

Sobre la reducción de los costos operativos totales mediante el uso eficiente de las transferencias financieras, respondieron con el 8,0% Nunca, 24,0% Casi nunca, 48,0% A veces, 20,0% Casi siempre, y 0,0% Siempre.

4.1.5. Transferencias recibidas en la sostenibilidad operativa

Tabla 11

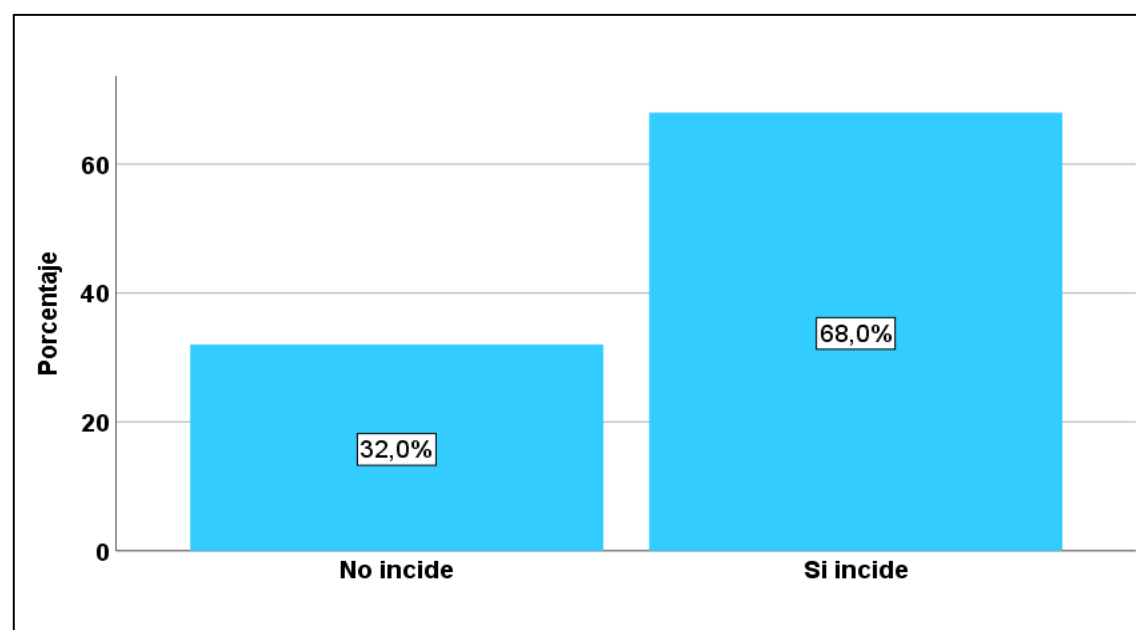
Transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No incide	8	32,0
	Si incide	17	68,0
	Total	25	100,0

Nota: Efecto del abastecimiento logístico

Figura 9

Transferencias recibidas en la sostenibilidad operativa



Nota: Efecto del abastecimiento logístico

De acuerdo a la tabla 11 y figura 9, las transferencias financieras recibidas tienen una incidencia significativa de 68.0% en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca – 2024.

4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. De hipótesis general

Tabla 12

Pruebas hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	139,236 ^a	110	,031
Razón de verosimilitud	80,851	110	,983
Asociación lineal por lineal	,179	1	,672
N de casos válidos	25		

Nota: La prueba la hipótesis

En la tabla 13, indica que $p = 0.031 < 0.05$. Se toma la hipótesis alterna (H_a), es decir que las transferencias financieras recibidas inciden significativamente en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

4.2.2. De hipótesis específica 1

Tabla 13

Prueba de hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	80,868 ^a	60	,038
Razón de verosimilitud	65,804	60	,283
Asociación lineal por lineal	,005	1	,946
N de casos válidos	25		

Nota: Se valida la hipótesis

En la tabla 14, $p = 0.038 < 0.05$ de alfa. Por ello, se valora la hipótesis alterna (H_a), vale decir que las transferencias financieras recibidas tienen una incidencia directa en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

4.2.3. De hipótesis específica 2

Tabla 14

Pruebas de hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	134,722 ^a	100	,012
Razón de verosimilitud	83,937	100	,876
Asociación lineal por lineal	,412	1	,521
N de casos válidos	25		

Nota: Se validó la hipótesis

Los datos obtenidos en la tabla 15, indican $p = 0,012 < 0,05$ de alfa. Se acepta la hipótesis alterna (H_a), por tanto. Las transferencias financieras recibidas inciden directamente en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.

