



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS

**TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022**

Línea de investigación: Contabilidad en lo Público y Social

PRESENTADO POR:

- Bach. Pucuhuanca Pumallica Yessenia
Código ORCID: 0009-0008-8339-0011
- Bach. Pari Pereyra Ana Gabriela
Código ORCID: 0009-0000-4759-9661

Para la Obtención del Título Profesional de:
Contador Público.

Asesor:

Dr. CPCC. Wilfredo Gamarra Villanueva
Código ORCID: 0000-0002-7144-7470

**Cusco - Perú
2023**



METADATOS

Datos del Autor	
Nombres y Apellidos	Yessenia Pucuhuanca Pumallica
Numero de documento de identidad	45748725
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-8339-0011
Datos del Autor	
Nombres y Apellidos	Ana Gabriela Pari Pereyra
Numero de documento de identidad	70396582
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0000-4759-9661
Datos del Asesor	
Nombres y Apellidos	Wilfredo Gamarra Villanueva
Numero de documento de identidad	23838302
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-7144-7470
Datos del Jurado	
Presidente del Jurado (Jurado 1)	
Nombres y Apellidos	SUSANA TICONA MAMANI
Numero de Documento de Identidad	23828904
Jurado 2	
Nombres y Apellidos	NOLBERTO PRO MEZA
Numero de Documento de Identidad	25008969
Jurado 3	
Nombres y Apellidos	EDWIN ISIDRO FLORES ORTEGA
Numero de Documento de Identidad	80025020
Jurado 4	
Nombres y Apellidos	CARLOTA MOROCCO FARFÁN
Numero de Documento de Identidad	23932481
Datos de la investigación	
Línea de investigación de la Escuela	CONTABILIDAD EN LO PUBLICO Y SOCIAL



TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022

por Yessenia Pucuhuanca Pumallica y Ana Gabriela Pari Pereira

Fecha de entrega: 28-dic-2023 12:07p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2265333243

Nombre del archivo: TRITAL_DE_PUCYURA_PROVINCIA_DE_ANTA_CUSCO,_PERIODO_2023_1_-1.pdf (2.9M)

Total de palabras: 22963

Total de caracteres: 128443





UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

⁴
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,

ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022**

Línea de investigación: Contabilidad en lo Público y Social

PRESENTADO POR:

- Bach. Pucuhuanca Pumallica Yessenia
Código ORCID: 0009-0008-8339-0011
- Bach. Pari Pereyra Ana Gabriela
Código ORCID: 0009-0000-4759-9661

Para la Obtención del Título Profesional de:

Contador Público.

Asesor:

Dr. CPCC. Wilfredo Gamarra Villanueva
Código ORCID: 0000-0002-7144-7470

¹⁷
Cusco - Perú
2023



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.enperu.org Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Submitted on 1692227595072 Trabajo del estudiante	1%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	1%
6	dominiodelasciencias.com Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Alas Peruanas	





Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Yesenia Pucuhuanca Pumallica y Ana Gabriela Pari Pereira
Título del ejercicio:	TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD...
Título de la entrega:	TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD...
Nombre del archivo:	TRITAL_DE_PUCYURA_PROVINCIA_DE_ANTA_CUSCO,_PERIOD...
Tamaño del archivo:	2.9M
Total páginas:	98
Total de palabras:	22,963
Total de caracteres:	128,443
Fecha de entrega:	28-dic.-2023 12:07p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega...	2265333243

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022

Línea de investigación: Contabilidad en lo Público y Social

PRESENTADO POR:

- Bach. Pucuhuanca Pumallica Yesenia
Código ORCID: 0009-0008-8339-0011
- Bach. Pari Pereira Ana Gabriela
Código ORCID: 0009-0000-4759-9661

Para la Obtención del Título Profesional de:
Contador Público.

Asesor:
Dr. CPCC Wilfredo Gamarra Villanueva
Código ORCID: 0000-0002-7144-7470

Cusco - Perú
2023





PRESENTACIÓN

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Andina del Cusco.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, ponemos en consideración de ustedes el presente trabajo de investigación intitulado “Tesorería y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, Periodo 2022”, cuyo objetivo principal de la presente investigación es identificar la relación de la tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022. Con la sustentación del estudio pretendemos optar por el título profesional del contador público y poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en la Universidad Andina del Cusco.

Las autoras



AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Andina del Cusco.

A nuestros docentes, de la facultad de Ciencias Económicas y Contables, por su valioso aporte en nuestra formación profesional, especialmente a los que hicieron posible la conclusión de este presente trabajo, Al Dr. Wilfredo Gamarra Villanueva, asesor de nuestro trabajo de investigación, por su comprensión y apoyo incondicional en el trabajo de investigación.

A nuestros padres y familiares por el apoyo moral y material que nos brindaron y su respaldo para culminar con éxito nuestros estudios universitarios.

A todas las personas entre ellos amigos que una u otra manera nos apoyaron para poder conseguir nuestros propósitos y metas profesionales.

YESSENIA PUCUHUANCA PUMALLICA

ANA GABRIELA PARI PEREYRA



DEDICATORIA

Esta tesis va dedicado a Dios a mi madre querida Feliciana Pumallica Suma y a mi padre querido Jorge Policarpo Pucuhuanca Sanchez quienes han sido mi apoyo en estos años de formación académica, personal y profesional para llevar a cabo este logro de vida y poder formarme como una profesional, de lo cual estoy eternamente agradecida.

YESSENIA PUCUHUANCA PUMALLICA

El presente trabajo de investigación, va dedicado a dios a mi madre querida Rita Pereyra Oquendo y a mi padre querido Enrique Pari Aramburu quienes han sido mi apoyo en estos años de formación académica, personal y profesional, además de ser mi sustento para llevar a cabo este logro de vida y poder formarme como una profesional, de lo cual estoy eternamente agradecida. A mis tías, tíos y abuela quienes hicieron partes de este proceso de formación ya que con sus consejos palabras de aliento hicieron que me motivaran a seguir creciendo y desarrollándome como persona y profesionalmente y lograr mis metas con mucho esfuerzo y dedicación.

ANA GABRIELA PARI PEREYRA



NOMBRES Y APELLIDOS DEL JURADO DE TESIS Y DEL ASESOR

Dictaminantes

- Mg. Edwin Isidro Flores Ortega
- Mg. Carlota Morocco Farfán

Replicantes

- Dra. Susana Ticona Mamani
- Mgt. Nolberto Pro Meza.

Asesor

- Dr. CPCC. Wilfredo Gamarra Villanueva



ÍNDICE

PRESENTACIÓN.....	i
AGRADECIMIENTOS	ii
DEDICATORIA	iii
NOMBRES Y APELLIDOS DEL JURADO DE TESIS Y DEL ASESOR.....	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT.....	xi
LISTADO DE SIGLAS Y ABREVIATURAS	xii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3. Justificación de la investigación.....	4
1.3.1. Conveniencia	4
1.3.2. Relevancia social	4
1.3.3. Implicancia práctica	4
1.3.4. Valor teórico.....	5
1.3.5. Utilidad metodológica	5
1.4. Objetivos de la investigación	6
1.4.1. Objetivo general	6
1.4.2. Objetivos específicos	6
1.5. Delimitación de la investigación	6



1.5.1	Delimitación temporal	6
1.5.2	Delimitación espacial	6
1.5.3	Delimitación conceptual	6
1.6.	Línea de investigación	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO		8
2.1	Antecedentes de la investigación	8
2.1.1	Antecedentes internacionales	8
2.1.2	Antecedentes nacionales	9
2.1.3	Antecedentes locales	11
2.2	Bases Legales	13
2.3	Bases teóricas	15
2.4	Marco conceptual	33
2.5	Hipótesis	36
2.5.1	Hipótesis general	36
2.5.2	Hipótesis específicas	36
2.6	Variables	36
2.6.1	Identificación de variables	36
2.6.2	Operacionalización de variables	37
2.6.3	Definición de términos	38
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		39
3.1	Enfoque de investigación	39
3.2	Alcance del estudio	39
3.3	Tipo de investigación	39
3.4	Diseño de investigación	40
3.5	Población y muestra	40
3.5.1	Población	40
3.5.2	Muestra	41



3.6	Técnica e instrumentos de recolección de datos	41
3.6.1	Técnicas	41
3.6.2	Instrumentos	41
3.7	Validez y confiabilidad de instrumentos	42
3.8	Procesamiento de datos	42
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN		43
4.1	Resultado respecto a los objetivos específicos.	46
4.1.1	Resultados respecto al objetivo específico a)	46
4.1.2	Resultados respecto al objetivo específico b)	53
4.2	Resultados respecto al Objetivo General	56
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN		60
5.1	Descripción de hallazgos más relevantes y significativos	60
5.2	Limitaciones del estudio	61
5.3	Comparaciones crítica con la literatura existente	62
5.4	Implicancias del estudio	64
CONCLUSIONES		65
RECOMENDACIONES		67
BIBLIOGRAFIA		68
ANEXOS		71
	ANEXO 1: Matriz de consistencia	72
	ANEXO 2: Operacionalización de variables	73
	ANEXO 3. Validación de Instrumentos	74
	ANEXO 4: Encuesta de recolección de datos	76
	ANEXO 5: Ficha de revisión documentaria	78
	ANEXO 6: Solicitud a la Municipalidad de Pucyura - Anta	80
	ANEXO 7: Evidencias fotográficas	81



ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Rangos de interpretación del Alpha de Cronbach</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 2. Confiabilidad de la Variable y sus dimensiones</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 3. Matriz de rangos de Nivel de Gestión de Tesorería.....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 4. Matriz de rangos de Nivel de Ejecución de Gastos.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 5 Análisis Documental Dimensión Proceso de Ingreso de Presupuesto.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 6 Resultados de la encuesta aplicada sobre la dimensión Proceso de Ingreso de Presupuesto.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 7 Análisis Documental Dimensión Certificación del crédito presupuestario de la Variable Ejecución de Gasto.</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 8 Análisis Documental Dimensión Compromiso de la Variable Ejecución de Gastos. 49</i>	
<i>Tabla 9 Análisis Documental Dimensión Devengado de la Variable Ejecución de Gastos. ..</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 10 Análisis Documental Dimensión Pago de la Variable Ejecución de Gastos.</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 11 Correlación del proceso de ingreso de presupuesto y la ejecución de gastos.....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 12 Análisis Documental Dimensión Proceso de Salida de Presupuesto.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 13 Resultados de la encuesta aplicada sobre la dimensión Proceso de Salida de Presupuesto.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 14 Correlación del proceso de salida de presupuesto y la ejecución de gastos</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 15. Resultado del Análisis documental de la variable tesorería</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 16. Resultados de la encuesta de la variable tesorería</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 17. Resultados del análisis documental de la Variable Ejecución de Gastos.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 18. Resultados de la encuesta de la Variable Ejecución de Gastos</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 19. Ejecución de gastos de la Municipalidad distrital de Pucyura, periodo 2022.</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 9 Correlación de la tesorería y la ejecución de gastos</i>	<i>59</i>



ÍNDICE DE FIGURAS

No se encuentran elementos de tabla de ilustraciones.



RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022”, tuvo como **objetivo general** identificar la relación de la tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, para ello se planteó la **hipótesis general**, la tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022. **En la metodología**, el tipo y nivel de investigación fue descriptivo correlacional, fue una cuantitativa de diseño no experimental se aplicaron una encuesta mediante un cuestionario a los 20 trabajadores que conforman la parte administrativa de la Municipalidad Distrital de Pucyura, provincia de Anta, Cusco, y se concluye en, de acuerdo al valor de $p = 0.00 < 0.05$ (prueba Chi – cuadrado), se puede afirmar que la tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es del 85.7%. Por ende, tal caso significa que, según los hallazgos obtenidos en el apartado de los resultados, se demuestra que al realizar mejoras fundamentales en el área de tesorería se tendrá mejoras en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, dado que existe relación directa entre las variables del estudio realizado.

Palabras clave: tesorería, ejecución, gastos y fondos.



ABSTRACT

The present research work entitled "TREASURY AND THE EXECUTION OF EXPENSES IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF PUCYURA PROVINCE OF ANTA CUSCO, PERIOD 2022", had as general objective to identify the relationship of the treasury with the execution of expenses in the District Municipality of Pucyura Province of Anta Cusco, period 2022, for this the general hypothesis was raised, the treasury is significantly related to the execution of expenses in the District Municipality of Pucyura Province of Anta Cusco, period 2022. In the methodology, the type and level of research was descriptive correlational, it was a quantitative non-experimental design, a survey was applied through a questionnaire to the 20 workers that make up the administrative part of the District Municipality of Pucyura, province of Anta, Cusco, and it is concluded that, according to the value of $p = 0.00 < 0.05$ (Chi - square test), it can be affirm that the treasury is significantly related to the execution of expenses in the District Municipality of Pucyura Province of Anta Cusco, period 2022, where the degree of relationship through Spearman's correlation is 85.7%. Therefore, such a case means that, according to the findings obtained in the results section, it is shown that by making fundamental improvements in the treasury area there will be improvements in the execution of expenses in the District Municipality of Pucyura Province of Anta Cusco, period 2022, given that there is a direct relationship between the variables of the study carried out.

Keywords: treasury, execution, expenses and funds.



LISTADO DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

MEF:	Ministerio de Economía y Finanzas
OCI:	Órgano de Control Institucional
SIAF-SP:	Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público
SNT:	Sistema Nacional de Tesorería
IPE :	Instituto Peruano de Economía
DP :	Defensoría del Pueblo
COOTAD:	Código Orgánico de Organización Territorial
GORE:	Gobierno Regional
CUT:	Cuenta Única de Tesoro
POI:	Plan Operativo Institucional
CGR:	Contraloría General de la Republica



CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos (Congreso de la República, 2020).

La ejecución del gasto público se conceptualiza como aquel proceso mediante el cual se cumplen las obligaciones de gasto con la finalidad de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, al mismo tiempo, obtener resultados, de acuerdo a los créditos presupuestarios que se autoricen (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

A nivel internacional, Yngri & Pincay (2020), sostiene que en muchos países la rendición de cuentas es una manera de evaluar el desempeño organizacional por parte de las entidades públicas, sin embargo, en otros países como México, también se considera esencial la transparencia y el acceso a la información, esto se traduce en una responsabilidad necesaria para justificar y explicar los gastos de los fondos públicos

A nivel nacional, según el Instituto Peruano de Economía (2022), el Estado en sus 3 niveles de gobierno, desconoce cómo administrar los recursos y en las últimas fechas del año reembolsan sus presupuestos asignados al Ministerio de Economía y Finanzas. En Julio de 2022, la ejecución de la inversión pública en estas regiones excedió el promedio nacional (32.0%). Casos como, Apurímac alcanzó el 36.6%, Puno 36.3%, Cusco 35.6%, Arequipa 34.3% y Tacna 33.2%. Por otro lado, únicamente Moquegua alcanzó 30.6%, y está rezagada con referencia al promedio nacional. Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas (2022), en el año 2021, manifestó que el total de ingresos tributarios y no tributarios aumentó en 38% con referencia al 2020, y el total de costos y gastos se incrementó en 24%. Por lo mencionado,



el déficit del Sector Público disminuyó de S/ 33 620 millones a S/ 19 333 millones; y el patrimonio se incrementó de S/ 80 217 millones a S/ 84 805 millones.

A nivel local, según la Defensoría del Pueblo (2022), en la vigente época de lluvias, a pesar de haber registrado en la región de Huánuco 690 ciudadanos damnificados y 6,571 ciudadanos afectados, cantidades más elevadas a las encontradas en las ciudades de Ica y el Cusco, el Gobierno Regional de Huánuco determina una ejecución de gasto del 0.7% que a nivel de devengado sube a únicamente S/. 165,395, significando el 7% de lo ejecutado por el Gobierno Regional de Ica y el 1% de lo ejecutado por el Gobierno Regional en la ciudad del Cusco.

