

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Gestión de tesorería y su influencia en la gestión de fondos de
la municipalidad distrital de Tinco, 2020

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autor:

Bach. Aurora Alejos, Brayham Alexis

Asesor:

Dr. Ulloa Siccha, Javier L.

Código ORCID

0000-0003-2468-4286

Huaraz – Perú

2021

Palabras clave

Tema	Gestión de tesorería y administración de fondos
Especialidad	Contabilidad

Keywords

Theme	Treasury management and fund administration
Specialty	Accounting

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Economía

Línea de investigación: Contabilidad gubernamental

Título

Gestión de tesorería y su influencia en la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

Title

Treasury management and its influence on the management of funds of the district municipality of Tinco, 2020.

Resumen

La investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia de la gestión de tesorería en la efectividad en la administración de fondos de la Municipalidad Distrital de Tinco, por su profundidad fue de carácter descriptivo, por su propósito fue de carácter aplicado, por el manejo de las variables no experimental y según la ocurrencia de los hechos fue del tipo transversal.

Para la recopilación de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el análisis documental, con sus instrumentos el cuestionario y la guía de análisis de documentos; la población y muestra fue de 19 trabajadores, así como los documentos de gestión de tesorería y administración de fondos.

Los resultados demuestran que el 47% de los encuestados manifestaron que nunca la municipalidad implementa políticas de planificación de ingresos; el 58% respondió que nunca la municipalidad formula directivas para medir los niveles de recaudación; el 68% consideró que nunca la municipalidad cuenta con lineamientos para medir el déficit y/o superávit de fondos; el 74% respondió que nunca la municipalidad verifica la transparencia de los procesos de recaudación de fondos y ejecución de gastos; el 63% reveló que nunca la municipalidad paga oportunamente sus deudas.

Abstract

The objective of the research was to analyze the incidence of treasury management on the effectiveness in the administration of funds of the District Municipality of Tinco, due to its depth it was descriptive, due to its purpose it was applied, due to the management of variables non-experimental and according to the occurrence of the events it was of the transversal type.

For data collection, the survey technique and documentary analysis were used, with its instruments the questionnaire and the document analysis guide; the population and sample were 19 workers, as well as the treasury management and fund administration documents.

The results show that 47% of the respondents stated that the municipality never implements revenue planning policies; 58% responded that the municipality never formulates directives to measure collection levels; 68% considered that the municipality never has guidelines to measure the deficit and / or surplus of funds; 74% responded that the municipality never verifies the transparency of the fundraising and expenditure execution processes; 63% revealed that the municipality never pays its debts on time.

Índice

	PG.
Palabras clave	i
Título	ii
Resumen	iii
Abstract	iv
Índice	v
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1. Antecedentes y Fundamentación Científica	1
2. Justificación de la Investigación	13
3. Problema	14
4. Conceptualización y operacionalización de las variables	16
5. Hipótesis	20
6. Objetivos	20
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	21
1. Tipo y diseño de investigación	21
2. Técnicas e Instrumentos de Investigación	22
3. Procesamiento y Análisis de la Información	23
CAPÍTULO III: RESULTADOS	24
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	46
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
AGRADECIMIENTO	54
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	55
ANEXOS Y APÉNDICES	57

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1. Antecedentes

Internacionales:

Naranjo, R. (2016) en su tesis denominada “Diseño de un sistema de administración financiera para el grupo Tech Cellnet Corp. teoría y evidencia, período 2014-2017” - Ecuador, concluye que la administración financiera y su gestión es de responsabilidad de la de las personas a efectos de aplicar instrumentos para llevar a cabo actividades básicas a efectos que la organización ejerza funciones de evaluación, análisis de inversiones, efectividad de las metas, administración de recursos financieros y económicos, y análisis de posibilidades de hallar fuentes de financiamiento alternativos, para ello es básico mantener la calidad de las actividades operativas, administrativas y financieras, adicionalmente es pertinente garantizar la razonabilidad de la información financiera, por ende es de necesidad evaluar los estados financieros para tomar las medidas correctivas de des ser urgentes.

Loja, L. (2016) en su trabajo de investigación “Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2012” – Ecuador, concluye que en estos tiempos no existen organización que no cuenten con sistema de información, por lo menos a nivel de la gran y mediana entidad; la TI ha asumido un rol altamente sofisticado e importante, en estos tiempos es tan común que las organizaciones se hayan premunido de estas herramientas, que resulta altamente eficiente la generación de información a nivel de estados financieros, ya que en diversas entidades la alta dirección se encuentra abrumada por tanta información que la tecnología les proporciona, de igual manera,

explica que con la finalidad que dicha información sea útil se debe integrar a las actividades de tal forma que sirvan de soporte estratégico activo en vez de simples acciones de reacción; en ese sentido se requiere que el recurso humano a cargo de dichas funciones, debe ser capacitado de manera permanente, de tal forma que las directivas de la dirección, se cumplan a cabalidad, especialmente en lo relacionado al control; lo que implica que el persona asumirá el papel que realmente le compete en el contexto del sistema de control, de igual manera, las operaciones ejecutas por el personal se deben vincular con las funciones de las diversas áreas de la entidad.

Medina, L. (2017) en su trabajo de investigación “Propuesta de manual de control interno para el fondo complementario previsional cerrado de los docentes de la ESPOCH - Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Riobamba” - Ecuador, propone implementar políticas que optimicen los controles internos, de tal manera que puedan crear los escenarios adecuados para aprovechar las actividades operativa y que por su puesto proporcionen datos confiables para garantizar proceso de toma de decisiones efectivas; por otro lado, cabe destacar que la ausencia de lineamientos y directrices de control interno no vienen respondiendo a las necesidades de la entidad, esto principalmente ocasiona que no se pueda estimar el trabajo vinculado con la misión, lo que permitirá planificar el mediano y largo plazo, procurando mejoras sustanciales en los procesos de planeamiento; de igual manera, las políticas de control en general promoverán la protección de los recursos escasos, para ello es básico socializar que el recurso humano es el agente básico en la organización.

Cusme, R. (2016) en su investigación “Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer

procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa ópticas GMO Ecuador S.A.”, concluye que el principal problema de la entidad es la administración deficiente principalmente del área de tesorería, ya que éste no posee suficientes normas de control interno a nivel de ambiente de control ni evaluación de riesgos, su implementación es basa en procesos muy básicos y no conocimientos científicos que sirvan de fundamento para desarrollar un sistema de control eficiente; de igual manera se advierte que la entidad no cuenta con normas de control que promuevan la información y comunicación así como actividades de control para frenar al concreción de riesgos internos y externos.

Nacionales:

Cadillo, G. (2018) en su tesis titulada “La gestión de tesorería y la liquidez de la compañía minera Santa Luisa S.A, periodos 2012, 2016” concluye que la empresa posee con un sistema de control interno relativamente adecuado que le permite operar al sistema de tesorería de manera regular, para ello es necesario verificar oportunamente que el sistema de tesorería cumple racionalmente sus actividades, con énfasis en el control de las cobranzas y pagos por la compra de bienes y servicios; aspecto que debe reportar de manera eficiente la recuperación del dinero y equivalente de efectivo, lo que conllevará a que la entidad goce de suficiente liquidez para atender su obligaciones de corto plazo; sin embargo, se ha determinado que la organización al periodo estudiado ha demostrado capacidad financiera ociosa, lo que no es conveniente para los intereses de la organización, toda vez que su flujo financiero es escaso consecuentemente se reduce la posibilidad de generar mayores niveles de renta.