4.3. Discusión de resultados

El objetivo fue determinar la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024. De acuerdo a la tabla 11 y figura 9, las transferencias financieras recibidas tienen una incidencia significativa de 68.0% en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca – 2024.

Los resultados de la investigación coinciden con Hurtado Tarrillo (2024) en donde indica que las transferencias financieras y la ejecución presupuestal es

significativa, lo que evidencia que la correcta incorporación y gestión de los recursos influye directamente en la efectividad presupuestaria, de la misma manera Cataño Flores (2024) señala que las transferencias financieras tienen un efecto mixto sobre la recaudación local y que podrían fortalecer la capacidad financiera, solo que algunas condicionadas pueden desincentivar el esfuerzo recaudatorio, en el mismo sentido Trujillo Mori (2022) concluye que la empresa no garantiza la sostenibilidad financiera ni la autonomía operativa, pues su viabilidad depende de transferencias financieras externas, por requerir proyectos de mayor envergadura.

Po otro lado con relación a la sostenibilidad operativa y financiera de la entidad Caveró Ramírez (2021) concluye que hay una relación directa y significativa entre la gestión empresarial y la sostenibilidad en la empresa, así mismo Peraldo Alegre (2024) señala que trasladar el análisis de sostenibilidad operativa desde el sector financiero al agrícola es relevante para el contexto peruano, dado el impacto social y ambiental del sector, por otro lado Cuellar Mendoza et al. (2022) indica que las políticas públicas para mejorar la sostenibilidad financiera deben ser diferenciadas y contextualizadas según el tamaño de la entidad, ya que habría mejor desempeño del indicador relación de trabajo.

CONCLUSIONES

- PRIMERA:** Se determinó la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024. De acuerdo a la tabla 11, las transferencias financieras recibidas tienen una incidencia significativa de 68.0% en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca – 2024, esto indica que las transferencias financieras mejoran las infraestructuras del servicio de agua potable y alcantarillado, por ende, la sostenibilidad operativa.
- SEGUNDA:** Se demostró incidencia tienen las transferencias financieras recibidas en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024, lo que indica que las transferencias financieras que recibe la empresa mejoran la continuidad del servicio en algunos sectores de la ciudad.
- TERCERA:** Se determinó la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024, de acuerdo a los resultados la eficiencia operativa de alguna forma ha mejorado con las transferencias financieras del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.

RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Se recomienda que la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca continúe gestionando activamente la obtención de transferencias financieras, ya que dichos recursos contribuyen directamente a la mejora de las infraestructuras de agua potable y alcantarillado. En ese sentido, es crucial que la entidad desarrolle estrategias orientadas a optimizar el uso de estas transferencias y asegure su alineación con objetivos de largo plazo, garantizando una gestión sostenible del sistema.
- SEGUNDA:** Se recomienda que la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca fortalezca la planificación y asignación estratégica de las transferencias financieras recibidas, priorizando su inversión en sectores con mayores limitaciones en la continuidad del servicio.
- TERCERA:** Se recomienda que la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca continúe gestionando los mecanismos de articulación con el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, orientando las transferencias financieras hacia áreas clave que impacten directamente en la eficiencia operativa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Banco Interamericano de Desarrollo. (2020). *Finanzas públicas subnacionales en América Latina: Desafíos y propuestas*. BID.
- Cataño Flores, C. (2024). *Efecto de las transferencias financieras en la recaudación de ingresos propios de los gobiernos locales del Perú*.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/676378/Cataño_FC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cattani, Y., & Iglesias, R. (2024). *Casos de estudio en la gestión pública y privada de residuos: Un enfoque en la sostenibilidad financiera*. BID.
- Cavero Ramírez, A. (2021). *La gestión empresarial y la sostenibilidad de la empresa Las Águilas S.R.L, Cajamarca, 2020* [Universidad Privada del Norte].
https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30196/CaveroRamírezAndréJosé_Total.pdf?sequence=2
- Cejas, M., Liccioni, E., Aldaz, S., Murillo, M., & Venegas, G. (2023). *Enfoque cuantitativo y cualitativo: Una mirada de los métodos mixtos*. Editorial de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora.
- Cuellar Mendoza, G., Guevara Rivera, J., & Meléndez Angulo, A. (2022). *La sostenibilidad financiera de las Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento y su vinculación con el indicador relación de trabajo* [Pontificia Universidad Católica del Perú].
<https://repositorio.up.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/9bebdb93-dd61-497a-bae4-1f9a63b1881c/content>
- Díaz, M., & Álvarez, J. (2020). *Gestión pública y sostenibilidad operativa en*