Según lo percibo dentro de la municipalidad de distrital de Pucyura se llegó a identificar la problemática actual del estudio la cual se centra en la inadecuada gestión de tesorería y ejecución de gastos, según lo observado no se logran desarrollar de manera óptima cada una de las actividades de gestión y recaudación, asimismo no se realizan de acuerdo a las normas del sistema de tesorería, esto a causa de que el personal no está debidamente capacitado. Se ha observado que el área de tesorería ha presentado pagos atrasados, fondos retenidos y algunas irregularidades al momento de la recaudación de tributos. Además, que no se logra realizar una labor eficiente con respecto a la ejecución presupuestaria, logro de objetivos, la gestión del flujo de caja y otras actividades de gestión. Con respecto a la ejecución de gastos, existe ineficiencia de las autoridades y algunas irregularidades en el procedimiento del gasto del presupuesto, afectando a la población. Finalmente se observa que, al gerenciar los procesos de la Tesorería, tanto del ingreso como del gasto, muestran algunas deficiencias en la actividad administrativa, dando el inicio en el requerimiento de las áreas usuarias hasta el pago que corresponde a área de tesorería

Si las deficiencias encontradas en la municipalidad de distrital de Pucyura contaban se presentarán situaciones que perjudicarán la ejecución de las actividades laborales, además de



irregularidades con respecto a los fondos públicos, además de personal no apto para los puestos públicos correspondientes, desencadenando no poder lograr los objetivos de la entidad, perjudicando a la población y no satisfaciendo las necesidades requeridas. Teniendo en la gestión un área de tesorería ineficiente y una pésima administración en la ejecución de gastos.

Para dar una solución a la situación actual sobre la inadecuada gestión de tesorería y ejecución de gastos, es necesario realizar un análisis sobre la gestión de la tesorería, de acuerdo con la normativa vigente, que permitan enfrentar situaciones que puedan comprometer la disponibilidad y uso de los recursos en el manejo de los Fondos Públicos, porque hacerlo le permitirá participar directamente en la gestión de su institución, y estar informado sobre los cambios en las normas que rigen los procesos de ingresos, egresos y balances en el marco de la modernización de la Tesorería del Estado. Asimismo, es crucial entender el enfoque contemporáneo de la gestión financiera y, específicamente, lo que significa para el Sistema de Tesorería Administrativa, una parte clave de la gestión financiera del sector público. Que organizada, dentro de los límites legales y con el personal adecuado, se trabaje para hacer efectivo el área de tesorería. Además de promover una gestión eficaz en el marco de un programa presupuestario fundamental a nivel de gobierno nacional, regional y local y utilizar dicho programa como base para la ejecución presupuestaria en diversos sectores institucionales con el objetivo de mejorar la gestión administrativa gubernamental estructuras y recibir una definición inmediata y precisa de su obstrucción en pleno apoyo.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué relación existe entre tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022?

1.2.2 Problemas específicos

a) ¿Qué relación existe entre el proceso de ingresos de presupuesto y la ejecución de



gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022?

- b) ¿Qué relación existe entre el proceso de salida de presupuesto y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Conveniencia

El presente fue conveniente porque, realizo un estudio sobre tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad, esto tuvo un impacto positivo sobre la ejecución de las actividades normativas por parte de la entidad pública, también dicha información que fue recolectada fue beneficiosa para las demás entidades públicas que presentaron problemas similares.

1.3.2. Relevancia social

El presente trabajo de investigación presentó una relevancia social porque, se mostró trascendente a largo plazo, dentro de la sociedad porque permitió brindar información pertinente sobre la importancia de la gestión de la tesorería, para ello se realizó un estudio sobre la tesorería y la ejecución de gastos, dicha información recopilada nos sirvió como apoyo para mejorar la ejecución de los gastos; esta investigación fue beneficiosa para los trabajadores y la institución pública en general porque brindo una mejor información con mayores comodidades y requisitos indispensables para la ejecución de sus actividades laborales, por otro lado dicho estudio fue implementado en otras instituciones beneficiando de manera directa a la sociedad.

1.3.3. Implicancia práctica

El presente trabajo tuvo implicancia practica porque, se permitió conocer la situación de la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco y de esta manera generó recomendaciones para poder mejorar la situación de las deficiencias enfocadas a la gestión de la tesorería, de tal manera se pudo potenciar la ejecución de los gastos en la institución,



asimismo se logró formular recomendaciones enfocados a los problemas específicos como son los procesos presupuestarios.

1.3.4. Valor teórico

La presente investigación, presentó una justificación teórica, debido a que se realizó una exhaustiva búsqueda de información y datos, concernientes a las variables de estudio que son la tesorería y la ejecución de gastos, esto con la finalidad de incrementar el conocimiento como tal llenando vacíos teóricos dentro del estudio, así mismo se logró generalizar los resultados se tuvo que cotejar información respecto a las dimensiones e indicadores, para que de esta manera se pudo tener un panorama más amplio sobre la situación de estas variables dentro la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, también dicha información recolectada en el estudio será utilizada para poder revisar o apoyar a las teorías existentes de las variables de estudio, dicho análisis de información tendrá la posibilidad de poder observar de manera amplia el comportamiento de ambas variables, así como la relación que pueda existir una vez analizados los resultados del estudio, por otra parte, una vez concluida la investigación se lograran explorar diferentes fenómenos dentro del alcance y delimitación de las variables para lograr comprender de manera más amplia problemáticas ajenas al estudio que se puedan generar a futuro, posteriormente al análisis de los datos e información dentro el estudio se observó los efectos de una variable hacia otra mostrándose efectivamente existe una relación entre ellas respectivamente, además, los resultados encontrados servirán para el desarrollo de futuras investigaciones, la elaboración de hipótesis y recomendaciones.

1.3.5. Utilidad metodológica

El presente trabajo de investigación tuvo una justificación técnica debido a que se utilizó métodos y herramientas existentes y validadas para su correcto desarrollo, asimismo con la realización de la investigación se buscó generar instrumento de recolección de



información sobre la tesorería y la ejecución de gastos, aportó en cuanto a la relación que existe entre ambas variables y sugirió cómo estudiar a la población.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Identificar la relación de tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Identificar la relación del proceso de ingresos de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.
- b) Identificar la relación del proceso de salida de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

1.5. Delimitación de la investigación

1.5.1 Delimitación temporal

El presente trabajo de investigación ha tomado como delimitación temporal el ejercicio fiscal correspondiente al período 2022

1.5.2 Delimitación espacial

La presente investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco

1.5.3 Delimitación conceptual

En el presente trabajo de investigación tuvo como variables de estudio la tesorería y la ejecución de gastos las cuales se definieron junto a las dimensiones e indicadores correspondientes.



1.6. Línea de investigación

La línea de investigación correspondió a la Contabilidad del Sector Público.



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Antecedente 01

Hernández (2016), en su investigación titulada “Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad”. El **objetivo** principal fue efectuar un registro eficiente y transparente de las diversas operaciones financieras y contables que se ejecutan y fortalecer los ingresos propios de las municipalidades a través de controles modernos, eficientes y eficaces. La **metodología** que se utilizó en dicha investigación fue el método científico en sus diferentes etapas, como la indagatoria, demostrativa y expositiva. **Resultados:** La transmisión en los diferentes medios financieros y la administración de instituciones; explica que toda entidad puede aprovechar la mejora de procedimientos en identificación y evaluación de riesgos internos. **Conclusiones:** El modelo de Control Interno propuesto, posibilita que todos los elementos de la estructura organizativa municipal asimilen el marco conceptual y por ende asegure la eficacia del mismo; su finalidad es brindar una herramienta para el apropiado empleo y regulación de los elementos financieros, destinados al cumplimiento de metas institucionales.

Antecedente 02

(Orellana Intriago y otros, 2020), en su artículo de investigación titulada “Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana”, El presente estudio tiene como finalidad el análisis de del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. Se identifican los sectores estratégicos de la economía ecuatoriana, se describen los tipos de gastos públicos presentes en la economía ecuatoriana y se analiza la ejecución del gasto durante el período económico 2018. Es un estudio de tipo descriptivo, basado en la recopilación teórica a través de fuentes bibliográficas y estadísticas proporcionadas por el Banco Central de Ecuador y por el Ministerio de Economía y Finanzas. Los resultados



muestran que, a pesar de las limitaciones de la Caja Fiscal, el Estado atendió las obligaciones, dando prioridad de atención a los sectores de salud, educación y bienestar social. Se concluye que Ecuador, se necesita un fortalecimiento del Sistema Nacional de Contratación Pública para que las erogaciones se realicen de una manera más responsable, ya que al fin y al cabo los gastos deben ser productivos para el Estado, y la productividad no puede medirse solo de forma cuantitativa, sino también a nivel de satisfacción de la población.

Antecedente 03

Reinoso & Pincay (2020), en su investigación titulada “Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar”, el **objetivo** principal fue evaluar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, en el marco del logro de metas dirigidas a la gestión eficiente y eficaz del presupuesto. La **metodología** empírica, estuvo apoyada en un estudio documental cualitativo, se consideró una muestra de 2 periodos económicos, de los años 2017 y 2018, la factibilidad administrativa se fundamenta en los datos obtenidos en la Dirección Financiera de la municipalidad. Se obtuvo como **resultado** principal que pese a los inconvenientes en la administración de recaudación en los elementos propios de partidas en fuentes de financiamiento y de elementos fiscales tipo de ingreso corriente, esta municipalidad se ha observado un logro admisible de los objetivos para los 2 semestres que se analizaron. **Conclusiones:** La ejecución presupuestaria del GAD Simón Bolívar entre los años 2017 y 2018 sostuvo una planificación de acuerdo a las políticas de desarrollo nacional, y también en los objetivos instituidos en los planes de presupuesto municipal, en relación con eso, la ejecución se efectuó según las normas del COOTAD y a la normativa de presupuesto.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Antecedente 01

Sucasaca (2021), El objetivo principal de su estudio "La gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Miguel - San Román - Puno, año 2020"



fue determinar la relación existente entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Miguel - San Román - Puno durante el año 2020. **Metodología** utilizada fue de tipo descriptivo-correlacional y el diseño fue no experimental, transversal-correlacional. La muestra y la población eran 13 empleados del Municipio Distrital de San Miguel. **Resultados:** Evidencian que las normas de tesorería, la programación de tesorería y también la gestión de tesorería guardan relación significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel, en el periodo del 2020, esto se debe a que el grado de probabilidad puntual de incurrir el error tipo I es inferior al grado de significancia propuesta (1%). **Conclusiones:** Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel – San Román – Puno, en el año 2020, puesto que al efectuar el test de correlación de Spearman se halló una correlación positiva entre las dos variables de estudio, este afirma que, mayor a gestión de tesorería, también será mayor la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel, y esto se corrobora con el valor del grado de correlación que fue de 1.000.

Antecedente 02.

Conde y Quispe (2021), en su investigación titulada “Gestión del sistema de tesorería en las Municipalidades Provinciales de Madre de Dios, 2021”, el **objetivo** general fue analizar el cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería que impliquen a la administración eficaz de los fondos financieros de las Municipalidades Provinciales de la Región de Madre de Dios, 2021. Dada la naturaleza de la investigación, corresponde al tipo cualitativo no experimental y se contó con un diseño descriptivo. En la obtención de datos e información, se aplicó la técnica principal de la “encuesta” mediante su instrumento denominado “cuestionario”. De igual forma, se tuvo que aplicar la técnica de la recopilación documental y la observación directa. **Resultados:** La investigación encontró que en las dos municipalidades de la provincia, Tahuamanu y Manu, hay deficiencias que impiden el cumplimiento adecuado



de estas normas. La falta de presencia y participación del OCI en el proceso que implica verificar las conciliaciones llevadas a cabo se demuestra en la Municipalidad Provincial de Manu. Además, la atención no oportuna a las solicitudes presentadas para que se habilite la caja chica, la falta de arqueos sorpresivos y la falta de capacitación permanente al personal en relación a sus funciones. **Conclusiones:** En la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, existe deficiencias que obstaculizan el cumplimiento adecuado de las NGT, lo cual se vio reflejado en los resultados que se expusieron, como: ausencia del OCI en los procesos que implica el verificar las conciliaciones llevadas a cabo y En la Municipalidad Provincial de Manu, se evidenciaron las siguientes deficiencias referente al cumplimiento de las NGT: ausencia del OCI en los procesos que implica el verificar las conciliaciones llevadas a cabo, todo ello debido a que no existe este organismo en la entidad

2.1.3 Antecedentes locales

Antecedente 01

Valencia et al. (2021), en su tesis titulada “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”, el **objetivo General** fue establecer la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional de la ciudad del Cusco. Con referencia a la **metodología**, se planteó el enfoque cuantitativo - correlacional, un diseño no experimental y transeccional. Los **resultados** evidencian que existe una relación directamente proporcional entre el control interno y la ejecución del gasto público en el Gobierno Regional en la ciudad del Cusco. **Resultados:** Se halló un valor equivalente a $p = ,006$ y gamma de $,000$, es decir, existe una asociación y nivel medio entre los procesos con la ejecución del gasto público. Se halló un valor equivalente a $p = ,006$ y gamma de $,000$, en otras palabras, asociación y un nivel bajo en el cumplimiento de las normas y la ejecución del gasto público, se encontró un valor equivalente a $p = ,006$ y gamma de $,001$ que sustenta una asociación y un nivel bajo entre los



roles y obligaciones con la ejecución del gasto público. **Conclusión:** La principal y más importante conclusión es la asociación de 0.006 entre las dos variables, esto comprende lo importante que es el control interno en cada uno de los procesos de la entidad, especialmente en el control de la ejecución del gasto público.

Antecedente 02

Auccatinco y Auccatinco (2021), en su investigación titulada “Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, año 2021”, se tuvo el **objetivo general** de evaluar la relación que existe entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en dentro de la Municipalidad. Respecto a la **metodología**, fue de tipo aplicada, contó con un diseño no experimental transeccional, de igual forma, fue descriptivo – correlacional. La muestra fue constituida de 30 trabajadores pertenecientes a dicha municipalidad, a ellos se les aplicó la técnica de la encuesta utilizando un cuestionario.

Resultados: El resultado más importante fue la obtención del coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor equivalente a $Rho=0,807$ del porcentaje 80.7%. **Conclusión:** con dicho resultado se puede concluir que, es existente una relación positiva alta entre las variables las variables del estudio, puesto que de forma estadística se ha hallado su significancia, con referencia a la variable de percepción de control interno posee una relación positiva alta

Antecedente 03

Márquez (2021), es su tesis titulada “Sistema de control interno y ejecución del gasto en área de logística y abastecimiento, en la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas, Cusco, año 2020”, se consideró el **objetivo General** de determinar la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”. Dada la naturaleza del estudio, la metodología tuvo un diseño no experimental, descriptivo - explicativo, correlacional y contó



con un enfoque cuantitativo. La población y muestra estuvo constituida por 10 personas de la Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad en mención, en aquí fueron participes los funcionarios públicos de la Unidad de Logística y Abastecimiento que utilizan la información acerca del régimen de control interno y la ejecución del gasto. **Resultados:** Para la rho de Spearman se halló un valor de 0.885, mediante este se evidencia una correlación directa, alta y positiva, asimismo, la sig. Bilateral es de 0.001 y este es inferior a 0.05, debido a esto la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna se acepta, existe una relación directa entre ambas variables de estudio. **Conclusiones:** Nuestras dos variables de estudio guardan una relación directa ya que sig.= 0.000; p = 0.885. En la situación actual, la ejecución de los gastos en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018 tiene un nivel bajo, es decir, en el 50% de casos no se cumple la ejecución de gastos, por otro lado, se concluye que el gasto programado en la municipalidad no se está cumpliendo, por el contrario, se está gastando más de lo programado

2.2 Bases Legales

2.2.1 Ley de Endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2017 Ley N° 30520

En esta Ley se establece lo siguiente: a) El monto máximo y el destino general de las operaciones de endeudamiento externo e interno que puede acordar el Gobierno Nacional para el sector público durante el Año Fiscal 2017. b) El monto máximo de las garantías que el Gobierno Nacional puede otorgar o contratar en el mencionado año para atender requerimientos derivados de los procesos de promoción de la inversión privada y concesiones. c) El monto máximo del saldo adeudado al cierre del Año Fiscal 2017 por la emisión de las letras del Tesoro Público.

2.2.2 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto LEY N° 28411



El Presupuesto del Sector Público está conformado por los créditos presupuestarios que simbolizan el equilibrio entre la previsible evolución de los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas públicas de gasto, estando prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente. La preparación, aprobación y ejecución de los presupuestos de las Entidades preservan la estabilidad conforme al marco de equilibrio macrofiscal, según la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958 y la Ley de Descentralización Fiscal - Decreto Legislativo N° 955.

2.2.3 Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

El Sistema Nacional de Contabilidad tiene los objetivos siguientes: a) Armonizar y homogeneizar la contabilidad en los sectores público y privado por medio de la aprobación de la normatividad contable; b) Realizar la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas de las entidades del sector público; c) Diseñar y proporcionar a las entidades responsables, la información requerida para la formulación de las cuentas nacionales, cuentas fiscales y al planeamiento; y, d) Brindar información contable adecuada para la toma de decisiones en las organizaciones e instituciones tanto del sector público y como del sector privado.