Juárez, A. (2019) en su tesis denominada “Gestión de tesorería y su relación con el flujo de caja proyectado en la empresa Ecocentury

SAC. en el distrito de Chorrillos en el periodo 2017”, concluye que ha demostrado la existencia de una relación muy importante entre las actividades de gestión de tesorería y las actividades relacionadas con el flujo de caja que estima regularmente la entidad, así mismo, determina que hay relación entre las estimaciones que realiza el área de tesorería y las posibilidades de riesgo interno y externo de la organización, de ello se determinó, que la entidad al no poseer sistemas adecuados de planificación de tesorería, perturbará de manera importante en el logro de los objetivos de la empresa; en consecuencia, las unidades orgánicas relacionadas con la generación de efectivo y su equivalente, propiciarán información determinando especialmente los plazos de vencimiento de las ventas a crédito, en base a ello la entidad de las cuentas por cobrar, lo que incidirá en un mejor desempeño del personal de la entidad; por otro lado cabe recomendar que la organización debe variar sus maneras de financiamiento, de tal forma si se dieran inconvenientes en operaciones con factoring, la empresa tenga las estrategias necesarias e efectos de manejar eficientemente sus responsabilidades, similar procedimiento se aplicará a los descuentos de letras de cambio, pagarés y otros instrumentos de carácter financieros que puedan proveer dinero en efectivo.

Sigueñas, C. (2017) en su tesis titulada “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú- Lima, 2016”, sostiene que el componente entorno control, es utilizado para desarrollar los demás componentes como la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión, para ello es básico desarrollar políticas que otorguen disciplina para alcanzar las metas, consecuentemente mejorar el rendimiento y por ende el desempeño y la rentabilidad para que la entidad logre sus objetivos, para ello es importante implementar

políticas de gestión de riesgos corporativos, lo que reducirá la posibilidad de error y/o fraude en los procesos operativos y/o información financiera.

1.2. Fundamentación científica

Gestión de tesorería

Fernández, (2019) explica que la gestión de tesorería en todas las áreas de una organización es un conjunto de acciones que permiten mantener operativa la entidad, dicho de otra manera, se realizan diversas gestiones que permiten cumplir los objetivos de la corporación. Se dice que el proceso de gestión del sistema de tesorería es el conjunto de acciones que optimizan la generación de liquidez, tiene por finalidad de proveer los recursos financieros básicos para atender las necesidades de corto y mediano plazo, busca administrar de la manera más eficaz posible los recursos financieros para garantizar su disponibilidad y atender sus necesidades de comparar bienes y servicios a efectos de lograr sus metas y objetivos.

García, Á. (2016) considera que la gestión de tesorería tiene como finalidad reducir la demanda de recursos financieros para atender las obligaciones de corto plazo, consecuentemente se preocupa por retroalimentar los procesos de tesorería, empleando para tal fin las herramientas más eficaces que permitan ejecutar la cobranza de las deudas por cobrar, lo que conllevará disminuir las posibilidades de financiamientos por las cuales se pagan altas tasas de interés, reduciendo de esta manera altos índices de costos de financiamiento, es recomendable emplear instrumentos financieros para generar flujo de efectivo y/o su equivalente.

López, F. (2017) manifiesta que la administración del sistema de tesorería se convertido en una herramienta que permite generar

efectivo suficiente como para atender las obligaciones, el proceso de administrar eficientemente no solo se trata de captar mayores recursos financieros, más bien se trata de implementar políticas efectivas que salvaguarden los derechos y obligaciones asumidas por la entidad, para ello será necesario estudiar la posibilidad de buscar nuevas fuentes de financiamiento para generar liquidez en la empresa, consecuentemente proponer medidas para mejorar el logro de los objetivos.

Gestión de ingresos

Gil, S. (2016) explica que la gestión de ingresos es el conjunto de actividades constituidas por una serie de instrumentos que permiten analizar la posibilidad de generar dinero en efectivo de manera sostenida, para ello es pertinente identificar las costumbres y necesidades de los clientes potenciales, los instrumentos de administración de ingresos se abocan a maximizar la rentabilidad económica y financiera; se tiene que finalidad de la administración de ingresos es comprender la percepción del valor agregado de los productos y servicios que exigen los usuarios en general, para ello es pertinente alinear la calidad y los precios de los productos con la capacidad adquisitiva de los potenciales clientes.

González, R. (2016) sostiene que la gestión de ingresos es el corazón de cualquier organización orientada al mercado, la gestión de los ingresos es la estrategia destinada a lograr sus objetivos, es la optimización del rendimiento, permite pronosticar cualquier tipo de demanda, ya que sus modelos consideran la estacionalidad y otras variables como vacaciones, eventos especiales, tiempo atmosférico y cambios de precio.

Gestión de liquidez

Llamas, J. (2016) explica que la gestión de liquidez es la tarea de administración de los activos más líquidos de la empresa, tales como divisas o derechos de cobro, entre otros, es decir, toda empresa necesita gestionar sus niveles de liquidez para evitar situaciones de ausencia de efectivo o escenarios de posibles impagos; la gestión de liquidez es de vital importancia a la hora de hacer frente a pagos a corto plazo, lo cual gestión de la liquidez nos permitirá poder hacer frente a situaciones en la que si la tesorería es baja, reponer o aumentar su nivel no sea un problema.

Gestión de pagos

Pedrosa, S. (2017) dice que las actividades de administración de pagos están representadas por el conjunto de actividades de planificación, control, evaluación y análisis de las transacciones económica financiero relacionadas con los proveedores de las organizaciones; el diseño de los procesos de administración de pagos es una función propia del sistema de tesorería y de las unidades orgánicas de las organizaciones, su labor principal es la de gestionar de manera eficiente las obligaciones de pago de la entidad; para ello es determinante implementar políticas de administración de documentos que sustente las actividades económicas, especialmente en lo relativo a las facturas por pagar, contratos por pagar, planillas por pagar, etc., para tal efecto se requiere llevar a cabo actividades de planificación, ejecución, evaluación y retroalimentación de los procesos de pagos.

Favery, L. (2017) considera que la gestión de pagos en la entidad es uno de los principales factores en la gestión de ésta, cuando se habla de gestión de pagos, es para hablar de cómo se manejan las obligaciones que se deben pagar o los derechos en el cobrar. Todas las empresas tienen como obligación gestionar los ingresos y pagos de

forma distinta, de modo que no todas usen el mismo sistema, además la gestión de pagos es la salida de dinero para una obligación contraída, esto implica una disminución de disponibilidad y por ende se produce una disminución de deudas.

Casas, A. (2018) dice que la administración de los pagos es el conjunto de procesos para manejar y atender las facturas de proveedores de bienes y servicios, así como efectuar actividades de control, para ello es preciso implementar políticas relativas a documentación de las obligaciones de pago, lo que servirá de sustento para efectuar la cancelación de las facturas por pagar, consecuentemente se requieren asesorías sobre la forma de implementar procesos de gestión de cuentas por pagar eficientes. La organización de pagos permite documentar cada una de las obligaciones, por lo que manejo resulta determinante a la hora de cumplir con las obligaciones de pago respectivas.

Efectividad en la gestión de fondos

Páez, G. (2016) explica que la eficiencia y eficacia de administración de fondos es función del sistema de tesorería de una entidad del estado, para ello es importante implementar directivas que delimiten las condiciones y requisitos para que la entidad efectúe pagos a sus proveedores, estos procesos se llaman lineamientos que optimizan las actividades que la Dirección General del Tesoro Público inculca para la transferencia y evaluación de fondos públicos destinadas a la finalidad de las entidades públicas, por lo que debe contratar la provisión de bienes y servicios para atender las demandas de la población en general a través de la ejecución de obras, prestación de servicios y entrega de bienes que mejoren la calidad de vida de los vecinos; para ello el requisito previo es que las necesidades se encuentren presupuestados y posean disponibilidad financiera.

Para **Álvarez, A. (2016)** la gestión de recursos financieros de las entidades del estado es el conjunto métodos, procesos, leyes, normas específicas, principios, técnicas y procedimientos empleados por el sistema de contabilidad, presupuesto, endeudamiento y tesorería, por medio de ellos las organizaciones públicas participan de actividades de planificación, atracción, estipendio, manejo, protección, investigación, inspección y valoración de los recursos financieros; asimismo, la efectividad mide positivamente el nivel de logro de las metas previstas, lo que generalmente se proyecta comparar los planes con la ejecución de los mismos.