servicios básicos. Fondo Editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

DIRECTIVA DIR-001-2025-OTASS-DPDC. (2025). *Disposiciones para la aprobación, seguimiento, monitoreo, liquidación y evaluación de las transferencias financieras que realiza el organismo técnico de la administración de los servicios de saneamiento a favor de las empresas prestadoras de servicios de*. Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/7946224/6681954-directiva-de-transferencias.pdf>

Ferro, G. (2015). *Eficiencia energética y regulación económica en los servicios de agua potable y alcantarillado*. Banco Interamericano de Desarrollo.
https://www.academia.edu/download/80878526/S1421127_es.pdf

Ferro, G., Lentini, E., & Romero, C. (2011). *Eficiencia y su medición en prestadores de servicios de agua potable y alcantarillado*. CEPAL.
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/164dd960-d26e-4269-9011-ab3f2e3b97aa/content>

Godoy, L. (2017). *Transferencias financieras en el sector público peruano*. Editorial Gobierno del Perú.

Hernández, D., & Villa, S. (2010). El modelo de relaciones intergubernamentales en la descentralización fiscal en México. *Revista de Estudios Transfronterizos*, 10(2), 117–140.
<https://www.redalyc.org/pdf/3379/337930337006.pdf>

Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la*

Investigación. Mc Graw Hill.

Hurtado Tarrillo, R. (2024). *Transferencias financieras y cumplimiento de la ejecución presupuestal del Seguro Integral de Salud en una sede administrativa de Cajamarca, 2024* [Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/150369/Hurta do_TRJ-SD.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/150369/Hurta%20do_TRJ-SD.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Guía para la programación y uso de transferencias financieras*. MEF.

Morales, J., & Ramírez, G. (2025). Indicadores Financieros: Perspectiva para Evaluar la Salud de una Empresa Pymes. *Gestión y Liderazgo: Apuntes Para La Competitividad Empresarial* (Pp. 67-84). <https://ciladi.org/wp-content/uploads/LIBRO-DE-ESTRATEGIA-GESTION-Y-LIDERAZGO-2-3.pdf#page=67>

OCDE. (2017). *Directrices de la OCDE aplicables en materia de precios de transferencia a empresas multinacionales y administraciones tributarias*. Instituto de Estudios Fiscales.

Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento. (2023). *Informe de desempeño de las EPS 2022*. OTASS.

OTASS. (2025). *Directiva N° DIR-001-2025-OTASS-DPDC: Disposiciones para la aprobación, seguimiento, monitoreo, liquidación y evaluación de las transferencias financieras a favor de las EPS públicas de accionariado municipal*. Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento.

Paredes, J. (2023). *Gestión presupuestal y sostenibilidad fiscal en entidades descentralizadas*. Fondo Editorial de la Universidad Nacional Mayor de San



Marcos.

Peraldo Alegre, F. (2024). *Determinantes de la Sostenibilidad Operativa en empresas agrícolas de la Bolsa de Valores de Lima entre 2013 a 2023* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/675436/Peraldo_AF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez, A. (2022). *Economía pública subnacional: Financiamiento, gasto y equidad*.

Resolución Ministerial N° 138-2024-VIVIENDA. (2024). Autorizan Transferencia Financiera a favor de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedajuliaca Sociedad Anónima (EPS SEDAJULIACA S.A.). *Diario Oficial El Peruano*. <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2282050-1>

Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento. (2022a). *Informe anual de desempeño de las EPS 2021*. SUNASS.

Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento. (2022b). *Manual para el monitoreo de desempeño de las EPS*. SUNASS.

Tejerina, L., Ibarrarán, P., Benedetti, F., & Buchbinder, B. (2014). *En busca de eficiencia e inclusión financiera en el pago de transferencias de ingreso: Un estudio sobre la costo-efectividad de los mecanismos de pago en el programa Bono 10,000 en Honduras*. Banco Interamericano de Desarrollo.
<https://chatgpt.com/g/g-kZ0eYXlJe-scholar-gpt/c/68916f55-a868-8325-9a69-e59da4f32ad8>

Tovar, A. (2023). *Incidencia en el desarrollo humano en los egresados del programa de Confección Industrial en Ropa Exterior-formación dual-del Centro Manufactura Textil y otros*. Academia.edu.



https://www.academia.edu/122488502/Incidencia_en_el_desarrollo_human_o_en_los_egresados_del_programa_de_Confección_Industrial_en_Ropa_Exterior_formación_dual_del_Centro_Manufactura_Textil_y_Cuero_de_Bogotá_del_Sena

Trujillo Mori, E. (2022). *Régimen de Apoyo Transitorio y su impacto en la sostenibilidad de los servicios de saneamiento en la ciudad de Moquegua, año 2021* [Universidad de San Martín de Porres].
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/12785/trujillo_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y



Apéndices



Apéndice 1. Matriz de consistencia

TÍTULO: INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDAJULIACA - 2024

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis General	Independiente X	Enfoque Cuantitativo Tipo Aplicada Nivel Explicativo Diseño No experimental transeccional o transversal Método Inductivo – deductivo Población 25 trabajadores Muestra 25 trabajadores Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario
	Determinar la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.	Las transferencias financieras recibidas inciden significativamente en la sostenibilidad operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.	Transferencias financieras recibidas	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dependiente Y	
¿Qué incidencia tienen las transferencias financieras recibidas en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024?	Demostrar incidencia tienen las transferencias financieras recibidas en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.	Las transferencias financieras recibidas tienen una incidencia directa en la continuidad del servicio de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.	Ejecución de metas de desempeño	
¿Cómo es la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024?	Determinar la incidencia de las transferencias financieras recibidas en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.	Las transferencias financieras recibidas inciden directamente en la eficiencia operativa de la Entidad Prestadora de Servicios Sedajuliaca - 2024.		

Apéndice 2. Instrumentos

Cuestionario

Instrucciones: Marque sólo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión, según la siguiente leyenda:

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Variable Independiente: Transferencias financieras recibidas					
	Dimensión: Monto de transferencias	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿El monto total anual recibido por concepto de transferencias es suficiente para sostener las actividades esenciales de la EPS?					
2	¿El total anual recibido por transferencias ha permitido reducir la dependencia de otras fuentes de financiamiento?					
3	¿La EPS recibe transferencias financieras con una periodicidad estable durante el año fiscal?					
4	¿La frecuencia con la que se reciben transferencias permite mantener la continuidad de las operaciones de la EPS sin interrupciones?					
	Dimensión: Finalidad de la transferencia					
5	¿Las transferencias financieras recibidas han sido destinadas a cubrir proyectos de inversión en infraestructura de agua y saneamiento?					
6	¿Las inversiones financiadas con transferencias han permitido ampliar la cobertura del servicio en zonas desatendidas?					
7	¿Las transferencias financieras recibidas han sido utilizadas para cubrir los gastos operativos básicos de la Entidad?					

8	¿Los recursos transferidos permiten financiar regularmente los pagos por servicios, mantenimiento y consumo de energía eléctrica?					
	Variable dependiente: Sostenibilidad operativa Dimensión: Continuidad del servicio	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿La EPS garantiza un número adecuado de horas diarias de servicio sin interrupciones prolongadas?					
2	¿Las transferencias financieras han contribuido a mejorar el número de horas continuas de servicio brindado por la EPS?					
3	¿La EPS brinda servicio de agua potable a la mayoría de los sectores urbanos de su jurisdicción?					
4	¿Se han ejecutado proyectos de ampliación de cobertura del servicio gracias al financiamiento externo recibido?					
	Dimensión: Eficiencia operativa					
5	¿Se realiza una adecuada planificación para optimizar el uso de las transferencias financieras en la operatividad de la EPS?					
6	¿Las transferencias financieras han sido utilizadas de forma eficaz, evitando gastos innecesarios o duplicidades operativas?					
7	¿Las transferencias financieras han permitido cubrir los costos operativos sin generar déficit presupuestal?					
8	¿Se han reducido los costos operativos totales mediante el uso eficiente de las transferencias financieras?					