2.2.4 Decreto Legislativo N° 1438. Decreto Legislativo Del Sistema Nacional De Contabilidad.

El Decreto Legislativo tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público.

2.2.5 Decreto Legislativo N° 1525. Decreto que modifica diversos artículos del DL 1438.

Decreto Legislativo tiene por objeto modificar el Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, a fin de modernizar el Sistema Nacional de



Contabilidad, para fortalecer los mecanismos de rendición de cuentas en las entidades del Sector Público a través de la implementación de estándares internacionales contables y financieros, que contribuyan al manejo transparente y oportuno de la información sobre las finanzas públicas; así como, precisar el alcance de las disposiciones referentes a las normas de contabilidad aplicables al sector privado.

2.2.6 Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería

Se determina de acuerdo a la base de la norma legal que permite la percepción o recaudación de los fondos, siendo necesario determinar el monto, el concepto, e registrar al deudor, indicándole la fecha en la cual se efectuara la cobranza correspondiente y, en caso sea necesario, la periodicidad de la cobranza, intereses aplicables y tratamiento presupuestal de la percepción o recaudación. Toda información en la etapa de ejecución de los ingresos se encuentra registrada en el SIAF-SP acerca de la base de la documentación sustentadora que corresponde.

Artículo 389. Malversación

El funcionario que da al dinero o bienes que gestiona una aplicación definitiva diferente de aquella a los que están destinados, perjudicando el servicio o la función encomendada, se reprimirá con pena de prisión entre 1 y 4 años; inhabilitación, según corresponda, según a los incisos 1, 2 y 8 del artículo 36; y, con 180 a 375 días-multa.

Si el dinero o bienes que gestiona son de programas de apoyo social, de desarrollo o asistenciales y se destinan a una aplicación definitiva distinta, perjudicando el servicio o la función encargada, se reprimirá con pena de prisión entre 3 y 8 años; inhabilitación, según corresponda, según a los incisos 1, 2 y 8 del artículo 36; y, 375 y 730 días-multa.

2.3 Bases teóricas

2.3.1 Gestión de tesorería

Se define como el conjunto de normas, técnicas, procesos que posibilitan efectuar de



forma adecuada y con transparencia la disposición de los efectivos de los organismos e instituciones del gobierno. De acuerdo con la relación entre la gestión de tesorería y el SIAF, se demuestra que es un instrumento fundamental e inevitable en la anotación del hecho económico (Sucasaca, 2021).

La **gestión de tesorería**, denominada también cash management, es un elemento esencial en toda entidad u organización, que tiene la finalidad de mejorar los elementos económicos de una organización para que ésta pueda hacer uso de los fondos que se requieren para la adecuada productividad de sus funciones comerciales (García, 2022).

Sin embargo, no se encarga únicamente de gestionar y orientar el destino del efectivo. La gestión de tesorería se encarga de analizar la política financiera de la entidad o institución. De este modo, posibilita hallar los aspectos tanto positivos como negativos del flujo de caja, datos que colaboran con el desarrollo de novedosas estrategias de crecimiento organizacional (García, 2022).

Al administrar la tesorería, se busca determinar efectivo que una organización tiene que mantener en todo momento para garantizar que las operaciones del negocio se desarrollen de forma habitual. De este modo, es fácil optimizar el valor de la organización, ya que sus operaciones fluyen con eficiencia y contribuyen en la obtención de una mejor rentabilidad (Gallo, 2021).

2.3.2 Tesorería

Tiene relación con el sector de una organización en la cual se efectúan las gestiones conectadas al flujo de caja, en otros lados también se le conoce como flujo monetario o de dinero. En la tesorería, de esta manera, se gestiona la caja de la compañía, se aceptan y verifican las operaciones bancarias y se realizan los cobros y los pagos (Chambilla, 2019)

En el área de tesorería, se administran las acciones que guardan relación con las operaciones de flujos financieros, para esto es importante y fundamenta un sistema de control



en cada una de las operaciones que ahí se ejecutan (Guevara, 2019).

El departamento de tesorería está a cargo de gestionar los ingresos y egresos de las instituciones públicas, esto es esencial para que las entidades tengan la posibilidad de conservar un adecuado desempeño (Mavila y otros, 2021)

2.3.2.1 Importancia de la tesorería

Para Olsina (2009), citado por Chambilla (2019), la tesorería es el área esencial de una organización, ya que en esta parte opera el efectivo directamente de la organización y controla las entradas y desembolsos que se efectúan, en consecuencia, por lo general es un área crítica para la organización, debido a esto se necesita operar con las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control requeridos para resguardar los elementos monetarios de la organización, asimismo, tiene la función de guardar todos los soportes de las transacciones lo que incluye la emisión diaria de los datos acerca de los fondos de la organización, estándares para evitar los errores referentes al manejo de dinero, la caja, los bancos, entre otros.

2.3.2.2 Funciones principales de la tesorería

Olsina (2009), citado por Chambilla (2019), sostiene que las funciones principales de la tesorería son: planear, organizar, efectuar y verificar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la organización, para poder atender los requerimientos de fondos, siempre cumpliendo con dispositivos legales y normas en vigencia. Conservar un nivel apropiado de disponibilidad de fondos, que garantice la atención de las provisiones correspondientes, de acuerdo con los ingresos y egresos. Planificar y realizar, según un programa, los pagos pertinentes a remuneraciones y pensiones de los trabajadores, facturación a proveedores, de igual forma, apropiados acreedores en general. Verificar y analizar las cuentas corrientes bancarias, evaluando las transacciones justificadas y autorizadas debidamente, manejando con cuidado la integridad de los cargos y abonos efectuados en las diversas cuentas, así como para la atención de gastos corrientes y gastos de inversión, de acuerdo con la política determinada



por la oficina general de administración. Efectuar conciliaciones de forma periódica del consolidado de la información monetaria acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes de la organización.

2.3.2.3 Principios del Sistema Nacional de Tesorería

Según Sucasaca (2021), son los siguientes:

- **Unidad de Caja:** está enfocada a una gestión central relacionada con los recursos que posee un gobierno, en las cuales se considera para cada organismo estas pueden ser estatales así como institucionales en las que está comprendida el sector gubernamental, por lo tanto se identifica que no importa de dónde proviene el origen de los recursos que son financiados, esto se deberá dar cumpliendo con las titularidades así como contar con el registro el cual dará fe de la pertenencia de la entidad que es responsable de la aceptación. Por lo que la eficacia en el uso de los fondos del estado. Se estarán viabilizando para una buena aplicación y además darle un seguimiento de manera que sea continua.
- **Veracidad:** En un nivel el cual es considerada como central se realiza la aprobación de los consentimientos así como el proceso, es así que se tiene información de una data el cual se encuentra registrado en el sistema, esta mis misma se puede apreciar como reales, este procedimiento es apuntada por aquella institución el cual estará respaldada con documentación que sea formal en cuanto a las acciones y a los hechos administrativos que se encuentran dentro de sus lineamientos normativos, esta se deberá de dar antes de la autorización y de su ejecución .
- **Oportunidad:** se tendrá que tener en cuenta aquellas disponibilidades de los recursos públicos, las cuales deberán cumplir la característica de que estas estén acreditadas según a los cronogramas que se establecen, para que estas logren una disponibilidad el cual sea libre ya sea en forma, condiciones y el lugar donde se



realizara su ejecución.

- **Programación:** en esta situación el estado y los flujos de los ingresos así como aquellos gastos que son considerados como gubernamentales serán las que brindan una información relevante, esto con la finalidad de lograr una buena programación y una presentación excelente, esto se realizara demostrando la razonabilidad en una forma antelada, sus inconvenientes, consideradas según su naturaleza y fuente, este proceso se dará con el único objetivo de permitir una disponibilidad y así lograr establecer la cuantificación requerida, así también el de analizar aquellas fuentes posibles de financiamiento estacional.
- **Seguridad:** Este se encargará de permitir la prevención de los riesgos o eventos no deseados esto estará enfocado al uso y el apunte que aquellas transacciones de los recursos de la institución estatal para si lograr que los componentes involucrados se mantengan en el uso y que las formalidades sean los que los justifiquen

2.3.2.4 Funciones principales de la tesorería

Olsina (2009), citado por Chambilla (2019), Según él, su objetivo es planificar, organizar, ejecutar y controlar las operaciones y actividades del sistema de tesorería de la institución para cumplir con los requisitos de fondos y en conformidad con las leyes y regulaciones vigentes. mantener el nivel adecuado de disponibilidad de fondos que garantice la atención de las provisiones correspondientes, en relación con los ingresos y egresos. Planificar y ejecutar pagos oportunos de salarios y pensiones al personal, facturar a proveedores y pagar a los acreedores en general de acuerdo con un plan. controlar y evaluar las cuentas bancarias actuales, procesar transacciones debidamente sustentadas y autorizadas, garantizar la integridad de los cargos y abonos realizados en las diferentes cuentas, y supervisar los gastos operativos y de inversión de acuerdo con las políticas establecidas por la oficina general de administración. Realizar conciliaciones regulares de la información financiera de ingresos y



gastos, así como conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias actuales de la institución.

2.3.2.5 Desarrollo de la gestión de Tesorería

De acuerdo con Sucasaca (2021), son los siguientes:

- **Gestión de Ingresos;** La inmediata acreditación de los recursos del estado en la CUT está determinada por políticas de recaudo, respaldados por lineamientos y normativas sobre la operación, técnicas o registro. Según los plazos y formas establecidos por la Dirección General del Tesoro Público, los organismos que realizan la labor de recaudo de los recursos del estado No Financiero proporcionan información sobre los presupuestos, la determinación y la percepción de los movimientos de los recaudos económicos. Los Recursos Directamente Recaudados se basan según:
 1. Están conformados por los recursos del Tesoro Público, cuyo origen son las tasas, ingresos no tributarios y sanciones que se generan las instituciones.
 2. Las Universidades Públicas, y los organismos del estado que generan Recursos Directamente Recaudados y su origen son la ejecución de actividades comerciales de bienes y servicios, respaldadas por normas vigentes. Por lo tanto, no se aplicará lo señalado en párrafo anterior.
- **Gestión de liquidez:** Es la encargada de brindar un aseguramiento en la disponibilidad permanente de los recursos de efectivo ya sea transferidos o recaudados, esto permitirá cumplir con las obligaciones en forma oportuna, siendo estas respaldadas de acuerdo a las directivas del área. La Dirección General del Tesoro Público tiene la atribución de aplicar los procedimientos de respaldo financiero eventual que permita utilizar los recursos que son parte del CUT, la Reserva Secundaria de Liquidez y los remanentes originados en la colocación de Letras del Tesoro Público, en cumplimiento del Principio de la Fungibilidad. Las



Letras del Tesoro Público son títulos valores que son emitidos y colocados por la Dirección General del Tesoro Público, a plazos que no superen un año, que servirá para el financiamiento de los requerimientos estacionales de la Caja y permite el crecimiento del mercado de capitales.

La Reserva Secundaria de Liquidez lo integra los bienes de libre disponibilidad del Tesoro Público, se dan al final de ejercicio fiscal, que servirá de respaldo en los descalces o déficits de caja, el total de esta no debe superar el 1,5% del PBI nominal del ejercicio que se vincula.

- **Gestión de pagos;** Corresponde a la utilización de los desembolsos de los compromisos que ha sido programados y deben ejecutarse con los recursos de efectivo del estado centralizados en la CUT, siendo esta la anotación del Devengado, con el respectivo respaldo documentario.

El íntegro del devengado anotado según al ejercicio aprobado, no superará el íntegro acumulado del gasto programado y anotado a la fecha indicada:

1. La conformidad de recibir los bienes
2. La conformidad de recibir los servicios
3. Los términos contractuales o directivas, en los casos sean gastos sin contraprestación directa

- **Los Gastos;** Según Cuervo et al. (2007), citado por Sucasaca (2021), los gastos son las erogaciones por parte de la empresa destinadas a mantener la administración de las mismas. Estas erogaciones pueden ser: sueldos administrativos, comisiones por ventas, depreciaciones de los activos, servicios públicos, entre otros.

Amaya (2016), citado por Chambilla (2019), indica que un gasto es un egreso o desembolso de dinero que una empresa hace para adquirir determinado bien o servicio en función del correcto desarrollo de sus actividades. Constituye una disminución de las utilidades y, por ende, un aumento de la deuda.



De acuerdo con Carrasco, (2009), citado por Sucasaca (2021) se entiende por gastos aquellos desembolsos ya sea de dinero, bienes o de valores equivalentes que son efectuados en una actividad que se realiza de manera periódica. Asimismo, de acuerdo con Kholer, citado por Sucasaca (2021), los gastos corresponden a erogaciones que son tanto pasadas como presentes, que retribuyen el costo de una actividad, además por medio de este concepto se puede deducir el concepto de gasto corriente, como aquellos gastos que ocurren dentro del correspondiente período, como las amortizaciones de las inversiones, depreciación de activos fijos o provisiones, etc.

2.3.2.6 Ejecución de gastos

El autor Ibarra (2009), citado por Sucasaca (2021), lo define como la cuantía de bienes económicos, materiales y humanos que están vinculadas en el sector gubernamental, la misma es personificada por el gobierno que ejecuta con el compromisos y atribuciones, mediante la cual se encarga prioritariamente en la satisfacción de las necesidades del ciudadano, a través de los servicios públicos.

Es una etapa del desarrollo de presupuesto, que se realiza, después de la aprobación presupuestaria, que incluirá los desembolsos remunerativos, económico y de bienes y esta se utiliza las técnicas y procedimientos de gestión, contables, control y de administración económico para el logro de objetivos planificados en las entidades del estado, según programas y proyectos a corto y mediano plazo (Sucasaca, 2021).

Clasificación de los gastos

- **Gasto corriente:** Se identifica como la prioritaria en el rubro del gasto programable. En esta se consideran las necesidades de los poderes del estado y los organismos con autonomía, la Administración del estado, se incluyen a las empresas públicas, solicitan para la operatividad de sus compromisos. Los poderes del estado cumplen



la función legislativa, justicia y organizar y vigilar las contiendas electorales. Los demás organismos, los importes programados se utilizan para realizar las funciones de: gestión gubernamental; política y planificación financiera y social; fomento y regulación; y desarrollo social (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

- **Gasto de capital:** Se denomina los desembolsos que permitirán un crecimiento en la infraestructura social y productiva, también permitirá aumentar el capital del estado. En estas se considera los desembolsos de seguridad del estado, se incluyen la inversión en sanatorios, instituciones educativas, universidades, obras de infraestructura tales como vías de tránsito vehicular, pontones, reservorios de agua, tendidos de cables de electricidad, tuberías de traslado de combustible, plantas, entre otros, que benefician el crecimiento de la producción y desarrollo en nuestra economía (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).
- **Servicios de la Deuda:** Corresponde a la identificación del desembolso relacionado con el pago parcial y los intereses por la deuda (Sucasaca, 2021).

Gastos públicos

Valladares (2019), menciona que el gasto público es un conjunto de desembolsos corrientes, desembolsos en mejora de productividad y prestación de débito, que efectúan los organismos con cargo a sus pliegos presupuestales los cuales son dirigidos a poder conseguir la atención de los objetivos institucionales para los organismos públicos.

Estructura de los Gastos Públicos

Todas las entidades y organismo del estado, estructuran de acuerdo a las Clasificaciones Institucional, Funcional Programática, Geográfica y Económica, estas serán admitidas a través de las Resoluciones Directorales emitidas por el director nacional del Presupuesto Público:

- La Clasificación Institucional: Las entidades del estado que consideran y tienen los créditos presupuestarios programados en el Presupuesto público.



- La Clasificación Funcional Programática: Se muestran según la funcionalidad, los programas y subprogramas. Mediante la cual se ejecutan según las líneas de acción que la Entidad realiza de acuerdo a sus atribuciones del sector Público, con la finalidad de cumplir con las metas programadas en los Planes Operativos Institucionales y Presupuesto de la entidad que corresponde al ejercicio fiscal. Esta estructura orgánica de las Entidades, no está estandarizada, se adapta según necesidades y criterios de tipicidad, según a lo siguiente: Poder Legislativo, Poder Judicial, poder ejecutivo y entidades ministeriales y los gobiernos regionales y gobiernos locales, universidades y entidades públicas.
- La Clasificación Económica: Están consideradas los financiamientos del presupuesto destinados para el desembolso ordinario, desembolso en bienes y costos de los préstamos, independientemente por nivel del desembolso, clasificación genérica del consumo, tipo de destino y en la determinada identificación del Gasto.
- La Clasificación Geográfica: Los financiamientos de los recursos proyectados se consideran según la geografía, al cual corresponde el presupuesto aprobado y la meta, la región al cual pertenece, Departamento, Provincia y Distrito (Sucasaca, 2021).