Hernández, D. (2017) sostiene que la efectividad de la administración de recursos públicos está conformada por las actividades que permiten planificar los procesos, así como efectuar la organización, dirección, coordinación y control del sistema de recursos humanos, recursos materiales y recursos financieros, lo que conllevará al logro de mejores resultados, para ello es necesario analizar los niveles de logro de metas, de los objetivos y el estudio de la misión institucional. La eficiencia y la eficacia de la entidad dependerá de los procesos de que garanticen disponer recursos financieros adecuados, se dice que está relacionada con las políticas orientadas al logro de los objetivos.

Eficiencia

Hatch, H. (2019) considera que la eficiencia permite alcanzar eficientes resultados comparado con el ejercicio precedente con la misma cantidad de recursos en general, lo que significa, que los encargados de las diferentes unidades orgánicas deben garantizar la optimización de los recursos económicos, financieros y humanos bajo la premisa del costo y beneficio de las operaciones en general; lo que significa que es imperante medir si la misma cantidad de trabajos se

realizó con un menor recurso en comparación con ejercicios precedentes.

Eficacia

González, P. (2016) considera que la eficacia asegura que las actividades en general son generados en función de los objetivos trazados, se dice que la eficacia implica hacer las cosas de acuerdo a lo planificado, lo que quiere implica que se debe alcanzar los objetivos, considerado también como la capacidad de ocasionar una cuantía prevista sobre la incidencia deseada, al contrario a la eficiencia, su naturaleza busca alcanzar lo que se ha propuesto, sin importar si durante el desarrollo de las actividades fueron realizadas conforme a los lineamientos.

Izquierdo, J. (2016) explica que los principios de economía están constituidos por elementos que buscan el logro de los objetivos, se dice que la economía será eficiente si provee mayores cantidades de bienes y servicios en favor de la sociedad usando la misma cantidad de recursos económicos. Explica también que es llamada económicamente eficiente, si nadie promueve su mejora, la situación se convertirá compleja.

Metas y objetivos financieros

Saracho, A. (2019) considera que las actividades relacionadas con la definición de las metas financieras están constituidas por procesos referidos al logro de deseos en un plazo determinado, se dice que los objetivos de carácter financiero permiten proveerse de suficientes recursos financieros para atender necesidades de corto, mediano y largo plazo.

Rus, E. (2017) considera que el objetivo financiero de la organización es el conjunto de características que define la naturaleza de las metas de carácter financiero, promueven el logro de los objetivos generales, de esta manera, la meta indica los aspectos que se desea logara.

Pérez, A. (2016) explica que los bjetivos financieros van a ayudar a tener pautas que guíen e indiquen el modo adecuado en que se deben comportar las organizaciones cuando hacen frente a problemas vinculados con el déficit de dinero, permiten controlar de las finanzas oraganizacionales.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Conveniencia

El estudio tuvo por finalidad describir la incidencia de la gestión de tesorería en la efectividad de la administración de fondos de la municipalidad Distrital de Tinco - Carhuaz, 2020, lo que conllevó a identificar las causas de las deficiencias del sistema de tesorería de la entidad, lo que afectará la disponibilidad de efectivo y equivalente de efectivo, por lo que los resultados permitirán mejorar la administración de fondos con la finalidad de atender las necesidades de la municipalidad.

Relevancia social

Desde la óptica social, el estudio será de mucho beneficio para los fines de la entidad, ya que la implementación de un sistema de gestión de tesorería eficiente permitirá que la municipalidad atienda las demandas de la población por intermedio de la prestación de servicios públicos de calidad, la construcción de obras públicas de transportes, saneamiento, cultura, deporte, educación, salud, comunicaciones y otros.

Implicaciones prácticas

Los resultados de la investigación permitirán solucionar los problemas de la gestión de tesorería y la escasa efectividad de la administración de fondos, para ello la entidad tendrá que implementar políticas, directivas, lineamientos y manuales de procedimientos para planificar adecuadamente los ingresos y los gastos con criterio de eficiencia, eficacia, economía y transparencia, lo que evitará el despilfarro de los recursos financieros.

Valor teórico

Con relación al valor teórico, los resultados de la investigación permitieron conocer las principales causas que dificultan la gestión de tesorería de la municipalidad, para ello se utilizaron, teorías y conceptos relacionadas con la gestión de tesorería, administración de fondos, gestión de ingresos y liquidez, gestión de pagos, eficiencia, eficacia, economía, metas y objetivos institucionales, por lo que se destaca el valor teórico que tienen los resultados de la investigación, los mismos que a la postre permitirán mejorar el sistema de gestión de tesorería y garantizar la efectividad de la administración de fondos de la entidad.

Utilidad metodológica

Respecto a la utilidad metodológica, el diseño de investigación utilizado en el estudio podrá ser considerado como una herramienta metodológica importante para futuros estudios de carácter científico, ya que durante el estudio se emplearon métodos de investigación científica que revelaron la relación entre las variables “gestión de tesorería” y “efectividad en la administración de fondos”.

3. PROBLEMA

Se dice que la gestión de tesorería es un conjunto de acciones que permiten mantener operativa la entidad, dicho de otra manera, se realizan diversas gestiones que permiten cumplir los objetivos de la entidad sobre la base de la

disposición suficiente de efectivo y su equivalente; así mismo, se tiene que la efectividad de la administración de fondos está conformado por un conjunto de políticas y lineamientos que garanticen a la entidad la disposición de efectivo para atender las necesidades de la entidad; sin embargo, en la municipalidad Distrital de Tinco - Carhuaz, no se han diseñado lineamientos específicos que permita a la entidad contar con directivas efectivas de gestión de su sistema de tesorería, así mismo, no cuentan con lineamientos que optimicen la efectividad de la administración a fin de atender las demandas de la sociedad.

Así mismo, la municipalidad no cuenta con lineamientos de gestión de ingresos ni de liquidez, lo que no le permite mejorar el flujo de ingresos de efectivo y su equivalente por concepto de tasas, impuestos y contribuciones; así mismo, la entidad no cuenta con políticas de planificación y ejecución de ingresos, ni recaudación de tributos, ni de planificación de liquidez general, ácida o superácida, ni políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez, por lo que la gestión del sistema de tesorería es altamente deficiente.

De igual manera, se advierte que la municipalidad Distrital de Tinco – Carhuaz no posee lineamientos eficientes de gestión de pagos, de allí que se viene incrementado la incapacidad de pago por la adquisición de bienes y servicios, la causa principal de debe a que la entidad no planifica sus obligaciones de pagos, no controla de los comprobantes de pago respecto a la disponibilidad financiera, no controla el vencimiento de las fechas de pago de las obligaciones por la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras y no disminuye las deudas de la entidad.

Por otro lado, se tiene que la municipalidad no ha implementado lineamientos que promuevan la efectividad en la administración de fondos públicos que son necesarios para garantizar las actividades operativas de la entidad, ya que no es eficiente, ni eficaz, ni mucho menos económico, ya que la entidad no cuenta

con suficientes recursos financieros que le permita atender las demandas de la colectividad del distrito de Tinco.

Así mismo, se advierte que la municipalidad no cuenta con lineamientos que le permita definir sus metas, ni objetivos de carácter financiero para solventar las diversas obligaciones, de ello se deriva que la entidad más allá de la formulación de su presupuesto institucional de ingresos y gastos, no ha definido sus metas ni objetivos respecto al efectivo y/o equivalente de efectivo, ni tampoco ha incrementado sus ingresos, así mismo el pago de sus obligaciones no son oportunos ni logra sus objetivos; lo que afecta el cumplimiento de la finalidad de la municipalidad, en detrimento la calidad de vida de la población.

En ese contexto, con la finalidad de resolver los problemas detallados precedentemente, se formula la siguiente interrogante:

Problema General:

¿De qué forma la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020?

4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

4.1. Conceptuación

Gestión de tesorería

Fernández, (2019) explica que la gestión de tesorería en todas las áreas de una organización es un conjunto de acciones que permiten mantener operativa la entidad, dicho de otra manera, se realizan diversas gestiones que permiten cumplir los objetivos de la corporación.

Gestión de ingresos

Gil, S. (2016) explica que el fin primordial de esta técnica es que el producto y/o servicio que se está tratando de vender sea comprado por el usuario adecuado, la herramienta de gestión de ingresos se enfoca principalmente en la rentabilidad, en un momento propicio y mediante el precio correcto la gestión de ingresos es una técnica de disciplina compuesta por determinadas herramientas de análisis que funcionan a su vez, de forma que pueden predecir el comportamiento del consumidor.