Apéndice 3. Validación de instrumentos

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: MARIO HIPOLITO APAZA ROQUE
2. Cargo e institución donde labora: ESTUDIO CONTABLE
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: JUAN ALFREDO LOZA PARI

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 30/04/2025



Nombres y apellidos: Mario Hipólito Apaza Roque
Grado Académico: Magister Scientiae
DNI N°: 02418919

**Anexo 4**
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Investigador: ARMANDO CONDORI JALLURANA		D.N.I. N°: 44313067				
Título de la investigación: I INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA - 2024						
Instrumento e Indicador: CUESTIONARIO						
Universidad: ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ						
Experto: PIO NAPOLEON VILCA RAMOS		D.N.I. N°: 02438444				
Grado académico: Doctor (X) Magíster () Otros () Especifique:						
Institución donde labora:						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-50%	Buena 51-70%	Muy Buena 71-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Utiliza lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Expresa conducta observable				X	
ACTUALIDAD	Acorde al avance de la ciencia y tecnología				X	
ORGANIZACIÓN	Persigue una organización lógica				X	
SUFICIENCIA	La cantidad de ítems presenta calidad y es suficiente				X	
CONSISTENCIA	Sustenta aspectos teóricos, científicos acordes a la tecnología educativa				X	
COHERENCIA	Variables, dimensiones e indicadores están relacionados				X	
METODOLOGÍA	Persigue los objetivos a lograr en la investigación					X
PERTINENCIA	Es adecuado al tipo de investigación				X	
PROMEDIO DE VALIDACIÓN					X	

Considerar las siguientes observaciones
Ninguna

Fecha de evaluación (d-m-a): Juliaca, 22/10 /2025

DR. PIO NAPOLEON VILCA RAMOS
DOCTORIS SCIENTIAE EN DERECHO
DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
Firma

**Anexo 4**
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Investigador: ARMANDO CONDORI JALLURANA		D.N.I. N°: 43696164				
Título de la investigación: I INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA - 2024						
Instrumento e Indicador: CUESTIONARIO						
Universidad: ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ						
Experto: JESUS MAMANI MAMANI		D.N.I. N°: 02425043				
Grado académico: Doctor (X) Magíster () Otros () Especifique:						
Institución donde labora: ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ						
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-50%	Buena 51-70%	Muy Buena 71-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Utiliza lenguaje apropiado					
OBJETIVIDAD	Expresa conducta observable					
ACTUALIDAD	Acorde al avance de la ciencia y tecnología					
ORGANIZACIÓN	Persigue una organización lógica					
SUFICIENCIA	La cantidad de ítems presenta calidad y es suficiente					
CONSISTENCIA	Sustenta aspectos teóricos, científicos acordes a la tecnología educativa					
COHERENCIA	Variables, dimensiones e indicadores están relacionados					
METODOLOGÍA	Persigue los objetivos a lograr en la investigación					
PERTINENCIA	Es adecuado al tipo de investigación					
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						

Considerar las siguientes observaciones

Fecha de evaluación (d-m-a): Juliaca, 27 / 08 /2025
Firma



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

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

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 10/12/25

I. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: JUAN ALFREDO LOZA PARI
Dirección: JR. JORGE BASADRE N° 621 - PUNO
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 44313067
Teléfono: 950067881 email: jua26lopa@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: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐

Título: INCIDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS EN LA SOSTENIBILIDAD
OPERATIVA DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEDA JULIACA - 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Transferencias financieras, sostenibilidad operativa, continuidad del servicio,
eficiencia operativa.

¿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 ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

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

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

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

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

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

Autorizo su publicación (marque con una X)

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

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

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

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

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

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

- ☐ Sí autorizo
- ☒ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

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

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

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

☒ Internacional

☐ Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

10 de diciembre de 2025

Fecha