2.3.2.7 Fases de la ejecución de gastos:

Según (Congreso de la República, 2018) en su artículo 40 la ejecución del gasto comprende las etapas siguientes: La certificación, el compromiso, devengado y pago.

a) Certificación del Crédito Presupuestario.

La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto



institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

b) El Compromiso

El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado, y por el monto total de la obligación que corresponde al año fiscal. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

c) El Devengado

El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva. Para efectos del registro presupuestal del devengado, el área usuaria, bajo responsabilidad, deberá verificar el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obra, como acción previa a la conformidad correspondiente.

d) Del Pago

El desembolso en forma de dar por terminado la obligación, siendo parcial o total, para lo cual se debe cumplir con los requisitos formales según las directivas y estén devengadas y la anotación oportuna en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP). En la Entidad se anotará el número de registro SIAF -SP, en los documentos



vinculados con el compromiso celebrado con anterioridad. Previa aprobación, de las formalidades tales como la Orden de Compra. Guía internamiento, Orden de Servicio, Planilla única de Pagos de Remuneraciones y pensiones u otros, con posterioridad de dar conformidad:

- La conformidad de recibir los bienes
- La conformidad de recibir los servicios
- Los términos contractuales o directivas, en los casos sean gastos sin contraprestación directa.

La formalidad del Gasto Devengado, da por justificado y aprobado el respaldo legal de los Proveedores, trabajadores, contratistas y jubilados.

Modalidades De Pago

Los desembolsos de compromisos celebrados que afectan los fondos públicos se realizan en las siguientes formas:

- Abonos en cuentas bancarias personales en entidades del Sistema Financiero Nacional a nombre del beneficiario de pago.
- Desembolsos a través de cheques o cartas orden emitidas con cuentas bancarias de la Unidad Ejecutora.
- Desembolso En efectivo

2.3.3 Gestión pública

El ciudadano se ve en la necesidad de organizarse políticamente dentro de sociedad llamada estado, conjuntamente bajo normas y leyes, donde prima la independencia y autodeterminación, organizadas en diferentes gobiernos y sistemas de administración pública que tienen metas ya planificadas. La vinculación que existe del poder y funciones muestra la esencia de la administración del estado, por medio de la cual se muestra la aplicación del poder del estado, a través de un gobierno para satisfacer las necesidades del poblador (Sucasaca, 2021)



Principios de la gestión Pública:

- a) **Principio de Legalidad:** Todas las personas elegidas como autoridades y los designados como funcionarios y servidores del Estado deben estar sujetas al cumplimiento de ciertas leyes, directivas y reglamentos que regulan la gestión pública.
- b) **Principio de servicio al ciudadano:** La participación del gobierno es estar presente en la asistencia de la población; considerando las múltiples necesidades y las prioridades de la sociedad misma; para lo cual debe ser eficientemente, simplificado, veraz, continuo, rendición de cuentas, preventivo, y oportuno. Es de naturaleza fundamental, ya que a través de esta la gestión del estado cumple con brindar los servicios al poblador y el desarrollo.
- c) **Principio de Inclusión y Equidad:** La constitución política del Perú, señala los derechos fundamentales del ciudadano y la potestad de ejercer sus deberes. Con Inclusión, buscando la inserción económica, social, política y cultural de los ciudadanos no considerados, personas con discapacidad y los vulnerables, carentes de servicio o apoyo como un miembro de la sociedad común. Con equidad, se busca que todos sean iguales, las posibilidades y sean favorables la obtención de los servicios básicos y el desarrollo integral.
- d) **Principio de participación y transparencia:** La sociedad es parte de la vigilancia e intervención en la gestión del gobierno central, de acuerdo a lo establecido en las normas y leyes. En cumplimiento de estas, los organismos de gobierno están en la obligación de permitir y facilitar a los ciudadanos los datos requeridos.
- e) **Principio de Organización, integración y cooperación:** La estructura se muestra en forma ordenada y desconcentrado de acuerdo a las funciones y jurisdicción del organismo, marcando sus atribuciones en el marco las normas, buscando la



aplicación uniforme y objetivo

2.3.4 Gestión municipal

La administración municipal tiene atribuciones y la responsabilidad de realizar la gestión en busca de desarrollo integral para satisfacer los requerimientos que se presenten, asumiendo la responsabilidad social que no perjudique a los ciudadanos en el futuro y cumplan con satisfacer las necesidades del ciudadano. Entonces en los últimos años los gobiernos locales, estuvieron cumpliendo el papel de lograr la promoción del desarrollo y el crecimiento económico de la ciudad, introduciendo modificaciones en su estructura organizacional, con la implementación de áreas de desarrollo económico, de la inversión pública, basados en la constitución y normas (Sucasaca, 2021).

Medidas de control interno de tesorería.

Según Gómez (2020), señala que un sistema primordial de control interno dentro del área de tesorería, necesariamente debe contener las siguientes medidas:

Las responsabilidades que se tienen en las actividades de los distintos integrantes que manejan el dinero al registrar las operaciones de caja, se reparten y están interrelacionados de tal modo que:

- El total de lo recaudado por los ingresos de las ventas en efectivo y cobros recaudados del día, deben depositarse en su totalidad a las entidades financieras al no poderse será al día hábil siguiente luego de efectuada la operación.
- Todos los pagos que la entidad realice deben ejecutarse mediante los medios de pago o cheques, donde conste la existencia de un documento que será de sustento en la operación que se realizó por el pago, además de su respectiva aplicación contable y algunas excepciones por desembolsos de caja chica.
- Diariamente al terminar sus horarios se realizan cortes en los registros de caja, con la finalidad de saber con cuanto cierra al culminar el día, de tal manera que se



verifica con arqueos efectuados por personas ajenas al departamento de tesorería.

- Contar con caja chica en otros departamentos de modo estratégico, con el fin de tener efectivo y cubrir gastos de monto menor y de esta manera evitar algún problema operativo por no contar con dinero para pagos menores

2.3.5 Municipalidad Distrital de Pucyura

Información General: Entidad: Municipalidad Distrital De Pucyura

- Dirección: Plaza De Armas S/N Pucyura
- Ruc: 20159310192
- Alcalde: Teofilo Apaza Paredes
- Gerente Municipal: Abg. Erlen Jemayn Sanchez Villacorta
- Provincia: Anta
- Distrito: Pucyura
- Departamento: Cusco

Reseña Histórica

El distrito Pucyura es uno de los 9 distritos de la Provincia de Anta, ubicada en el Departamento de Cusco, bajo la administración del Gobierno Regional del Cusco. La Provincia de Anta desde el punto de vista de la jerarquía eclesiástica está comprendida en la Arquidiócesis del Cusco. Oficialmente, el distrito de Pucyura fue creado el 30 de septiembre de 1942 mediante Ley 9618 dada en el primer gobierno del presidente Manuel Prado Ugarteche. La capital es el poblado de Pucyura, situado a 3 383 msnm.

Tiene un Templo esplendoroso en la plaza de características sencillas, pero que guarda valiosos lienzos que presentan el sitio de la ciudad del Cusco por Manco Inca y su familia portando el posible emblema Inca mencionado por el Cronista Guamán Poma de Ayala y la Descensión de Virgen Asunta en el Suntur Wasi, estas obras de arte probablemente fueron pintados en el XVII también aparecen otros personajes indígenas de la época se encuentra la



imagen del patrón San Salvador quien es el patrón de pueblo se celebra el 6 de Agosto con la escenificación de K'UCHUY escenificaron de la lucha entre incas y españoles.

Anotamos un magnífico frontal tallado de estilo plateresco y en lo alto de las paredes desconchadas, varios lienzos indígenas que se deterioran lamentablemente. Uno de ellos es una graficación de misterio de la Inmaculada: el dominio en forma de lagarto colgado del árbol bíblico devorando a dos niños a los lados San Joaquín, a Santa Ana y en la parte superior la Santísima Trinidad. Frente a este cuadro, una Anunciación de no mala factura. A la derecha del altar sobre un Arcén de magnífica talla en cedro, un icono Neo Indicó, popular san Isidro vestido de caballero español, chambergo plumado del XVI llevando a cuestras el arado de palo y el yugo terciado a la banderola, idénticamente que un galán; en la otra mano, el infaltable manojito de espigas. En las pilastras del arco formero, se han descubierto altos relieves en piedra que estaban cubiertos de una gruesa capa de yeso.

En los cuadros superiores están tallados los instrumentos de la pasión: el martillo, la escalera, los dados, la bolsa de monedas de judas, el gallo que anuncia la infidencia de Pedro, etc. Pero lo más notable son los relieves de los últimos cuadros: En el de la derecha una simbología representando la lucha de la muerte y el dominio que inmediatamente nos trae a la memoria ciertos huacos Mochicas. El demonio es un monstruo draconiano a lado, los miembros terminados en garras, muy parecido a los ejemplares draconianos de la cultura Chimú. En el cuarterón del frente, el infierno: Un monstruo de perfil canino abriendo la enorme fosa dentada y dos puntas de lanza que le amenazan en el hocico. Las simbologías son de una simplicidad y al mismo tiempo de un hieratismo francamente indígenas.

Misión Promover la adecuada presentación de servicios públicos y el desarrollo sostenible y armónico del distrito de Pucyura con la calidad, transparencia, ética e identidad cultural a través de una gestión participativa e innovadora.

Visión La municipalidad distrital de Pucyura, busca hacer un buen gobierno distrital;



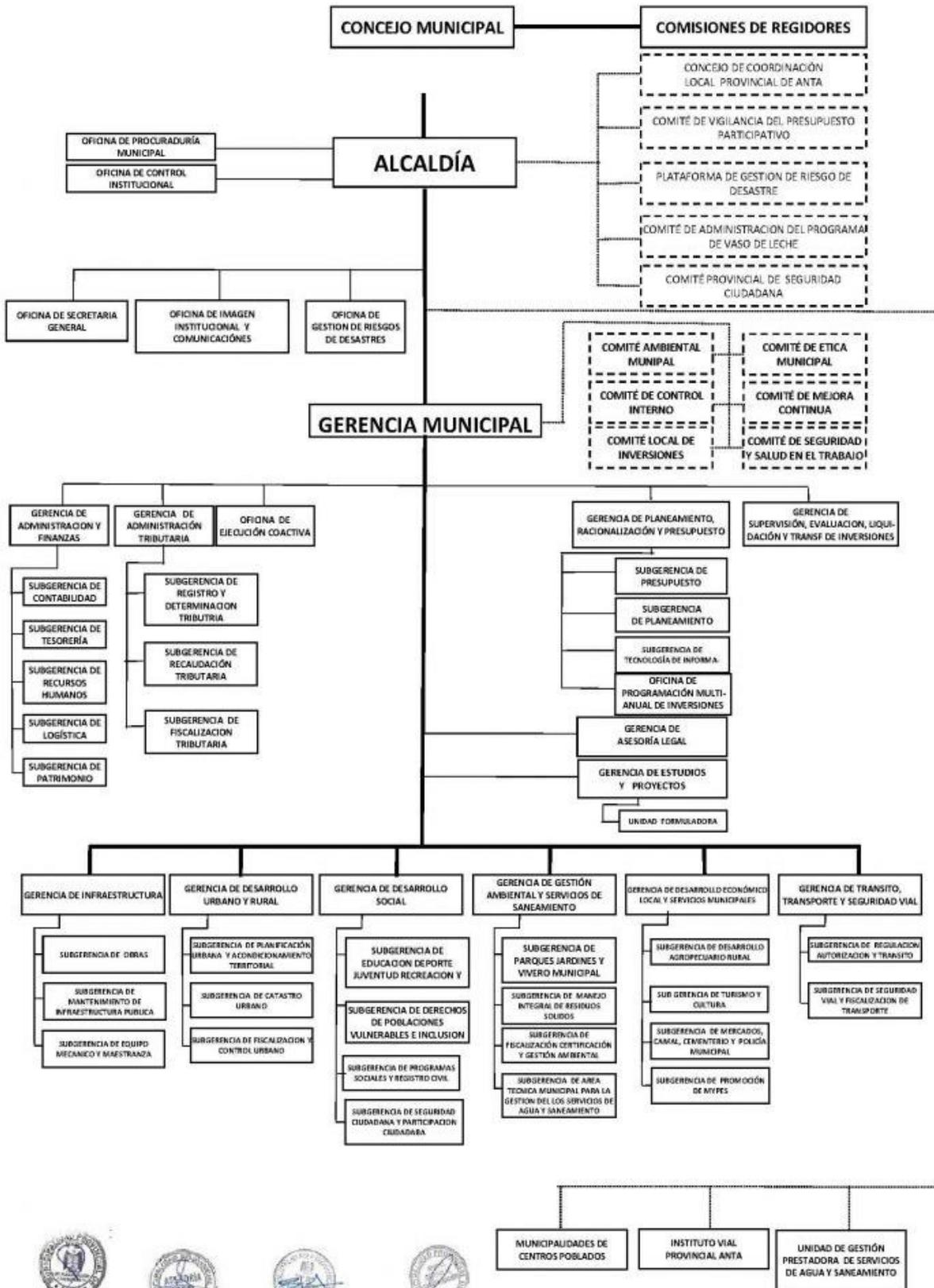
abierto, planificador, eficiente, eficaz, moderno, concertador y promotor del desarrollo sostenible con valores institucionales, logrando resultados que beneficien a la población luchando contra la pobreza y generando mayores oportunidades para la nueva generación.

Alcance El distrito Pucyura es uno de los 9 distritos de la Provincia de Anta, ubicada en el Departamento de Cusco, bajo la administración el Gobierno regional del Cusco.

Jurisdicción: La municipalidad distrital de Pucyura esta limita: por el norte con la provincia de Urubamba y Distrito de Anta por el sur con la provincia del Cusco y distrito de Anta por el este con el distrito de Cachimayo por el oeste con el Distrito de Anta.



Organigrama de la Municipalidad Distrital De Pucyura





2.4 Marco conceptual

- a) **Gestión de tesorería:** Se denomina al conjunto de normas, técnicas, procedimientos que permite realizar adecuadamente y con transparencia la disposición de los efectivos de los organismos y entidades del estado. Según la relación entre la gestión de tesorería y el SIAF, mostrándose como un instrumento primordial e inevitable la anotación del hecho económico (Huahuachambi, 2021).
- b) **Estado de tesorería:** Información elaborada mensualmente por la Dirección Nacional del Tesoro Público que refleja el movimiento de los ingresos y egresos de las cuentas del Tesoro Público; el cual es presentado trimestralmente y al cierre del año fiscal a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública para efectos de la Cuenta General de la República (Sucasaca, 2021).
- c) **Ejecución de gasto:** Es una etapa del desarrollo de presupuesto, que se realiza, después de la aprobación presupuestaria, que incluirá los desembolsos remunerativos, económico y de bienes y esta se utiliza las técnicas y procedimientos de gestión, contables, control y de administración económico para el logro de objetivos planificados en las entidades del estado, según programas y proyectos a corto y mediano plazo (Sucasaca, 2021).
- d) **Municipalidades:** Órganos de gobierno local que gozan de autonomía económica, administrativa y política, generadores del desarrollo local (Sucasaca, 2021).
- e) **Los fondos públicos:** Están considerando los recaudos generados por ciertos derechos que recibe el Estado. Estas se destinan para cumplir con satisfacer las necesidades del ciudadano, de acuerdo al origen de las fuentes de financiamientos. Los fondos se destinan de forma óptima y considera las urgencias señaladas en las políticas públicas que buscan el crecimiento del estado (Sucasaca, 2021).
- f) **Recursos Públicos:** Corresponde a los bienes del Estado con las cuales dispone de



acuerdo a sus facultades y atribuciones se utilizan para invertir en las necesidades de la población, siendo programados en forma anual y se organizan según las fuentes de financiamiento (Sucasaca, 2021).

- g) **Devengado:** Obligación de pago que se asume como consecuencia de un compromiso contraído. Comprende la liquidación, identificación del acreedor y la determinación del monto a través de un documento formal. En el caso de bienes y servicios, se configura a partir de la verificación de conformidad del bien recibido, del servicio prestado o por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los gastos sin contraprestación inmediata o directa, lo que ocurra primero (Sucasaca, 2021).
- h) **Gasto devengado:** Es la ejecución de un compromiso que se haga efectivo la obligación que fue registrado previamente. Su formalización y el visto bueno de la oficina que requirió los respectivos gastos, esta es confirmada o se da la satisfacción de la recepción de los bienes y servicios requeridos y están han sido contabilizados de acuerdo a documentos que respaldan la operación o hecho económico (Sucasaca, 2021).
- i) **Ejecución presupuestal:** El proceso presupuestario comprende las fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público – Ley N° 28112 (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).
- j) **Presupuesto:** El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos (Chambilla,



2019).