Gestión de liquidez

Llamas, J. (2016) explica que la gestión de liquidez es la tarea de administración de los activos más líquidos de la empresa, tales como divisas o derechos de cobro, entre otros, es decir, toda empresa necesita gestionar sus niveles de liquidez para evitar situaciones de ausencia de efectivo o escenarios de posibles impagos; la gestión de liquidez es de vital importancia a la hora de hacer frente a pagos a corto plazo, como pueden ser deudas o adquisición de suministros.

Gestión de pagos

Pedrosa, S. (2017) dice que la gestión de pagos son todas aquellas tareas de gestión, control, administración y envío de las transacciones monetarias a los proveedores en una organización. La organización de la gestión de pagos se encuentra dentro de la tesorería en el departamento financiero de una empresa, donde la labor fundamental de los gestores de pagos es la organización de del dinero que se abonará a los acreedores.

Efectividad en la gestión de fondos

Páez, G. (2016) explica que la efectividad de administración de fondos del estado es competencia de la tesorería del estado, el mismo

que establece el procedimiento de pagos, denominándose así a las diferentes operaciones que la dirección general del tesoro público utiliza para el otorgamiento y control de uso de fondos fiscales programados para la atención de las obligaciones contraídas por los organismos públicos con el objeto de ejecutar el gasto generado por las actividades y proyectos de su competencia con cargo a la fuente de financiamiento del tesoro público.

Eficiencia

Hatch, H. (2019) considera que la eficiencia garantiza mejores resultados que el año anterior con los mismos recursos, lo que se está buscando es eficiencia, es decir, que los responsables de los equipos optimicen los recursos disponibles mejorando el costo-beneficio de la operación; es decir, es necesario medir si el mismo trabajo se hizo con menos o más recursos en relación con el período anterior.

Eficacia

González, P. (2016) considera que la eficacia asegura que el trabajo es producido y entregado de acuerdo con los objetivos, la eficacia es hacer las cosas, es decir, cumplir objetivos, la eficacia es la capacidad de producir una cantidad deseada del efecto deseado, o el éxito en el logro de un objetivo determinado, contrariamente a la eficiencia, el enfoque de la eficacia es el logro como tal, no los recursos gastados en lograr el efecto deseado, la eficacia hace referencia en la capacidad para alcanzar un objetivo.

Metas y objetivos financieros

Saracho, A. (2019) considera que las metas financieras hacen referencia a qué es lo que quieres lograr en el largo plazo con tu vida, los objetivos financieros ayudan a decidir en qué tienes que centrarte en el corto plazo para poder llegar a alcanzar tus metas. Es decir, las

metas son más amplias, son la visión que tienes para tu vida desde un punto financiero. Las metas financieras deben establecerse bajo un esquema de paz interna el apresurar las cosas no lleva a resultados positivos.

4.2. Operacionalización de las variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
X= Variable Independiente: Gestión de tesorería	X ₁ = Gestión de ingresos y de liquidez	Políticas de planificación de ingresos	1
		Políticas de ejecución de ingresos	2
		Recaudación	3
		Planificación de liquidez general, ácida o superácida	4
		Políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez	5
	X ₂ = Gestión de pagos	Planificación de pagos	6
		Control de los comprobantes de pago	7
		Control del vencimiento de las fechas de pago	8
		Disminución de deudas	9
		Conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios	10
Y= Variable Dependiente: Efectividad de la gestión de fondos	Y ₁ = Eficiencia, eficacia y economía	Eficiencia	1
		Eficacia	2
		Economía	3
		Déficit de fondos	4
		Transparencia en la recaudación y ejecución de gastos	5
	Y ₂ = Metas y objetivos financieros	Definición de metas y objetivos de efectivo	6
		Incremento de los ingresos	7
		Oportunidad de los pagos	8
		Objetivos logrados	9
		Desviaciones de en la efectividad	10

5. HIPÓTESIS

5.1. HIPÓTESIS

La gestión de tesorería se relaciona de forma significativa con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

6. OBJETIVOS

6.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar de qué forma la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1) Determinar las políticas de gestión de ingresos y de liquidez implementadas por la municipalidad distrital de Tinco, 2020.
- 2) Detallar los lineamientos de gestión de pagos implementados por la municipalidad distrital de Tinco, 2020.
- 3) Determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.
- 4) Explicar las metas y objetivos financieros de la administración de fondos de la municipalidad Distrital de Tinco, 2020.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

DESCRIPTIVA

En mérito al nivel de profundidad de la investigación, el estudio fue descriptivo, lo que permitió identificar las principales características de la variable de estudio “gestión de tesorería” y “efectividad en la administración de fondos” de la Municipalidad Distrital de Tinco.

NO EXPERIMENTAL TRANSVERSAL

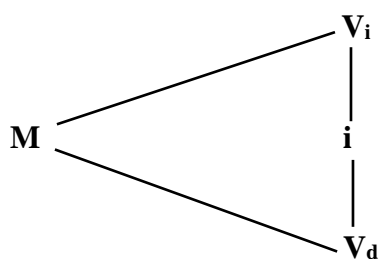
Respecto a la manipulación de las variables, la investigación fue de diseño no experimental, toda vez que no se modificaron las características del problema, solo se analizaron según el estado en la que ocurrieron los hechos.

Para el diseño de la investigación, se aplicó el tipo de diseño transversal, ya que se estudiaron hechos fácticos acaecidos en el período 2020.

CONTRASTACIÓN

De igual manera, con la intención de confirmar la autenticidad de la hipótesis de estudio, se aplicó el análisis lógico deductivo inductivo, por intermedio del cual se conoció el nivel de relación entre la variable “gestión de tesorería” y la “efectividad de la administración de fondos”.

La relación de la variable independiente con la variable dependiente se representó del siguiente modo:



M = muestra

V_i = variable 1

V_d = variable 2

i = incidencia

POBLACIÓN – MUESTRA

El universo o población del estudio estuvo constituida por diecinueve (19) servidores de la municipalidad. Por lo reducido de la población, la muestra fue igual a la población, lo que significa que la muestra estuvo conformada por diecinueve (19) servidores de la municipalidad, distribuido entre directivos, funcionarios, profesionales y técnicos relacionados con el tema materia de investigación.

2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Técnica de investigación

Análisis documental

Para compilar la información de las diversas fuentes relacionadas con las variables, se utilizó la técnica del análisis de documentos, los mismos que serán clasificados, procesados e interpretados; así mismo, permitió elaborar la fundamentación científica que sirvió como marco teórico para contrastar la hipótesis de estudio.

La encuesta

De modo complementario se empleó la técnica de la encuesta, con ello se conocieron las expectativas de las personas de la entidad que formaron parte de la muestra de investigación.

Instrumentos de investigación

Guía de análisis documental

De igual manera, se utilizó el instrumento de investigación titulado “guía de análisis documental”, para lo cual se formularon resúmenes relacionados con las variables y sus respectivas dimensiones.

Cuestionario

Finalmente, se aplicó el instrumento denominado “el cuestionario”, en ese sentido, se elaboró una serie de interrogantes relacionadas con los indicadores de cada una de las dimensiones del estudio.

3. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

En ese contexto, a efectos de procesar los datos recolectados, se utilizó el SPSS en su versión más reciente, así como el excel; los resultados permitieron la elaboración de las tablas correspondientes. Con la finalidad de analizar e interpretar los resultados del estudio, se utilizó el método deductivo e inductivo.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

1. Análisis de la forma que la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco.

Tabla 1.