- k) **Ingreso:** Flujo de Recursos que recibe un agente económico correspondiente a las remuneraciones por la Venta o arrendamiento de los Factores Productivos que posee. El ingreso puede ser pagado en Bienes y servicios o en Dinero. También se puede considerar ingreso todas Transferencias que reciben los agentes económicos tales como Subsidios, donaciones y otras (Chambilla, 2019).
- l) **Egreso:** El concepto de egreso se encuentra también muy ligado a la contabilidad, en este caso, significa la salida de dinero de las arcas de una entidad u organización, para gastos y para inversiones que en un futuro se convertirán en ingresos (Chambilla, 2019).
- m) **Caja:** Cuenta en que se recogen y contabilizan las entradas y salidas de dinero en efectivo. El saldo de la cuenta de caja se sitúa en el balance del activo para la presentación de Estados financieros. Puede utilizarse, en sentido amplio, para hacer referencia a la liquidez o al dinero (Chambilla, 2019).
- n) **Garantía de fondos y/o valores.** El manejo de los fondos o valores que son custodiados debe estar respaldado por un personal adecuado el cual está a cargo por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad (Valencia et al., 2021).
- o) **Auditoría:** La auditoría es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (Gómez, 2020).
- p) **Control Interno:** El conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente



de la gestión para el logro de los fines de la organización (Gómez, 2020).

2.5 Hipótesis

2.5.1 Hipótesis general

La tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022

2.5.2 Hipótesis específicas

- a) El proceso de ingresos de presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022
- b) El proceso de salida de presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

2.6 Variables

2.6.1 Identificación de variables

Variable 1 Tesorería

Variable 2 Ejecución de gastos



2.6.2 Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptualizada	Definición operacional	Dimensión	Indicadores
TESORERÍA	Se denomina al conjunto de normas, técnicas, procedimientos que permite realizar en adecuadamente y con transparencia la disposición de los efectivos de los organismos y entidades del estado. Según la relación entre la gestión de tesorería y el SIAF, mostrándose como un instrumento primordial e inevitable la anotación del hecho económico (Contraloría General De La República, 2021).	Por tesorería se entiende como un grupo de normativas las cuales tiene como finalidad de controlar el flujo de dinero dentro de una entidad pública, para poder medir dicha variable se debe de tomar en cuenta el proceso de ingresos y salida de fondos	Proceso de ingresos de presupuesto.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ingresos ➤ Cobranzas ➤ Custodia
			Proceso de salida de presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Control de flujo ➤ Pagos ➤ Adquisición
EJECUCIÓN DE GASTOS	Es una etapa del desarrollo de presupuesto, que se realiza, después de la aprobación presupuestaria, que incluirá los desembolsos remunerativos, económico y de bienes y esta se utiliza las técnicas y procedimientos de gestión, contables, control y de administración económico para el logro de objetivos planificados en las entidades del estado, según programas y proyectos a corto y mediano plazo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).	La ejecución de gastos se entiende como un conjunto de procedimientos que tiene como finalidad controlar el presupuesto que se le otorga a la municipalidad para poder ejecutar obras en beneficio a la población, para poder ser medida es necesario conocer	Certificación de crédito presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Crédito Presupuestario ➤ Programación de Compromisos Anual.
			Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Afectación de créditos presupuestales. ➤ Monto Certificado
			Devengado	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aprobación del Gasto ➤ Acreditación documental
			Pago	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Acreditación documental ➤ Registro en el SIAF ➤ Transferencia CCI



2.6.3 Definición de términos

Tesorería Se denomina al conjunto de normas, técnicas, procedimientos que permite realizar en adecuadamente y con transparencia la disposición de los efectivos de los organismos y entidades del estado. Según la relación entre la gestión de tesorería y el SIAF, mostrándose como un instrumento primordial e inevitable la anotación del hecho económico (Contraloría General De La República, 2021).

Ejecución de gastos: Es una etapa del desarrollo de presupuesto, que se realiza, después de la aprobación presupuestaria, que incluirá los desembolsos remunerativos, económico y de bienes y esta se utiliza las técnicas y procedimientos de gestión, contables, control y de administración económico para el logro de objetivos planificados en las entidades del estado, según programas y proyectos a corto y mediano plazo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).



CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de investigación

El **enfoque de investigación** fue cuantitativo, este trabaja en base a los hechos o fenómenos sociales, donde se tuvo un escaso interés por los estados subjetivos del individuo Rodríguez M., (2010 p. 102). Este método recurrió al uso de inventarios, cuestionarios y análisis demográficos que son representados por números, para ello también se hizo uso de la estadística la que permitió hacer un correcto análisis para que en adelante se decida aprobar o rechazar la relación de las variables que son definidas operacionalmente, los resultados a los que se llegó generalmente se presentaron en tablas y gráficos estadísticos, y también se hizo un análisis estadístico.

3.2 Alcance del estudio

El estudio se desarrolló utilizando el alcance **descriptivo - correlacional**

El presente trabajo de investigación fue básica, porque se encontró una solución a partir de los conocimientos de la realidad o de los fenómenos de la naturaleza para contribuir a una sociedad más avanzada y responda mejor a los retos de la humanidad, Este tipo de investigación no busco la aplicación práctica de sus descubrimientos, sino el aumento del conocimiento para responder a preguntas o para que esos conocimientos puedan ser aplicados en otras investigaciones (Vargas, 2009).

3.3 Tipo de investigación

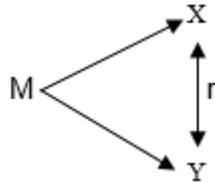
El tipo de investigación fue **descriptivo**

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (Hernandez y otros, 2014).



El estudio fue de tipo **Correlacional**

Este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación. (Hernandez y otros, 2014)



Donde:

M = Es la muestra, constituida por los trabajadores

x= Es la variable tesorería

y= Es la variable ejecución de gastos

r= La relación entre las variables

3.4 Diseño de investigación

El **diseño de investigación** fue no experimental, debido a que las variables de estudio fueron tratadas tal y como son, es decir se observaron en su estado natural. Por lo que, las variables en ningún momento fueron alteradas o manipuladas, todo ello con el propósito de que en adelante se haga un análisis real. (Hernandez y otros, 2014)

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

Según Hernandez et al. (2014), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

La población estuvo compuesta por los 20 trabajadores que conforman la parte administrativa de la Municipalidad Distrital de Pucyura, provincia de Anta, Cusco.



3.5.2 Muestra

La muestra considerada fue censal pues se seleccionó el 100% de la población al considerarse un número manejable de sujetos (Hernandez y otros, 2014).

La muestra estuvo compuesta por los 20 trabajadores que conforman la parte administrativa de la Municipalidad Distrital de Pucyura, provincia de Anta, Cusco.

3.6 Técnica e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnicas

Encuesta: Según los autores Hernandez et al. (2014), indica que esta técnica es veraz y precisa para poder ser aplicada a la recolección de datos de cantidades grandes, así también en estudios que se realizan en un solo periodo de tiempo, es así que la encuesta considera la precisión de la recolección de datos, dicho proceso se realiza de manera escalonada respetado los lineamientos metodológicos.

Análisis documental: Según los autores Hernandez et al. (2014) el análisis documental es detectar, obtener y consultar la biografía y otros materiales que parten de otros conocimientos y/o informaciones recogidas moderadamente de cualquier realidad, de manera selectiva, de modo que puedan ser útiles para los propósitos del estudio.

3.6.2 Instrumentos

Cuestionario: Los autores Hernandez et al. (2014), menciona que trata de un aglomerado de elementos que tienen la finalidad de responder las interrogantes que tienen las variables, así como redactar ítems y valoraciones politómicas afines y estructuradas al estudio, dicho instrumento contendrá una escala llamada Likert.

Ficha de análisis documental: Los autores Hernandez et al. (2014), indican que consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él



contenida.

3.7 Validez y confiabilidad de instrumentos

Validez:

Para tener una validez del instrumento, se tuvo que recurrir al denominado juicio de expertos, el cual se basó en realizar una evaluación exhaustiva de los principales criterios, que son necesarios para poder ser aptos para aplicar hacia la población de estudio.

Se requiere de una validación que pasara por el juicio de expertos, el cual hace referencia a un proceso sistemático donde se solicitó la participación de profesionales afines a la metodología, este proceso se realizó con la finalidad de verificar la fiabilidad, calidad y validez del instrumento para que el investigador logre recolectar datos puntuales y logren ser procesados sin mayor dificultad (Hernandez y otros, 2014).

3.8 Procesamiento de datos

Para poder procesar los datos recolectados por medio de la aplicación del instrumento ya descrito se tuvo que seguir los siguientes pasos:

- 1.- Se clasifico y selecciono los instrumentos que estén con las preguntas contestadas en su totalidad.
- 2.- Una vez clasificada, se tabulo en la herramienta Excel, ingresando las preguntas y alternativas marcadas.
- 3.- se recurrió a transferir los datos (base de datos), al programa estadístico SPSS-26, para donde se extrajo las tablas y figuras de cada variable, dimensión e indicadores.
- 4.- Finalmente, al tener las tablas y figuras se tuvo que realizar una interpretación y análisis de los porcentajes y frecuencias.



CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para poder determinar el grado de confiabilidad que ofrece el instrumento seleccionado, el indicador de estabilidad determina si el instrumento presenta la garantía de que su aplicación repetida producirá los mismos resultados, lo cual garantizará su aplicación, si dicho valor asignado se encuentra por debajo de 0.60, entonces se evidenciará la presencia de una inestabilidad diversa en sus ítems y por tanto esto nos llevará a obtener deducciones equivocadas.

Para efectuar el cálculo del mencionado valor de α , se utilizó la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum vi}{vt} \right]$$

Donde los valores son:

α = Alfa de Cronbach

k = Número de Ítems

vi = Varianza de cada ítem

vt = Varianza total

A continuación, se calculó el coeficiente de confiabilidad con el software estadístico SPSS, v.25; rangos de confiabilidad establecidos son:

Tabla 1. Rangos de interpretación del Alpha de Cronbach

Rango	Magnitud
0.01 - 0.20	Muy baja
0.21 - 0.40	Baja
0.41 - 0.60	Moderada
0.61 - 0.80	Alta
0.81 - 1.00	Muy alta

Fuente: Ruiz Bolivar 2020



Tabla 2. Confiabilidad de la Variable y sus dimensiones

	Alfa de Cronbach	N de elementos
VARIABLE TESORERÍA	0,694	14
VARIABLE EJECUCIÓN DE GASTOS	0,724	12

Fuente: SPSS V.27

NOTA. Las estimaciones del coeficiente de confiabilidad computarizado se encuentran en el intervalo $0.60 < \text{Alfa} \leq 1$, por lo tanto, se deduce que la técnica de recojo de información recopila datos confiables asegurando que el grado de confiabilidad alta.

Por lo tanto, se concluye que el instrumento para el análisis de la encuesta aplicada a los trabajadores aplicado para el estudio “TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022” tiene un grado de confiabilidad alta.

Resultados

En la presente pesquisa investigativa se muestran los resultados que se obtuvieron una vez aplicado los métodos para el recojo de informaciones, los cuales estuvieron constituidos por el análisis documental y el cuestionario de encuesta a la variable Evaluación de Riesgos.

a) Análisis Documental

De acuerdo a la ficha de análisis documental se ha procedido al análisis de los documentos que obran en la entidad en estudio específicamente en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pucyura.

Tabla 3. Matriz de rangos de Nivel de Gestión de Tesorería

CALIFICACIÓN	Nivel de Gestión de Tesorería
15% - 50%	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto
76% - 100%	Alto

Fuente: Tesis: Carmen Lorena García Veloz Pág. 177



Tabla 4. Matriz de rangos de Nivel de Ejecución de Gastos

CALIFICACIÓN	Nivel de Ejecución de Gastos
15% - 50%	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto
76% - 100%	Alto

Fuente: Tesis: Carmen Lorena García Veloz Pág. 177

b) Análisis de la Encuesta

En el caso del formato utilizado como cuestionario para el recojo de información, estuvo compuesto por (26) ítems para cuya medición se utilizó la escala de Likert, lo cual nos da a entender que las respuestas estuvieron enunciadas en alternativas muy puntuales responsablemente graduadas, las mismas que el entrevistado pudo escoger lo que considero según su criterio la más adecuada, para luego llevarse esto a la interpretación y análisis de cada uno de los ítems de manera particular dando cumplimiento así con los propósitos de lo establecido.

Recopilada la información se procedió analizar los datos que se han obtenido a través de la aplicación de las 08 encuestas, las cuales han sido procesados en un formato de cálculo del programa estadístico de Microsoft Excel y posteriormente pasarlos al paquete estadístico SPSS versión 26.

El estudio estadístico de los datos recopilados en la investigación realizada, pertenece al enfoque descriptivo; motivo por el cual se presentarán ilustrativas tablas y diferentes gráficos los cuales demostrarán la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Pucyura periodo 2022.



4.1 Resultado respecto a los objetivos específicos.

4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico a)

Identificar la relación del proceso de ingresos de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Tabla 5 *Análisis Documental Dimensión Proceso de Ingreso de Presupuesto*

N°	Verificación	Conclusión		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI Proceso	NO			
1	La Municipalidad distrital de Pucyura considera los lineamientos y disposiciones emitidos por el ente rector para el ingreso de dinero	X		14%	14%	La Municipalidad distrital de Pucyura si considera los lineamientos y disposiciones emitidas por el Sistema Nacional de Tesorería, ya que cuenta con un MOF para establecer las funciones de los colaboradores del área de tesorería.
2	La Municipalidad distrital de Pucyura considera los procedimientos establecidos para el ingreso de fondos	X		14%	14%	La Municipalidad distrital de Pucyura si considera los procedimientos establecidos para la recaudación de fondos ya que cuenta
3	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la estimación de los ingresos por toda fuente de financiamiento		X	14%	10%	La municipalidad distrital de Pucyura si realiza la estimación de los ingresos que va percibir por toda fuente de financiamiento, pero sin embargo esta varia ya que no se encuentra debidamente actualizada.
4	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la determinación de los ingresos por toda fuente de financiamiento		X	14%	10%	La municipalidad distrital de Pucyura si realiza la determinación de los ingresos por toda fuente de financiamiento, pero sin embargo esta no refleja una estimación adecuada ya que solo toman como referencia años pasados.
5	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la recaudación de los ingresos por toda fuente de financiamiento		X	14%	10%	En cuanto a la recaudación, esta no se concreta adecuadamente debido a que no se tiene bien establecido políticas de incentivo de pagos.



6	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza las conciliaciones bancarias mensuales de sus cuentas corrientes	X	15%	10%	La municipalidad distrital de Pucyura si realiza las conciliaciones bancarias de sus cuentas corrientes pero, sin embargo se ha podido evidenciar que de algunas no estan culminadas.
7	Los depositos de la recaudación son depositados durante en el plazo de las 24 horas	X	15%	10%	Los depósitos en su mayoría son depositados en el plazo de las 24 horas de su cobro.
TOTAL			100%	78%	Nivel de ejecución del proceso de ingresos de fondos alto

Fuente: Análisis Documental

Nota: Según el análisis documental en la tabla 5 se puede apreciar que el nivel de ejecución del proceso de ingresos de fondos es alto, esto obedece a que la municipalidad considera los lineamientos, procedimientos que emite el ente rector, además que realiza adecuadamente el proceso de ejecución de gastos en cuanto a la estimación, determinación y recaudación y para salvaguardar los fondos de la municipalidad se realizan los depósitos en forma diaria con algunas excepciones.

Tabla 6 Resultados de la encuesta aplicada sobre la dimensión Proceso de Ingreso de Presupuesto

Item	PREGUNTA	1		2		3		4		5	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	La Municipalidad distrital de Pucyura considera los lineamientos y disposiciones emitidos por el ente rector para el ingreso de dinero	0	0	2	10%	5	25%	9	45%	4	20%
2	La Municipalidad distrital de Pucyura considera los procedimientos establecidos para el ingreso de fondos	0	0	1	5%	6	30%	9	45%	4	20%
3	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la estimación de los ingresos por toda fuente de financiamiento	0	0	5	25%	7	35%	4	20%	4	20%
4	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la determinación de los ingresos por toda fuente de financiamiento	0	0	3	15%	9	45%	7	35%	1	5%
5	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la recaudación de los ingresos por toda fuente de financiamiento	0	0	1	5%	6	30%	3	15%	10	50%



6	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza las conciliaciones bancarias mensuales de sus cuentas corrientes	0	0	3	15%	7	35%	6	30%	4	20%
7	Los depósitos de la recaudación son depositados durante en el plazo de las 24 horas	0	0	1	1%	6	30%	10	50%	3	15%
TOTAL		0	0	16	11%	46	33%	48	34%	30	21%

Fuente: Encuesta aplicada

Nota: Según tabla 6, después de haber realiza la encuesta se tiene un resultado que el 34% indica que casi siempre se realiza adecuadamente el proceso de ingreso de fondos, un 33% a veces, un 21% siempre y un 11% casi nunca, por lo tanto llegamos a la conclusión que los trabajadores tienen una percepción de casi siempre y siempre se realiza adecuadamente el proceso de ingreso de fondos.

Tabla 7 *Análisis Documental Dimensión Certificación del crédito presupuestario de la Variable Ejecución de Gasto.*

N°	Verificación	Conclusión		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
15	Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pucyura solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos		X	33%	28%	Las áreas de administración en algunos casos solicitan por escrito la certificación para la ejecución de los gastos.
16	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la Municipalidad Distrital de Pucyura		X	33%	30%	La certificación presupuestal es otorgada por el responsabe del proceso presupuestario
17	Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pucyura		X	34%	22%	Si se realiza una adecuada programación de compromisos pero sin embargo se dan modificaciones
TOTAL				100%	80%	Nivel de Certificación de crédito presupuestario Alto

Fuente: Análisis documental

Nota: Según el análisis documental realizado a la dimensión certificación del crédito



presupuestario de la ejecución de gastos se tiene un nivel de ejecución de certificación del crédito presupuestario alto, el resultado obedece a que la municipalidad revisa en forma parcial la ejecución de gastos, realizando las subsanaciones en caso de presentarse algunas inconsistencias y sus respectivos controles para que se apruebe el presupuesto.

Tabla 8 *Análisis Documental Dimensión Compromiso de la Variable Ejecución de Gastos.*

N°	Verificación	Conclusión		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
18	El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público	X		33%	30%	El compromiso si se efectua con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público pero hay ciertos gastos que no corresponden.
19	La fase del compromiso se realiza en base a los documentos que sustenten las obligaciones contraídas por la Municipalidad Distrital de Pucyura		X	33%	22%	El compromiso se realiza en base a los documetos que sustentan el gasto pero en algunos casos la documentación no se encuentra en forma completa o falta alguna firma.
20	Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada		X	34%	30%	Si existen procedimientos de control que verifican que no sea destinada a un fin distinto, pero si hay excepciones.
				100%	82%	Nivel de Compromisos Alto

Fuente: Análisis documental.

Nota: De acuerdo al análisis documental de la dimensión compromiso de la variable ejecución de gastos según la tabla 8, se puede apreciar que la municipalidad realiza adecuadamente el compromiso con cargo al crédito presupuestal, considerando los documentos que sustenten las obligaciones, considerando procedimientos de control, pero existen ciertas deficiencias las cuales serán objeto de recomendación.



Tabla 9 Análisis Documental Dimensión Devengado de la Variable Ejecución de Gastos.

N°	Verificación	Conclusión		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
21	La fase del devengado se realiza previo la existencia de la conformidad otorgada por el área usuaria responsable que requirió la afectación del gasto	X		33%	30%	El devengado si se realiza en base a la conformidad del area correspondiente, pero en algunos casos faltan las conformidad o algun documento.
22	El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto	X		33%	30%	El devengado si se ejecuta por el importe consignado en los documentos sustentatorios y en base al presupuesto certificado
23	Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto	X		34%	25%	Si se realiza una verificación que la documentación corresponda a la específica de gasto con las cuales se afectaron, pero si se dan algunos casos en donde sucede que se gasta con otra específica.
TOTAL				100%	85%	Nivel de Devengado alto

Fuente: Análisis documental

Nota: Según el análisis documental de la dimensión Devengado para la ejecución de gastos, se tiene un resultado del 85% con un nivel de ejecución de las técnicas alto, esto se debe a que el área de tesorería aplica técnicas en forma parcial, considerando la existencia de la conformidad otorgada por el área usuaria responsable que requirió la afectación del gasto, se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto los procedimientos y que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto dichas actividades se cumplen en forma parcial.



Tabla 10 Análisis Documental Dimensión Pago de la Variable Ejecución de Gastos.

N°	Verificación	Conclusión		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
24	La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado	X		33%	22%	En cuanto a la documentación si es revisada por el personal encargado para realizar su pago, encontrándose expedientes pendientes de pago por falta del algun requisito.
25	Para efectuar los abonos en cuentas lo realizan y aprueban los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Municipalidad Distrital de Pucyura aprobados resolutivamente	X		33%	30%	Si los responsables de las cuentas bancarias son los que realizan el abono y son aprobados mediante resolución.
26	Los comprobantes de Pago están visados por el Tesorero, Contador y Director de Administración en señal de conformidad para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la Municipalidad Distrital de Pucyura	X		34%	30%	Para el pago si cuenta con la visación de los encargados para realizar la cancelación de las obligaciones.
TOTAL				100%	82%	Nivel de Ejecución Pago Alto

Fuente: Análisis documental

Nota: En la tabla 10, Se puede apreciar el resultado de la dimensión control de la variable ejecución de gastos con 82% con un nivel de ejecución del control moderado alto, esto se debe a que realiza un control económico y de flujo de efectivo en forma parcial, con una planificación regular y con programas de seguimiento los cuales no cubre en su totalidad la ejecución de los gastos.

Hipótesis específica a)

- Ho: El proceso de ingresos de presupuesto no se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022



- Ha: El proceso de ingresos de presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Tabla 11 *Correlación del proceso de ingreso de presupuesto y la ejecución de gastos*

		Correlaciones		
		Proceso de ingreso de fondos	de	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Proceso de ingreso de fondos	Coefficiente de correlación	1,000	0,732**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Ejecución de gastos	Coefficiente de correlación	0,732**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
		N	20	20

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

Fuente. Herramienta estadística SPSS versión 26

Rho de Spearman =0,732

Nota:

La tabla 11, muestra toda información acerca de la relación entre las dos variables en estudio, de las cuales se obtiene que, el valor de significancia bilateral (p-valor) es igual a $p = 0.000$, y este valor es inferior a $\alpha = 0.05$ (máximo permitido) de acuerdo a la prueba estadística Chi Cuadrado, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, por consiguiente, se concluye que el proceso de ingresos de fondos se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Por otro lado, de la misma forma se obtuvo el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.732 (73.2%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman.

Considerando el análisis documental se puede apreciar que las dimensiones de la gestión de la oficina de tesorería tienen un nivel alto y las dimensiones de la ejecución de gastos de igual manera, por lo tanto se corrobora los resultados obtenidos en la aplicación del Rho de



Spearman.

4.1.2 Resultados respecto al objetivo específico b)

Identificar la relación del proceso de salida de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022

Tabla 12 *Análisis Documental Dimensión Proceso de Salida de Presupuesto*

N°	Verificación	Conclusión			Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	Proceso	NO			
8	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza periódicamente la conciliación de gastos con la oficina de asesoría contable y presupuesto.		X		14%	10%	La oficina realiza periódicamente la conciliación de gastos con las oficinas de contabilidad y presupuesto, pero no en todas las oportunidades.
9	La oficina de tesorería realiza el pago de retenciones de cuarta categoría y entrega las constancias de dichos pagos	X			14%	14%	Si realiza el pago de las retenciones, ya que si no lo hace generaría multas.
10	La oficina de tesorería de la Municipalidad distrital de Pucyura Planifica el pago a proveedores de bienes y servicios en coordinación con las áreas correspondientes.		X		14%	10%	La oficina de tesorería de acuerdo al Plan Anual de Adquisiciones planifica los pagos a proveedores de bienes y servicios, pero sin embargo ciertos procesos no se pagan en su oportunidad.
11	La oficina de tesorería de la Municipalidad distrital de Pucyura Ejecuta el pago de remuneraciones en coordinación con las áreas correspondientes.	X			14%	14%	La municipalidad distrital de Pucyura si realiza el pago de remuneraciones a sus trabajadores de acuerdo al cronograma establecido.
12	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de la recepción satisfactoria de los bienes adquiridos.		X		14%	10%	La oficina de tesorería si verifica la documentación que sustenta el cumplimiento de la recepción satisfactoria de los bienes adquiridos, pero en algunas ocasiones estas son rechazadas por falta de firmas y retrasa el pago a proveedores de bienes



13	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de los servicios contratados.	X	15%	12%	La oficina de tesorería si verifica la documentación que sustenta el cumplimiento de los servicios contratados, pero en algunas ocasiones estas son rechazadas por falta de firmas y retrasa el pago a proveedores de servicios
14	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de los terminos contractuales o legales.	X	15%	12%	La oficina de tesorería si verifica la documentación que sustenta el cumplimiento de la recepción satisfactoria de los bienes adquiridos, pero en algunas ocasiones estas son rechazadas por falta de firmas y retrasa el pago a proveedores de bienes y servicios
TOTAL			100%	82%	Nivel de gestión del proceso de salida de fondos alto.

Fuente: Análisis Documental

Nota: Según la tabla 12, se puede apreciar un resultado del análisis documental de la dimensión proceso de salida de fondos con un resultado del 82% con un nivel de gestión de salida de fondos alto, esto considerando que la oficina de tesorería concilia con la oficina de contabilidad y presupuesto, realiza el pago de cuarta categoría, cuenta con una planificación de los pagos de acuerdo al PAAC que se tiene, pero en algunas ocasiones no se cumple, además que revisa adecuadamente los documentos que evidencian la recepción de bienes, el cumplimiento de los servicios y los términos contractuales para realizar el pago respectivo.

Tabla 13 Resultados de la encuesta aplicada sobre la dimensión Proceso de Salida de Presupuesto

N°	PREGUNTA	1		2		3		4		5	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
8	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza periodicamente la conciliación de gastos con la oficina de asesoría contable y presupuesto.	0	0	1	5%	6	30%	9	45%	4	20%
9	La oficina de tesorería realiza el pago de retenciones de cuarta categoría y entrega las constancias de dichos pagos	0	0	2	10%	5	25%	9	45%	4	20%
10	La oficina de tesorería de la Municipalidad distrital de Pucyura Planifica el pago a proveedores de bienes y servicios en coordinación con las áreas correspondientes.	0	0	1	5%	1	5%	9	45%	9	45%



11	La oficina de tesorería de la Municipalidad distrital de Pucyura Ejecuta el pago de remuneraciones en coordinación con las áreas correspondientes.	0	0	1	5%	1	5%	12	60%	6	30%
12	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de la recepción satisfactoria de los bienes adquiridos.	0	0	0	0%	9	45%	9	45%	2	10%
13	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de los servicios contratados.	0	0	1	5%	6	30%	8	40%	5	25%
14	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de los terminos contractuales o legales.	0	0	1	1%	7	35%	7	35%	5	25%
TOTAL		0	0	7	5%	35	25%	63	45%	35	25%

Fuente: Encuesta aplicada

Nota: Según la tabla 13 se puede apreciar el resultado obtenido de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad donde un 45% manifiestan que siempre se da un proceso de salida de fondos de manera adecuada, un 25% siempre, un 25% a veces y un 5% casi nunca, por lo tanto, se puede indicar que se tiene un 70% entre casi siempre y siempre.

Hipótesis específica b)

- Ho: El proceso de salida de fondos no se relaciona significativamente con la ejecución de presupuesto en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.
- Ha: El proceso de salida de presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Tabla 14 Correlación del proceso de salida de presupuesto y la ejecución de gastos

		Correlaciones		
			Proceso de salida de fondos	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Proceso de salida de fondos	Coefficiente de correlación	1,000	0,894**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Ejecución de gastos	N	20	20
		Coefficiente de correlación	0,894**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20



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

Fuente. Herramienta estadística SPSS versión 26

Rho de Spearman =0,894

Nota:

La tabla 14, muestra toda información acerca de la relación entre las dos variables en estudio, de las cuales se obtiene que, el valor de significancia bilateral (p-valor) es igual a $p = 0.000$, y este valor es inferior a $\alpha = 0.05$ (máximo permitido) de acuerdo a la prueba estadística Chi Cuadrado, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, por consiguiente, se concluye que el proceso de salida de fondos se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Por otro lado, de la misma forma se obtuvo el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.894 (89.4%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman.

Considerando los resultados del análisis documental, se puede apreciar que tanto el proceso de salida de fondos tiene un nivel de gestión alto y las dimensiones de la ejecución de gastos con un nivel de ejecución alto, por lo tanto, tienen una relación directa y positiva.

4.2 Resultados respecto al Objetivo General

Identificar la relación de la gestión de tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Tabla 15. Resultado del Análisis documental de la variable tesorería

Dimensión	Calificación	Resultado
Proceso de Ingreso de Fondos	78%	Nivel de Proceso de Ingreso de Fondos Alta
Proceso de Salida de Fondos	82%	Nivel de Proceso de salida de fondos Alta
TOTAL VARIABLE	80%	Nivel de Gestión de Tesorería Alta

Fuente: Análisis documental

Nota: Según la tabla 15, se puede apreciar que la variable gestión de tesorería tiene un resultado del 80% con un nivel de gestión de tesorería alta, considerando tanto el proceso de



ingreso de fondos con un 78% y el proceso de salida de fondos con un 82%, esto según los resultados de cada una de los ítems analizados.

Tabla 16. Resultados de la encuesta de la variable tesorería

Dimensión	1		2		3		4		5	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Proceso de Ingreso de Fondos	0	0	16	11%	46	33%	48	34%	30	21%
Proceso de Salida de Fondos	0	0	7	5%	35	25%	63	45%	35	25%
TOTAL VARIABLE	0	0	23	8%	81	29%	111	40%	65	23%

Fuente: Encuestas aplicadas

Nota: Según las encuestas aplicadas, se puede apreciar un 40% indican que casi siempre se realiza una buena gestión de tesorería, un 29% a veces, un 23% siempre y un 8% casi nunca, por lo que podemos concluir que los colaboradores de la municipalidad de Pucyura entre casi siempre y siempre se tienen un 63%.

Tabla 17. Resultados del análisis documental de la Variable Ejecución de Gastos

Dimensión	Calificación	Resultado
Certificación crédito presupuestal	80%	Nivel de Certificación de crédito presupuestario Alto
Compromiso	82%	Nivel de Compromisos Alto
Devengado	85%	Nivel de Devengado alto
Pago	82%	Nivel de Ejecución Pago Alto
TOTAL VARIABLE	82%	Nivel de Ejecución de Gastos Alto

Fuente: Análisis documental

Nota: Según la tabla 17 se puede apreciar un resultado de nivel de ejecución del gasto alto con un 82% considerando las dimensiones certificación de crédito presupuestal con un 80%, compromiso un 82%, devengado un 85% y nivel de ejecución del pago con un 82%, el presente resultado analizando cada uno de los indicadores de las dimensiones.

Tabla 18. Resultados de la encuesta de la Variable Ejecución de Gastos

DIMENSIÓN	1		2		3		4		5	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Certificación crédito presupuestal	0	0%	4	11%	22	61%	26	72%	8	22%
Compromiso	0	0%	2	6%	25	69%	21	58%	12	33%
Devengado	0	0%	5	14%	19	53%	27	75%	9	25%
Pago	0	0%	4	11%	17	47%	25	69%	14	39%



TOTAL VARIABLE 0 0% 15 6% 83 35% 99 41% 43 18%

Fuente: Encuestas aplicadas

Nota: Según las encuestas aplicadas se tiene la tabla 18 que muestra un resultado del 41% quienes indican que casi siempre se realiza una adecuada ejecución del gasto, un 35% a veces, un 18% siempre y un 5% casi nunca por lo tanto, entre casi siempre y siempre se tiene el mayor porcentaje por lo que podemos concluir que la ejecución del gasto según la percepción de los trabajadores una mayoría considera que se realiza.

Tabla 19. Ejecución de gastos de la Municipalidad distrital de Pucyura, periodo 2022.

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1: RECURSOS ORDINARIOS	1,558,177	1,683,427	1,600,714	1,589,644	1,449,402	1,232,682	1,231,582	73.2
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	170,000	239,872	176,657	168,202	168,202	168,202	168,202	70.1
3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0	3,858,194	3,636,527	3,613,864	2,340,474	2,340,474	2,340,474	60.7
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	233,775	231,083	213,157	213,157	213,157	213,157	91.2
5: RECURSOS DETERMINADOS	3,333,172	7,299,435	6,930,195	6,903,716	6,893,718	6,888,808	6,877,031	94.4

Fuente: MEF Consulta de Ejecución de Gastos periodo 2022.