Los directivos de la municipalidad promueven que la gestión de tesorería se relacione con la gestión de fondos

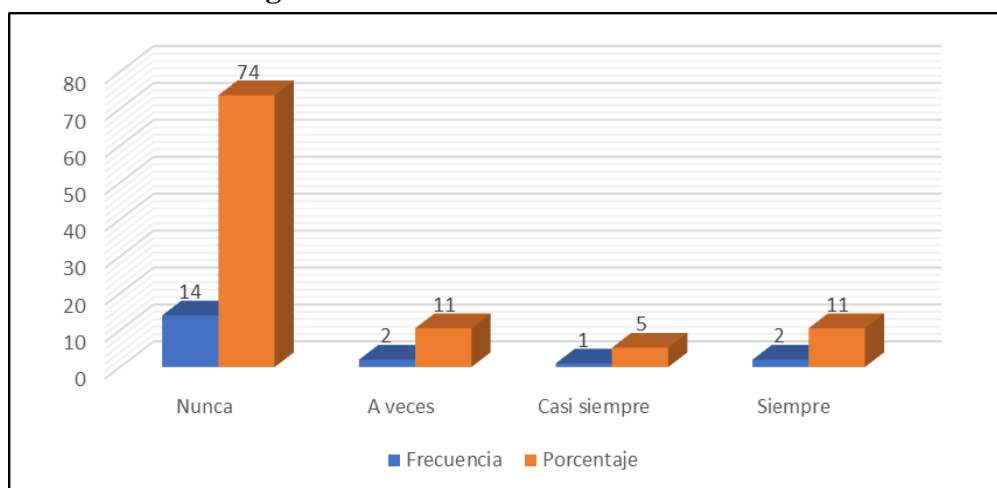
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	14	74
A veces	2	11
Casi siempre	1	5
Siempre	2	11
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 1.

Los directivos de la municipalidad promueven que la gestión de tesorería se relacione con la gestión de fondos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 74% de los encuestados expresaron que nunca los directivos de la municipalidad promueven que la gestión de tesorería se relacione con la gestión de fondos; el 11% dijo que a veces; el 11% respondió que siempre; y el 5% consideró que casi siempre.

2. **Determinación de políticas de gestión de ingresos y de liquidez implementadas por la municipalidad distrital de Tinco.**

Tabla 2.

La municipalidad ha implementado políticas de planificación de ingresos

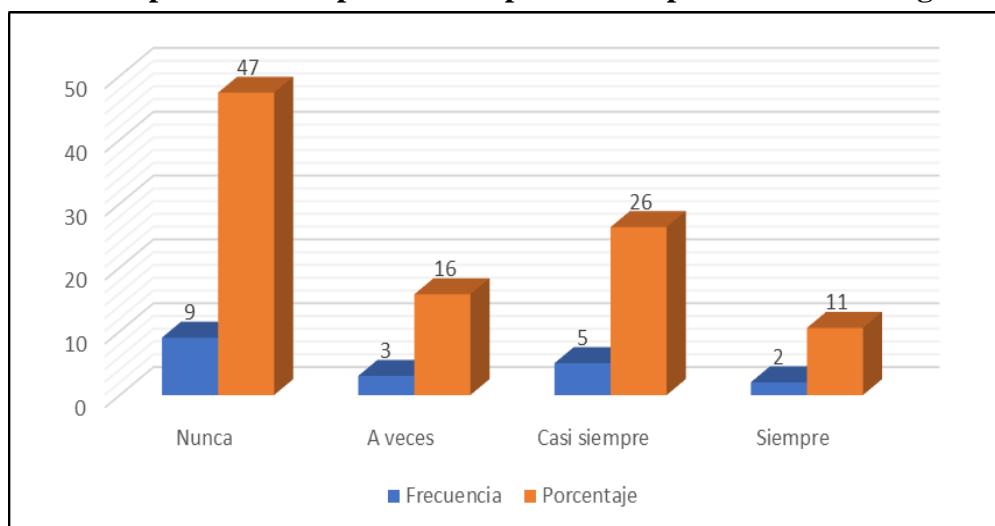
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	9	47
A veces	3	16
Casi siempre	5	26
Siempre	2	11
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 2.

La municipalidad ha implementado políticas de planificación de ingresos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 47% de los encuestados manifestaron que nunca la municipalidad ha implementado políticas de planificación de ingresos; el 26% respondió que casi siempre; el 16% consideró que a veces; y el 11% explicó que siempre.

Tabla 3.

La municipalidad ha implementado políticas de ejecución de ingresos

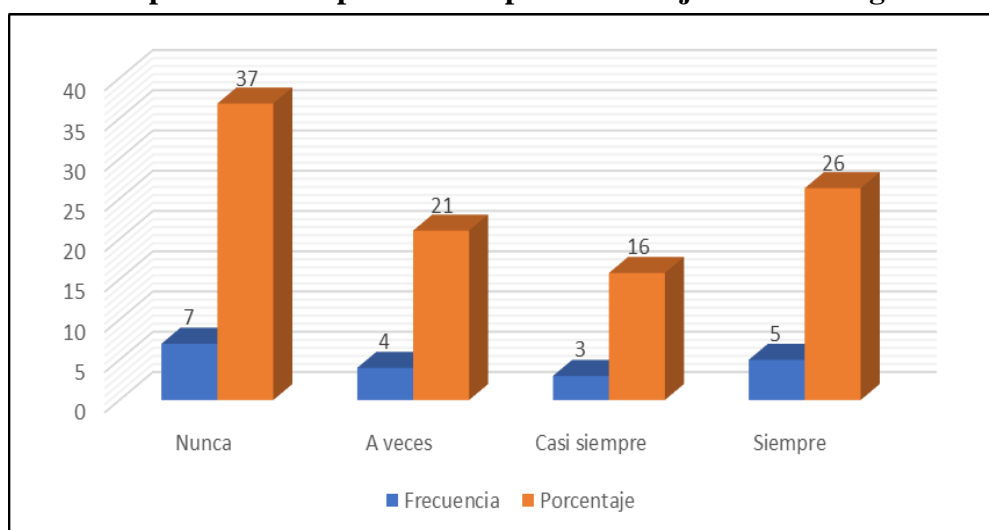
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	7	37
A veces	4	21
Casi siempre	3	16
Siempre	5	26
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 3.

La municipalidad ha implementado políticas de ejecución de ingresos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 37% de los encuestados explicaron que nunca la municipalidad ha implementado políticas de ejecución de ingresos; el 26% indicó que siempre; el 21% manifestó que a veces; y el 16% consideró que casi siempre.

Tabla 4.

La municipalidad formula directivas para medir los niveles de recaudación por fuentes de financiamiento

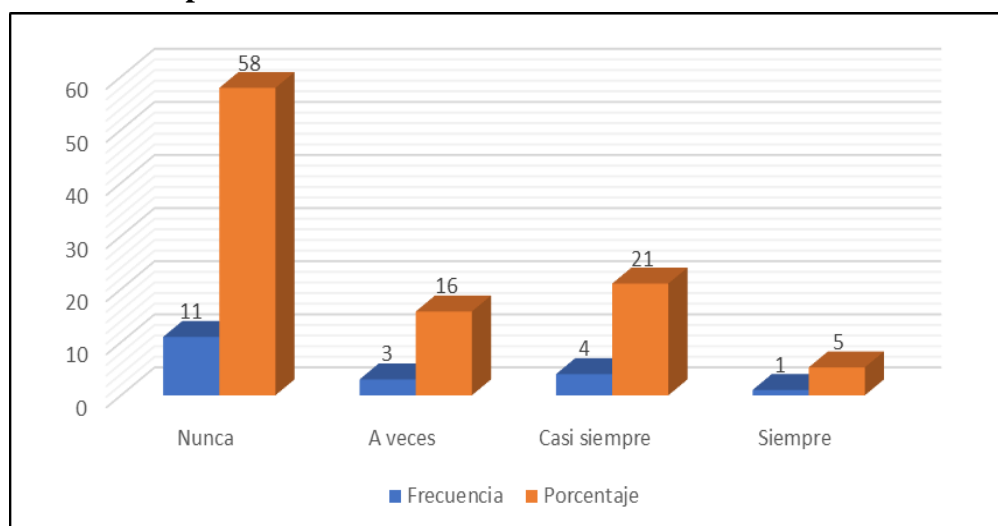
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	11	58
A veces	3	16
Casi siempre	4	21
Siempre	1	5
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 4.