Nota. Se puede apreciar en la tabla 19 que la ejecución del gasto por fuente de financiamiento en RO tiene una ejecución del 73.2%, RDR un 70.1%, Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito un 60.7%, donaciones y transferencia un 91.2% y Recursos determinados que es el que tiene mayor presupuesto se ha ejecutado un 94.4%, por lo tanto podemos concluir que la ejecución presupuestal esta con un promedio de 85%, lo cual es aceptable, pero puede mejorar.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

- Ho: La tesorería no se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022



- Ha: La tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Tabla 20 *Correlación de la tesorería y la ejecución de gastos*

		Correlaciones		
		Tesorería	Ejecución de gastos	
Rho de Spearman	Tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	0,857**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Ejecución de gastos	Coefficiente de correlación	0,857**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

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

Nota. Herramienta estadística SPSS versión 26

Rho de Spearman =0,857

Interpretación:

La tabla 9, muestra toda información acerca de la relación entre las dos variables en estudio, de las cuales se obtiene que, el valor de significancia bilateral (p-valor) es igual a $p = 0.000$, y este valor es inferior a $\alpha = 0.05$ (máximo permitido) de acuerdo a la prueba estadística Chi Cuadrado, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, por consiguiente, se concluye que la tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.

Por otro lado, de la misma forma se obtuvo el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.857 (85.7%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman.

Considerando el análisis documental se tiene a la gestión de tesorería con un nivel alto, de igual manera la ejecución del gasto con un nivel de ejecución alto, por lo tanto se corrobora la información del Rho de Spearman con un nivel de relación significativa y positiva, además que la ejecución del gasto por fuente de financiamiento tiene una ejecución promedio del 85% , lo cual se puede mejorar.



CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1 Descripción de hallazgos más relevantes y significativos

Según los hallazgos de mayor relevancia para el objetivo general Identificar la relación de la tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, se observa que el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.857 (85.7%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman.

Considerando el análisis documental se tiene un resultado de la variable gestión de tesorería tiene un resultado del 80% con un nivel de gestión de tesorería alta según tabla 15 y la variable ejecución de gastos se puede apreciar un resultado de nivel de ejecución de resultados alto con un 75% según tabla 17, lo cual indica que ambos se encuentran en el mismo nivel tanto de gestión de tesorería y ejecución del gastos faltando ciertos aspectos que mejorar lo cual se va recomendar para lo puedan tomar en cuenta.

Según los hallazgos de mayor relevancia para el objetivo específico a) Identificar la relación del proceso de ingresos de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, se observa que el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.732 (73.2%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman.

De acuerdo al análisis documental según las tablas 5 se tiene un nivel de ejecución del proceso de ingreso de presupuesto alto con un 78% ya que faltan ciertos aspectos que mejorar y en cuanto a la ejecución de gastos según tabla 7 indica que la dimensión certificación de crédito presupuestario tiene un resultado del 80% con un nivel de ejecución de compromiso alta, dimensión ejecución del devengado tiene un resultado del 82% con un nivel de ejecución



de compromiso alto, la dimensión devengado de la ejecución de gastos, se tiene un resultado del 85% con un nivel de ejecución del devengado alto según tabla 9 y En la tabla 10, Se puede apreciar el resultado de la dimensión pago de la ejecución de gastos con 82% con un nivel de ejecución del pago alto llegando a la conclusión de que las dimensiones de la variable gestión de tesorería y ejecución de gastos según el análisis documental realizado tienen una correlación directa y positiva.

Según los hallazgos de mayor relevancia para el objetivo específico b) Identificar la relación del proceso de salida de fondos con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, se observa que el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.732 (73.2%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman.

Considerando los resultados del análisis documental, se puede apreciar que tanto el proceso de salida de presupuesto tiene un nivel de gestión alto con un 82% según tabla 12 y las dimensiones de la ejecución de gastos con un nivel de ejecución alto, por lo tanto, tienen una relación directa y positiva.

5.2 Limitaciones del estudio

Como una de las principales restricciones que se generaron al realizar el estudio fue que algunos trabajadores públicos no querían brindar información sobre datos delicados como gastos e ingresos que tenían ya que para ellos es una información confidencial es por ello que tuvimos dificultad de obtener una información, pero se logró solucionar de manera directa con el gerente haciendo posible el estudio, ya que hasta el momento no se realizó investigaciones sobre este tema es considerado de gran relevancia en la Municipalidad Distrital de Pucyura.



5.3 Comparaciones crítica con la literatura existente

Según los resultados recabados para el objetivo general Identificar la relación de la tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, se observa que el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.857 (85.7%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman. Dichos resultados son similares y tiene concordancia con el trabajo realizado por Sucasaca (2021) donde se indica que existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel – San Román – Puno, en el año 2020, puesto que al efectuar el test de correlación de Spearman se halló una correlación positiva entre las dos variables de estudio, este afirma que, mayor a gestión de tesorería, también será mayor la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel, y esto se corrobora con el valor del grado de correlación que fue de 1.000. Dichos resultados en ambas investigaciones se pueden fundamentar con las teorías de Gallo (2021) donde menciona que, al administrar la tesorería, se busca determinar efectivo que una organización tiene que mantener en todo momento para garantizar que las operaciones del negocio se desarrollen de forma habitual. De este modo, es fácil optimizar el valor de la organización, ya que sus operaciones fluyen con eficiencia y contribuyen en la obtención de una mejor rentabilidad.

Según los resultados recabados para el objetivo específico 1 Identificar la relación del proceso de ingresos de fondos con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, se observa que el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.732 (73.2%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman. Dichos resultados son similares y tiene



concordancia con el trabajo realizado por Virginia Huamán (2022) donde se indica que posee una relación favorable con la ejecución del gasto público en la Sub Gerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, ya que se halló que un valor p . calculado = $0.0475 > p$. tabular = 0.001 , esto fue calculado mediante el estadístico inferencial de Pearson, estos valores se interpretan como existencia de una relación directa entre las dos variables. Dichos resultados en ambas investigaciones se pueden fundamentar con las teorías de Sucasaca (2021) donde menciona que está determinada por políticas de recaudo, respaldados por lineamientos y normativas sobre la operación, técnicas o registro. Según los plazos y formas establecidos por la Dirección General del Tesoro Público, los organismos que realizan la labor de recaudo de los recursos del estado No Financiero proporcionan información sobre los presupuestos, la determinación y la percepción de los movimientos de los recaudos económicos.

Según los resultados recabados para el objetivo específico 2 Identificar la relación del proceso de salida de fondos con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, se observa que el valor del estadístico de correlación denominado Rho de Spearman igual a 0.732 (73.2%) y dicho valor indica que existe una relación positiva considerable entre dichas variables, de acuerdo a la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman. Dichos resultados son similares y tiene concordancia con el trabajo realizado por Márquez (2021) donde se indica que nuestras dos variables de estudio guardan una relación directa ya que $\text{sig.} = 0.000$; $p = 0.885$. En la situación actual, la ejecución de los gastos en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018 tiene un nivel bajo, es decir, en el 50% de casos no se cumple la ejecución de gastos, por otro lado, se concluye que el gasto programado en la municipalidad no se está cumpliendo. Dichos resultados en ambas investigaciones se pueden fundamentar con las teorías de Ibarra (2009) donde menciona que es una etapa del desarrollo de presupuesto, que se realiza, después de la aprobación presupuestaria, que incluirá los



desembolsos remunerativos, económico y de bienes y esta se utiliza las técnicas y procedimientos de gestión, contables, control y de administración económico para el logro de objetivos planificados en las entidades del estado, según programas y proyectos a corto y mediano plazo.

5.4 Implicancias del estudio

En el presente estudio se presenta la implicancia social, profesional, teórica y práctica:

En relación a lo social, como esta investigación tiene un gran valor, esta investigación ayudará a la municipalidad, a mejorar su gestión sobre la ejecución presupuestal y la gestión en la tesorería.

En el componente profesional, la investigación debe contribuir al desarrollo de nuevas herramientas para obtener información sobre variables de investigación como ejecución presupuestal y la gestión en la tesorería y así incrementar el conocimiento en general.

En la parte práctica, la averiguación tiene aplicaciones no solo en erudiciones futuros, sino en todo el método contable, por lo que se demuestra que se puede mejorar la ejecución presupuestal y la gestión en la tesorería y los conocimientos adquiridos se pueden aplicarse en el futuro.

En la parte teórica, apoyará el trabajo de investigación de todos los estudiantes de todas las universidades a su discreción; esta investigación también apoyará a la expansión de nuevos conocimientos en contabilidad, así como nuevos conocimientos e ideas se sumarán al conocimiento de otros investigadores.



CONCLUSIONES

- a) A partir de los hallazgos encontrados respecto a identificar la relación de la tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022. De acuerdo al valor de $p = 0.00 < 0.05$ (prueba Chi – cuadrado), se puede afirmar que la tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es del 85.7%, considerando el análisis documental se tiene un resultado de la variable tesorería del 80% con un nivel de tesorería alta según tabla 15 y la variable ejecución de gastos se puede apreciar un resultado de nivel de ejecución de resultados alto con un 75% según tabla 17. Por ende, tal caso significa que, según los hallazgos obtenidos en el apartado de los resultados, se demuestra que al realizar mejoras fundamentales en el área de tesorería se tendrá mejoras en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, dado que existe relación directa entre las variables del estudio realizado.
- b) A partir de los hallazgos encontrados respecto a identificar la relación del proceso de ingresos de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022. De acuerdo al valor de $p = 0.00 < 0.05$ (prueba Chi – cuadrado), se puede afirmar que el proceso de ingresos de presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es del 73.2%, en cuanto al análisis documental podemos afirmar que existe relación debido a que el nivel de ejecución de ingreso de fondos con un 78% y las dimensiones de la variable ejecución de gastos tienen certificación de crédito presupuestario un 80%, compromiso 85%, devengado 85% y pago 82%. Por ende, tal caso significa que, según los hallazgos obtenidos en el apartado de los resultados, se demuestra que al realizar



mejoras significativas en el desarrollo del proceso de ingresos de presupuesto se podrá generar un mejor control en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, dado que existe relación directa y positiva entre las variables del estudio realizado.

- c) A partir de los hallazgos encontrados respecto a identificar la relación del proceso de salida de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022. De acuerdo al valor de $p = 0.00 < 0.05$ (prueba Chi – cuadrado), se puede afirmar que el proceso de salida de presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es del 89.4%, considerando los resultados del análisis documental, se puede apreciar que el proceso de salida de presupuesto tiene un nivel de gestión alto con un 82% según tabla 12 y las dimensiones de la ejecución de gastos con un nivel de ejecución alto. Por ende, tal caso significa que, según los hallazgos obtenidos en el apartado de los resultados, se demuestra que al realizar mejoras en el proceso de salida de fondos se podrá potenciar la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, dado que existe relación directa entre las variables del estudio realizado.



RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Pucyura promover para presentar al Congreso propuestas legislativas que permitan la existencia de una regulación más efectiva y compatible con la realidad de nuestra sociedad, que mejoren el uso de los recursos utilizados por las unidades o instituciones gubernamentales, y que aquellos pagos destinados a la adquisición de bienes y servicios permitan a los ciudadanos para obtener una calidad de vida.
- b) Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Pucyura, realizar actividades informativas para que estén capacitados y conocer las normas administrativas relacionadas con la administración pública. Lo anterior debe ser uno de los requisitos importantes de la Solicitud de Propuestas (TDR) para mejorar la gestión financiera y una mejor ejecución de los gastos.
- c) Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de Pucyura, mejorar la gestión de los recursos debe ser suficiente para el personal y responder a las etapas de ejecución de los gastos del municipio, en las que la administración debe implementar políticas administrativas que ayuden a concretar los objetivos de las autoridades del municipio.



BIBLIOGRAFIA

- Amaya, L. (05 de Agosto de 2016). *Siigo*. Siigo: <https://contifico.com/que-son-los-gastos-en-contabilidad/>
- Andía, W. (2011). *Planeamiento Estratégico en el Sector Público*. Lima: Eximpress.
- Auccatinco, S., & Auccatinco, C. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Cusco.
- Carrasco, L. (2009). *Aplicación práctica del Impuesto a la Renta, ejercicios 2008 y 2009*. Lima: Centro de Investigación Jurídico Contable S.A.
- Chambilla, S. (2019). *Gestión del área de Tesorería y su relación con la eficiencia de la ejecución presupuestal en la unidad de Gestión Educativa Local - Tacna, año 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Alas Peruanas, Tacna.
- Conde, S., & Quispe, K. (2021). *Gestión del sistema de tesorería en las Municipalidades Provinciales de Madre de Dios, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Puerto Maldonado.
- Congreso de la República. (2018). *Decreto Legislativo 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: Diario el Peruano.
- Congreso de la República. (2020). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Peru: Congreso de la República.
- Contraloría General De La República. (2021). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Lima: Subgerencia De Normatividad En Control Gubernamental.
- Defensoria del Pueblo. (2022). *Asignación y ejecución presupuestal del Programa Presupuestal 0068: "Reducción de la Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres"*. Lima: Gestión del Riesgo de Desastres .
- Gallo, J. (22 de agosto de 2021). *Universidad de Piura*. Universidad de Piura: <https://www.udep.edu.pe/hoy/2021/08/gestion-de-tesoreria/>
- García, A. (31 de Agosto de 2022). *esan*. esan: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-por-que-tu-empresa-la-necesita>
- Gavilanes, C. (2019). *La gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las Cooperativas de Ahorro y Crédito*. Tesis de posgrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Gómez, M. (2020). *Propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa Bodegas Añejas Ltda*. Tesis de pregrado, Corporación Universitaria Minuto de Dios .
- Guevara, M. (2019). *Sistema de control para mejorar los procesos del area de tesoreria en la*



- empresa J y M SAC Chiclayo 2018*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. McGrall Hill.
- Hernandez, R., Fernandez, R., & Baptista, P. (2014). *Metodologia de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, L. (2014). *Metodologia de la Investigación*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, L. (2014). *Metodologian de la Investigacion*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Hernández, Y. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad*. Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Huahuachambi, J. (2021). *Administración del presupuesto y la gestión de tesorería en la dirección de salud de Lima Sur del Minsa, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Lima.
- Huaman, V. (2022). *El control previo y su relación con la ejecución del gasto público en la sub gerencia de tesoreria de la Municipalidad Distrital de Punta Negra periodo 2019-2020*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Lima.
- Ibarra, A. (2009). *Introducción a las Finanzas Públicas*. Cartagena de Indias Colombia,: Fundacion Universitaria Tecnologico de Comfenalco.
- Instituto Peruano de Economia. (06 de Agosto de 2022). *IPE*. IPE: <https://www.ipe.org.pe/portal/regiones-del-sur-comienzan-a-gastar-mejor-sus-presupuestos/>
- Marquez, E. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Mavila, J., Rodríguez, G., Miguel, J., Luis, G., & López, H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Informe de evaluación del Plan estratégico Institucional PEI (2017-2019)*. Lima. https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/informe_evaluacion_PEI
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Modulo Administrativo*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (31 de mayo de 2022). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Ministerio de Economía y Finanzas:



[https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_content&language=en-](https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_content&language=en-GB&Itemid=101108&view=article&catid=100&id=7383&lang=en-GB)

[GB&Itemid=101108&view=article&catid=100&id=7383&lang=en-GB](https://www.mef.gob.pe/en/?option=com_content&language=en-GB&Itemid=101108&view=article&catid=100&id=7383&lang=en-GB)

- Olsina, X. (2009). *Gestión de Tesorería*. Barcelona: Editorial Bresca Editorial S.L.
- Orellana Intriago, F. R., Orellana Intriago, C. E., & Vasquez Ponce, G. O. (2020). Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. *Revista científica "Dominio de las Ciencias"*, 13.
- Reinoso, Y., & Pincay, D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *Digital Publisher*, 5(2), 14-30.
- Sucasaca, R. (2021). *La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la municipalidad distrital de San Miguel - San Roman – Puno, año 2020*. Tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua.
- Valencia, V., Corahua, D., & Rimachi, M. (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Continental, Cusco.
- Valladares, J. (2019). *Fundamentos de la nueva gestión de tesorería*. Buenos Aires: FC Editorial.
- Vargas, Z. (2009). *La investigación aplicada*. Cartago: Revista Educacion.
- Yngri, R., & Pincay, D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *Digital Publisher*.
- Zevallos, M. (2014). *Presupuesto Público*. Lima: El Buho E.I.R.L.