La municipalidad formula directivas para medir los niveles de recaudación por fuentes de financiamiento



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 58% de los encuestados respondieron que nunca la municipalidad formula directivas para medir los niveles de recaudación por fuentes de financiamiento; el 21% expresaron que casi siempre; el 16% manifestó que a veces; y el 5% reveló que siempre.

Tabla 5.

La municipalidad planifica y evalúa los niveles de liquidez general, ácida o superácida

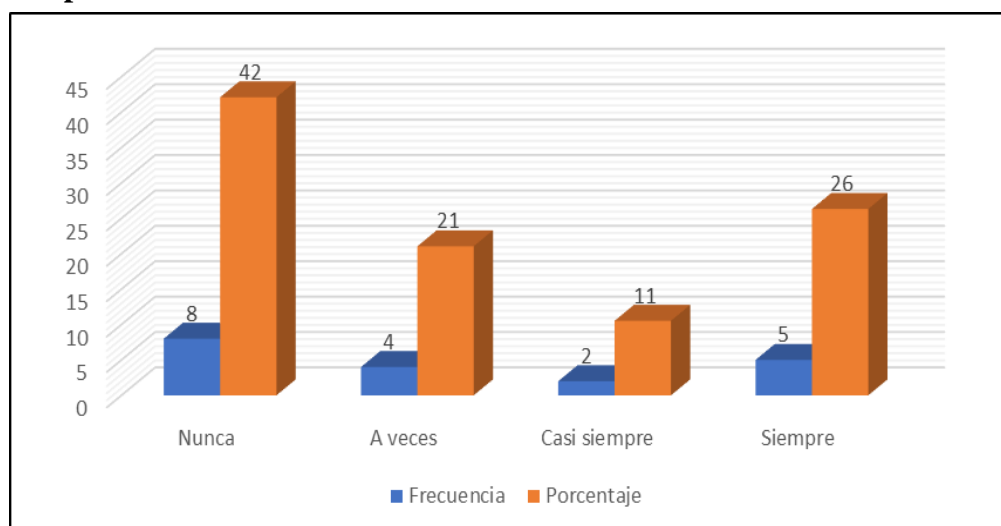
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	8	42
A veces	4	21
Casi siempre	2	11
Siempre	5	26
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 5.

La municipalidad planifica y evalúa los niveles de liquidez general, ácida o superácida



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 42% de los encuestados indicaron que nunca la municipalidad planifica y evalúa los niveles de liquidez general, ácida o superácida; el 26% expresó que siempre; el 21% consideró que a veces; y el 11% respondió que casi siempre.

Tabla 6.

La entidad aplica políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez

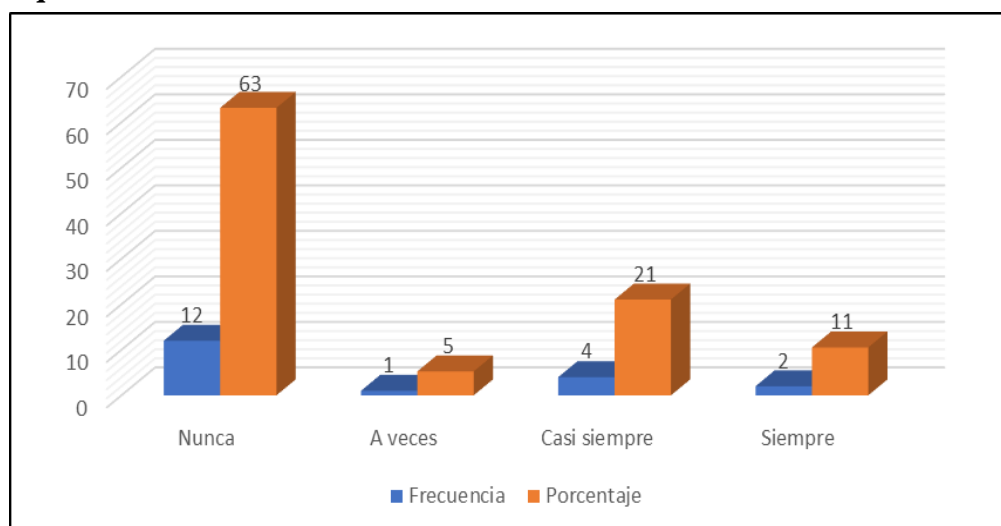
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	12	63
A veces	1	5
Casi siempre	4	21
Siempre	2	11
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 6.

La entidad aplica políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 63% de los encuestados expresaron que nunca la entidad aplica políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez; el 21% respondió que casi siempre; el 11% manifestó que siempre; y el 5% dijo que a veces.

3. **Detalle de los lineamientos de gestión de pagos implementados por la municipalidad distrital de Tinco.**

Tabla 7.

La municipalidad aplica herramientas de planificación de pagos según la fecha de vencimiento

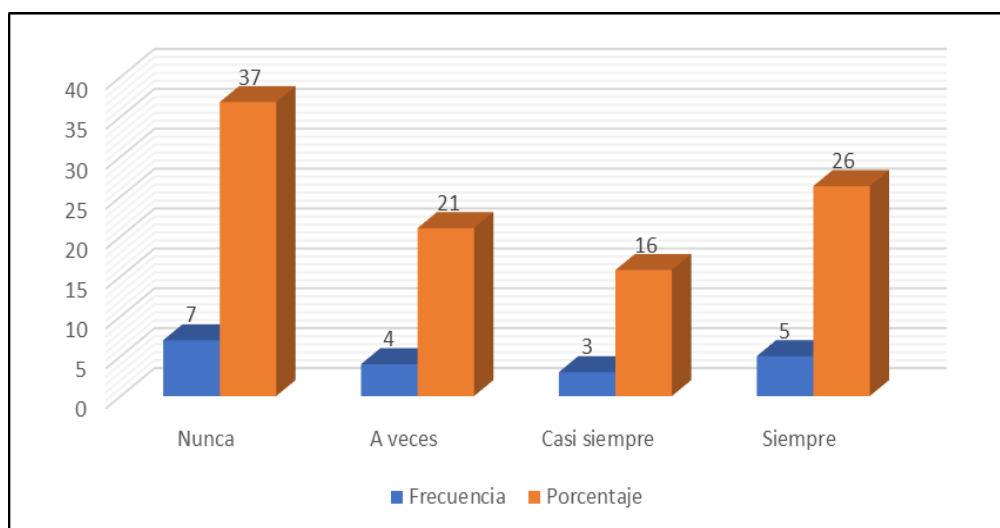
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	7	37
A veces	4	21
Casi siempre	3	16
Siempre	5	26
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 7.

La municipalidad aplica herramientas de planificación de pagos según la fecha de vencimiento



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 37% de los encuestados dijeron que nunca la municipalidad aplica herramientas de planificación de pagos según la fecha de vencimiento; el 26% manifestó que siempre; el 21% refirió que a veces; y el 16% consideró que casi siempre.

Tabla 8.

La municipalidad programa y controla los comprobantes de pago de acuerdo con la disponibilidad financiera

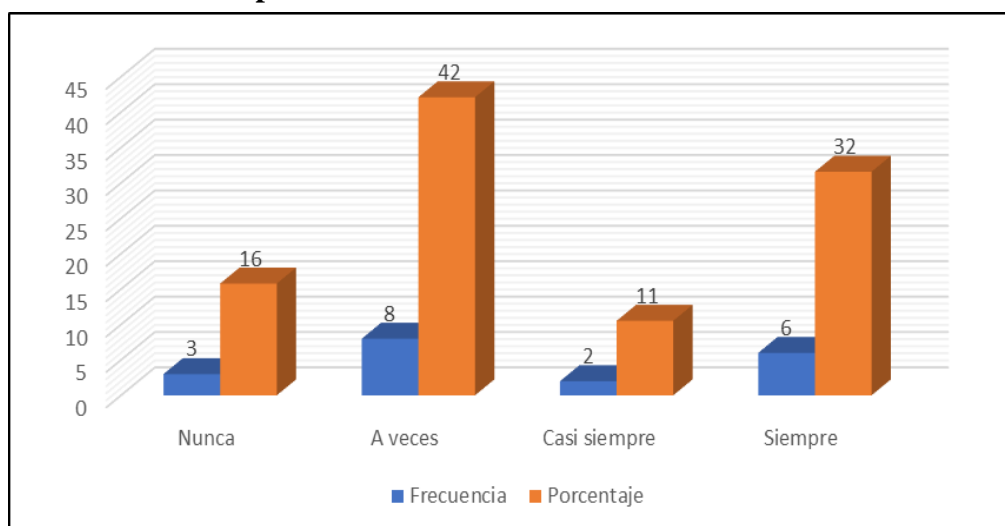
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	3	16
A veces	8	42
Casi siempre	2	11
Siempre	6	31
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 8.