ANEXOS



ANEXO 1: Matriz de consistencia

TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Metodología
<p>Problema general ¿Qué relación existe entre tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022?</p>	<p>Objetivo general Identificar la relación de tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.</p>	<p>Hipótesis general La tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022</p>	<p>Variable I: Tesorería</p>	<ul style="list-style-type: none"> Proceso de ingresos de presupuesto Proceso de salida de presupuesto Certificación del crédito presupuestario Compromiso Devengado 	<p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Alcance Descriptivo – correlacional</p> <p>Diseño No experimental</p> <p>Población 20 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco</p> <p>Muestra 20 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco</p> <p>Técnica • Encuesta • Análisis documental</p> <p>Instrumentos • Cuestionario • Ficha de análisis documental</p>
<p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿Qué relación existe entre el proceso de ingresos de presupuesto y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022?</p> <p>b) ¿Qué relación existe entre el proceso de salida de presupuesto y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>a) Identificar la relación del proceso de ingresos de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.</p> <p>b) Identificar la relación del proceso de salida de presupuesto con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>a) El proceso de ingresos de fondos se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022</p> <p>b) El proceso de salida de fondos se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022.</p>			



ANEXO 2: Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores
TESORERÍA	Se denomina al conjunto de normas, técnicas, procedimientos que permite realizar en adecuadamente y con transparencia la disposición de los efectivos de los organismos y entidades del estado. Según la relación entre la gestión de tesorería y el SIAF, mostrándose como un instrumento primordial e inevitable la anotación del hecho económico (Contraloría General De La República, 2021).	Por tesorería se entiende como un grupo de normativas las cuales tiene como finalidad de controlar el flujo de dinero dentro de una entidad pública, para poder medir dicha variable se debe de tomar en cuenta el proceso de ingresos y salida de fondos	Proceso de ingresos de presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Cobranzas • Custodia
			Proceso de salida de presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> • Control de flujo • Pagos
EJECUCIÓN DE GASTOS	Es una etapa del desarrollo de presupuesto, que se realiza, después de la aprobación presupuestaria, que incluirá los desembolsos remunerativos, económico y de bienes y esta se utiliza las técnicas y procedimientos de gestión, contables, control y de administración económico para el logro de objetivos planificados en las entidades del estado, según programas y proyectos a corto y mediano plazo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).	La ejecución de gastos se entiende como un conjunto de procedimientos que tiene como finalidad controlar el presupuesto que se le otorga a la municipalidad para poder ejecutar obras en beneficio a la población, para poder ser medida es necesario conocer	Certificación de crédito presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Crédito Presupuestario ➤ Programación de Compromisos Anual.
			Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Afectación de créditos presupuestales. ➤ Monto Certificado
			Devengado	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aprobación del Gasto ➤ Acreditación documental
			Pago	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Acreditación documental ➤ Registro en el SIAF ➤ Transferencia CCI



ANEXO 3. Validación de Instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

I. DATOS GENERALES

1.1. TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

“TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022”

1.2. INVESTIGADORES:

Bach. Pucuhuanca Pumallica Yessenia

Bach. Pari Pereyra Ana Gabriela

II. DATOS DEL EXPERTO:

2.1. NOMBRES Y APELLIDOS: Edwin Isidro Flores Ortega

2.2. ESPECIALIDAD: Auditoria

2.3. LUGAR Y FECHA: Cusco, 10 de Agosto del 2023

2.4. CARGO E INSTITUCIONES DONDE LABORA: Universidad Andina del Cusco

COMPONENTE	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
FORMAS	1.REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					82%
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					92%
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observable.					90%
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					92%
	5.SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad.				80%	
	6.INTENCIONALIDAD	El instrumentó mide pertinentemente las variables de la investigación.					90%
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe una organización lógica.					85%
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científica de la investigación educativa.					85%
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores y variables.					88%
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					85%

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Procede con su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 86.90%

LUGO DE REALIZADO EL INSTRUMENTO:

Procede a su aplicación (X) debe corregirse ()

Sello y firma del Experto
DNI: 80025020



VALIDACION DE INSTRUMENTOS

1. DATOS GENERALES

1.1 TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

“TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022”

1.2 INVESTIGADORES

Bach. Pucuhuanca Pumallica Yessenia

Bach. Pari Pereyra Ana Gabriela

2. DATOS DEL EXPERTO

2.1. NOMBRES Y APELLIDOS: Yadira Roque Pimentel

2.2. ESPECIALIDAD: Gestión Pública

2.3. GRADO: Magister en Gestión Pública

2.4.1 LUGAR Y FECHA: Cusco, 24 de Agosto del 2023

3. CRITERIOS DE VALIDACIÓN

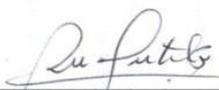
COMPONENTES	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE	TOTAL
			1	2	3	4	5	
FORMA	1.REDACCION	Los indicadores están redactados considerando los elementos necesarios					X	5
	2.CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado				X		4
	3.OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observable				X		4
CONTENIDO	4.ACTUALIDAD	Es adecuada al avance de la ciencia				X		4
	5.SUFICIENCIA	Los indicadores son adecuados en cantidad y claridad				X		4
	6.INTERNAIONALIDAD	El Instrumento mide pertinentemente la variable de investigación				X		4
ESTRUCTURA	7.ORGANIZACION	Existe organización lógica				X		4
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos de la investigación				X		4
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los indicadores dimensiones y variables					X	5
	10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					X	5
TOTAL							X	

4. Porcentaje de Valoración: 86%

5. Opinión de Aplicabilidad: APLICABLE

6. Luego de Revisar los Instrumentos:

- **Procede a la aplicación (X)**
- **Debe corregirse ()**


Yadira Roque Pimentel
DNI: 40474819



ANEXO 4: Encuesta de recolección de datos

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



CUESTIONARIO

Estimado(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de **“TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022.”**

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con **“X”** en una sola casilla de las siguientes alternativas:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Muy en acuerdo

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	VARIABLE: TESORERÍA					
	Proceso de ingresos de presupuesto					
1	La Municipalidad distrital de Pucyura considera los lineamientos y disposiciones emitidos por el ente rector para el ingreso de dinero					
2	La Municipalidad distrital de Pucyura considera los procedimientos establecidos para el ingreso de fondos					
3	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la estimación de los ingresos por toda fuente de financiamiento					
4	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la determinación de los ingresos por toda fuente de financiamiento					
5	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza la recaudación de los ingresos por toda fuente de financiamiento					
6	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza las conciliaciones bancarias mensuales de sus cuentas corrientes					
7	Los depósitos de la recaudación son depositados durante en el plazo de las 24					



	horas					
	Proceso de salida de presupuesto					
8	La Municipalidad distrital de Pucyura realiza periodicamente la conciliación de gastos con la oficina de asesoría contable y presupuesto.					
9	La oficina de tesorería realiza el pago de retenciones de cuarta categoría y entrega las constancias de dichos pagos					
10	La oficina de tesorería de la Municipalidad distrital de Pucyura Planifica el pago a proveedores de bienes y servicios en coordinación con las áreas correspondientes.					
11	La oficina de tesorería de la Municipalidad distrital de Pucyura Ejecuta el pago de remuneraciones en coordinación con las áreas correspondientes.					
12	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de la recepción satisfactoria de los bienes adquiridos.					
13	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de los servicios contratados.					
14	La oficina de tesorería verifica el cumplimiento de los terminos contractuales o legales.					
	VARIABLE: EJECUCIÓN DE GASTOS					
	Certificación crédito presupuestario					
15	Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pucyura solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos					
16	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la Municipalidad Distrital de Pucyura					
17	Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pucyura					
	Compromiso					
18	El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público					
19	La fase del compromiso se realiza en base a los documentos que sustenten las obligaciones contraídas por la Municipalidad Distrital de Pucyura					
20	Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada					
	Devengado					
21	La fase del devengado se realiza previo la existencia de la conformidad otorgada por el área usuaria responsable que requirió la afectación del gasto					
22	El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto					
23	Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto					
	Pago					
24	La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado					
25	Para efectuar los abonos en cuentas lo realizan y aprueban los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Municipalidad Distrital de Pucyura aprobados resolutivamente					
26	Los comprobantes de Pago están visados por el Tesorero, Contador y Director de Administración en señal de conformidad para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la Municipalidad Distrital de Pucyura					



ANEXO 5: Ficha de revisión documentaria

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,

ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente documento es para que las investigadoras puedan llenar e interpretar sus apreciaciones de acuerdo a la revisión documentaria.

N.	Ítems	SI	Proceso	NO
Variable: TESORERÍA				
Dimensión: Proceso de ingresos de fondos				
1	La cantidad de dinero ingresado cumplen con las metas			
2	las cobranzas se realizan de manera puntual			
3	la custodia del dinero es adecuada			
Dimensión: Proceso de salida de fondos				
4	se realiza un control de flujo de dinero			
5	los pagos se realizan de manera puntual			
6	la adquisición de recursos es controlada de manera precisa			
Variable: EJECUCIÓN DE GASTOS				
Dimensión: Certificación de Crédito presupuestario				
7	Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pucyura solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos			
8	La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la Municipalidad Distrital de Pucyura			
9	Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pucyura			
Dimensión: Compromiso				
10	El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público			
11	La fase del compromiso se realiza en base a los documentos que sustenten las obligaciones contraídas por la Municipalidad Distrital de Pucyura			
12	Existe procedimientos de control establecidos que garantice que la afectación presupuestal autorizada no sea destinada a un fin distinto para el que fue aprobada			
Dimensión: Devengado				



-
- 13 La fase del devengado se realiza previo la existencia de la conformidad otorgada por el área usuaria responsable que requirió la afectación del gasto
 - 14 El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto
 - 15 Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto

Dimensión: Pagado

- 16 La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado
 - 17 Para efectuar los abonos en cuentas lo realizan y aprueban los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la Municipalidad Distrital de Pucyura aprobados resolutivamente
 - 18 Los comprobantes de Pago están visados por el Tesorero, Contador y Director de Administración en señal de conformidad para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la Municipalidad Distrital de Pucyura
-



ANEXO 6: Solicitud a la Municipalidad de Pucyura - Anta

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"
"año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Pucyura, 27 de febrero del 2023



SEÑOR (A)
ECON. MERI CCOYA CONDORI
Alcaldesa De La Municipalidad Distrital de Pucyura

De mi mayor consideración:

Por medio de la presente me dirijo a Ud. Con la finalidad de solicitarle, me **conceda autorización para desarrollar el proyecto de tesis de Grado** para la titulación como Contador Público de la Universidad Andina Del Cusco en su prestigiosa Municipalidad.

El tema a desarrollar se basa en TESORERÍA Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCYURA PROVINCIA DE ANTA CUSCO, PERIODO 2022 para lo cual solicitamos acceso a la documentación, información del año 2022, y entrevista al personal que labora de manera específica en la oficina de Tesorería y Rentas y de manera general a todo el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Pucyura.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle mi consideración distinguida y estima personal.

Atentamente,

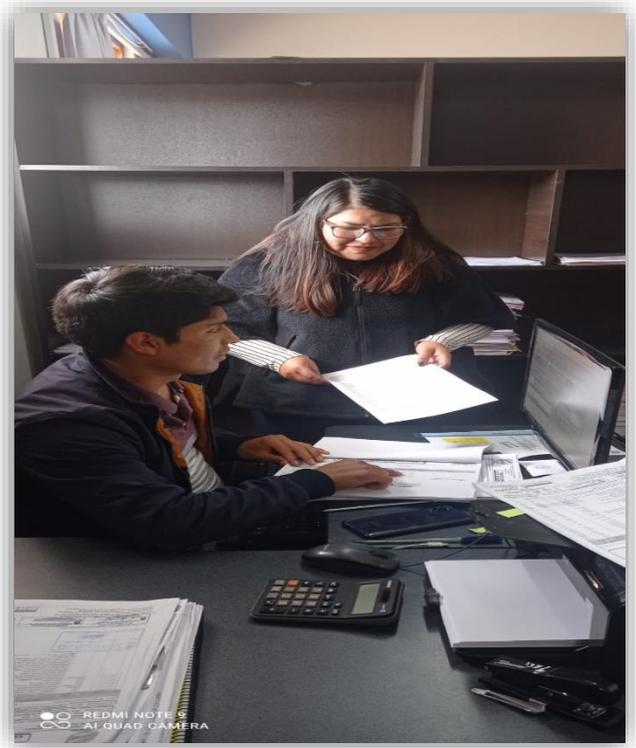
BACH.ANA GABRIELA PARI PEREYRA

BACH.YESSENIA PUCUHUANCA PUMALLICA



ANEXO 7: Evidencias fotográficas

Aplicación de encuestas en la Unidad de Tesorería





Aplicación de encuestas en la Unidad de Contabilidad



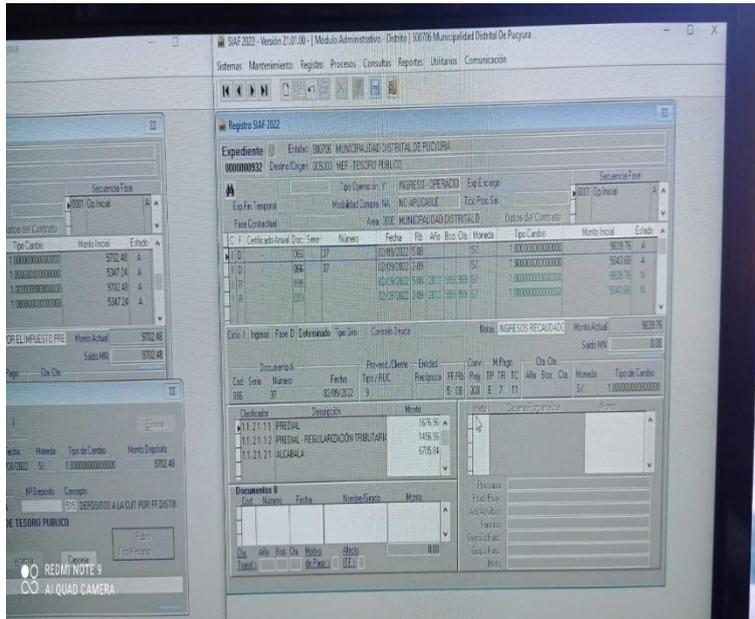


Documentación sustentatoria de la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de Pucyura que custodia la Unidad de Tesorería





Registro en el sistema integrado de administración de uno de los procesos que realiza la unidad de tesorería





El comprobante de pago es el documento final que se adjunta al expediente de gasto que es generado por la Unidad de Tesorería a través de SIAF

SIAF Módulo Administrativo
Versión: 21.21.00

Fecha: 14/10/2022
Hora: 15:33:33
Pag: 1 de 1

COMPROBANTE DE PAGO

REGISTRO SIAF: 000001068

N°	DIA	MES	AÑO
2125	07	10	2022

NOMBRE: BANCO DE LA NACION
RUC: _____

BDN: DOS MIL OCHOCIENTOS OCHO Y 00/100 SOLES

CONCEPTO

IMPORTE QUE SE ABONA CON CODIGO 084 CTA/BN POR CONCEPTO DE PAGO A PLANILLA N° 274 DEL CONSEJO MUNICIPAL, CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE, SEGUN INF N° 357-2022-ERR-ORRH/MDP AFECTO A LA META: 0000661 DIRECCION, ADMINISTRACION, COORDINACION, SUPERVISION Y CONTROL.

CODIFICACION PROGRAMATICA				ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO		
RR	SEC.F.	CP	PROG	PRY	ACT	OBJ
07	0018	2	8001	3899999	5000002	03
			005	0007	0001	0000661

**DEPOSITADO A CUENTA
DE
BANCO DE LA NACION
"ÁREA DE TESORERÍA"**

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE	
	PARCIAL	TOTAL
2.1.1.10.1.2	2,808.00	
TOTAL		2,808.00
DEDUCCIONES		0.00
LIQUIDO A PAGAR		2,808.00

CONTABILIDAD PATRIMONIAL				RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES	
DEBE		HABER		IMPORTE	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE		

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO

FECHA	HECHO POR

CONFORME
TESORERIA
JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA

VISACION
Jefe de la Oficina de Contabilidad

CONTROL INTERNO

RECIBI CONFORME

FECHA	FIRMA

DNI	RUC

LIBRETA MILITAR

FORMA DE PAGO		AUTORIZACION
ANO	2010	
BANCO	001 BANCO DE LA NACION	
CTA CTE	036 161-075361 (A) FCM	
CARTA ORDEN ELECTRÓNICA		22100474
CCI		
TIPO DE OPERACION	GASTO-PLANILLAS	