La municipalidad programa y controla los comprobantes de pago de acuerdo con la disponibilidad financiera



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 42% de los encuestados explicaron que a veces la municipalidad programa y controla los comprobantes de pago de acuerdo con la disponibilidad financiera; el 31% reveló que siempre; el 16% consideró que nunca; y el 11% expresó que casi siempre.

Tabla 9.

La entidad controla el vencimiento de las fechas de pago de los comprobantes por la compra de bienes, servicios y ejecución de obras

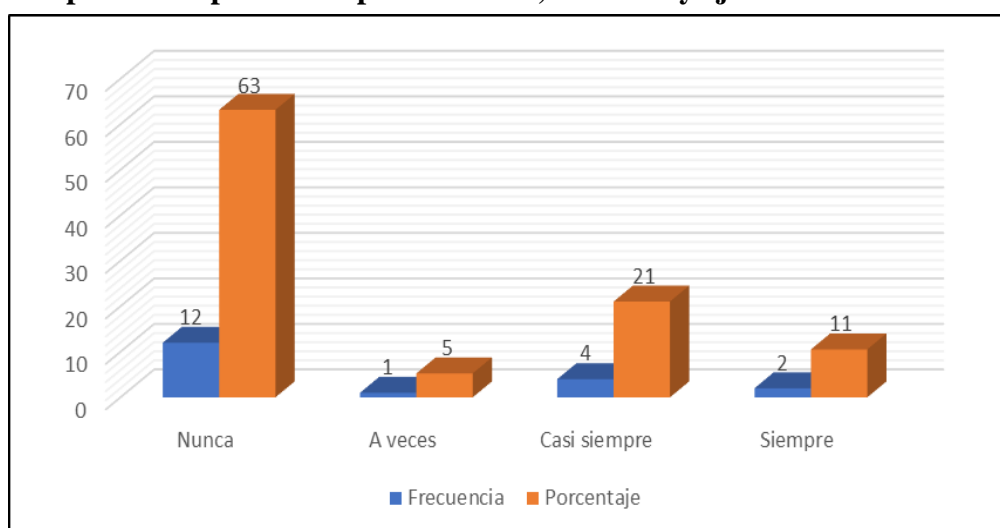
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	12	63
A veces	1	5
Casi siempre	4	21
Siempre	2	11
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 9.

La entidad controla el vencimiento de las fechas de pago de los comprobantes por la compra de bienes, servicios y ejecución de obras



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 63% de los encuestados consideraron que nunca la entidad controla el vencimiento de las fechas de pago de los comprobantes por la compra de bienes, servicios y ejecución de obras; el 21% expresó que casi siempre; el 11% dijo que siempre; y el 5% reveló que a veces.

Tabla 10.

La municipalidad posee políticas y directivas específicas que le permita la disminución de sus deudas

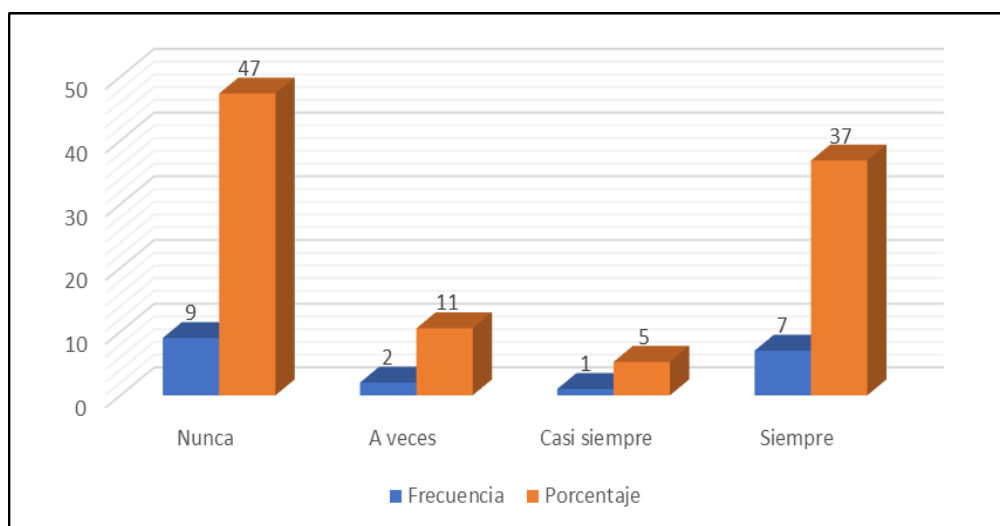
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	9	47
A veces	2	11
Casi siempre	1	5
Siempre	7	37
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 10.

La municipalidad posee políticas y directivas específicas que le permita la disminución de sus deudas



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 47% de los encuestados esperaron que nunca la municipalidad posea políticas y directivas específicas que le permita la disminución de sus deudas; el 37% consideró que siempre; el 11% respondió que a veces; y el 5% indicó que casi siempre.

Tabla 11.

La municipalidad cuenta con manuales de procedimientos para otorgar la conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios contratados

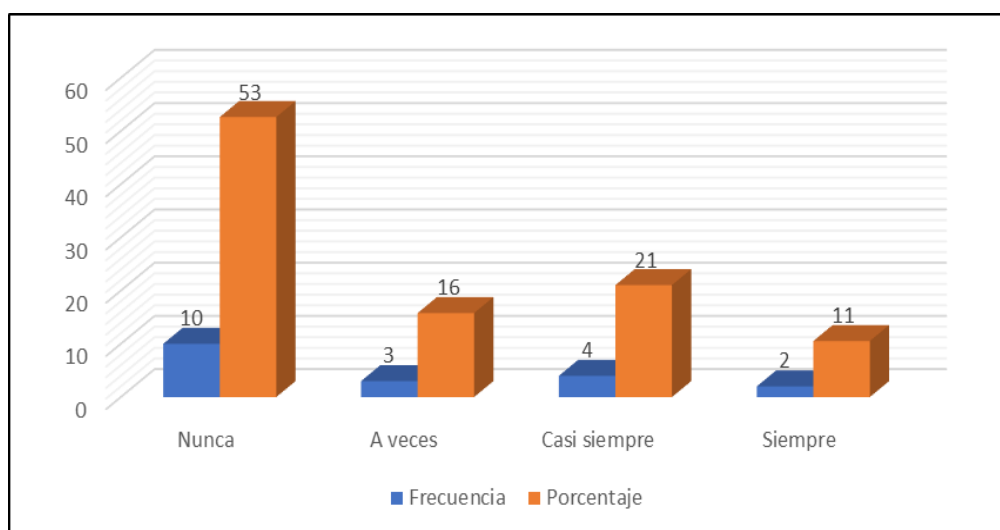
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	10	52
A veces	3	16
Casi siempre	4	21
Siempre	2	11
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 11.

La municipalidad cuenta con manuales de procedimientos para otorgar la conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios contratados



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 52% de los encuestados revelaron que nunca la municipalidad cuenta con manuales de procedimientos para otorgar la conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios contratados; el 21% dijo que casi siempre; el 16% expresó que a veces; y el 11% manifestó que casi siempre.

4. **Determinación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco.**

Tabla 12.

Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficientes

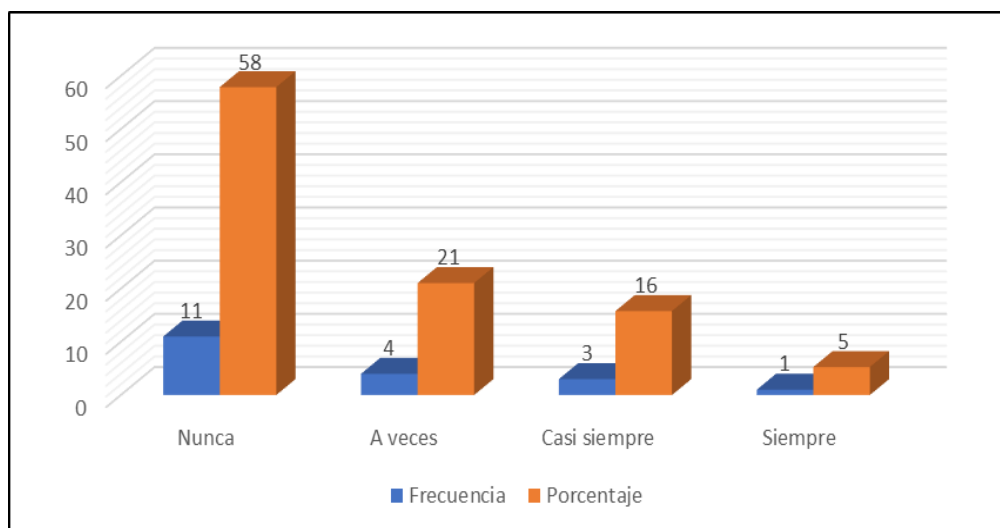
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	11	58
A veces	4	21
Casi siempre	3	16
Siempre	1	5
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 12.

Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficientes



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 58% de los encuestados explicaron que nunca los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficientes; el 21% respondió que a veces; el 16% consideró que casi siempre; y el 5% respondió que siempre.

Tabla 13.

Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficaces

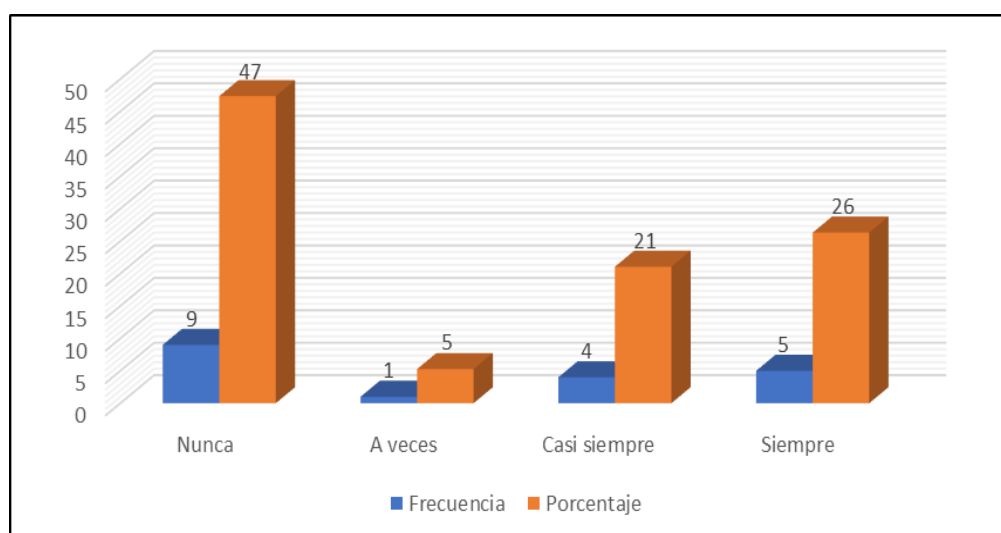
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	9	47
A veces	1	5
Casi siempre	4	21
Siempre	5	27
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 13.

Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficaces



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 47% de los encuestados manifestaron que nunca los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficaces; el 27% respondió que siempre; el 21% dijo que casi siempre; y el 5% dijo que a veces.

Tabla 14.

Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son económicos

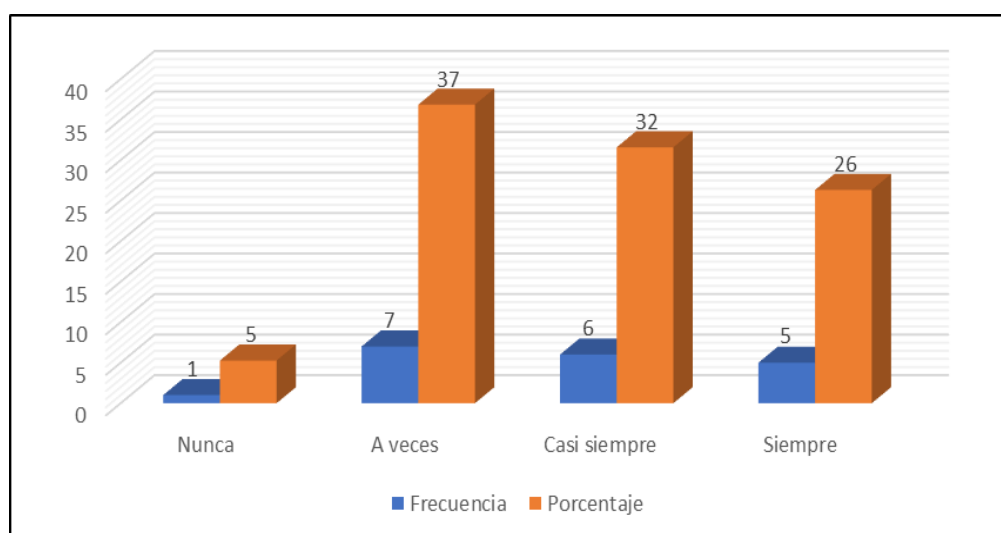
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	1	5
A veces	7	37
Casi siempre	6	32
Siempre	5	26
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 14.

Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son económicos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 37% de los encuestados explicaron que a veces los procesos de administración de fondos de la municipalidad son económicos; el 32% dijo que casi siempre; el 26% consideró que siempre; y el 5% respondió que nunca.

Tabla 15.

La municipalidad cuenta con lineamientos que le permitan medir el déficit y/o superávit de fondos públicos

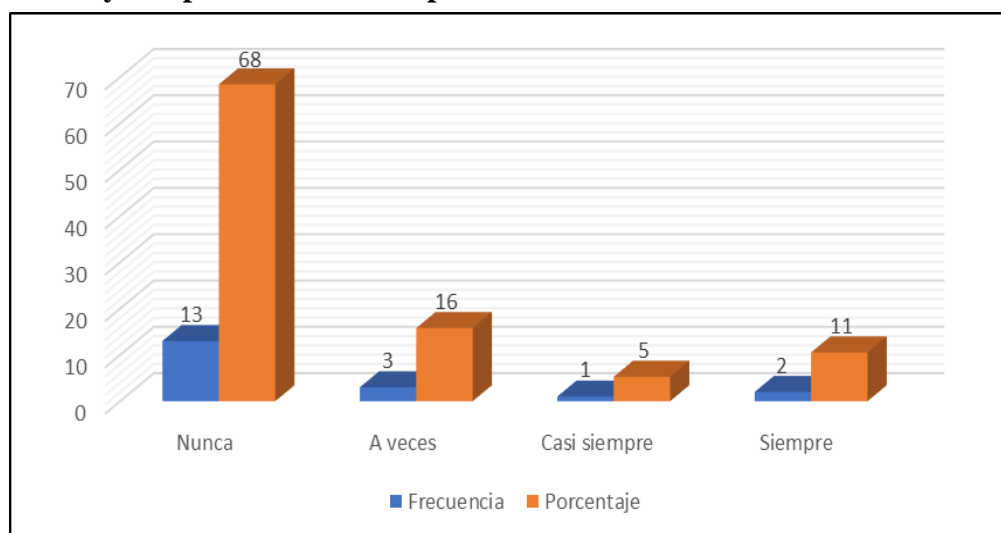
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	13	68
A veces	3	16
Casi siempre	1	5
Siempre	2	11
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 15.

La municipalidad cuenta con lineamientos que le permitan medir el déficit y/o superávit de fondos públicos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 68% de los encuestados consideraron que nunca la municipalidad cuenta con lineamientos que le permitan medir el déficit y/o superávit de fondos públicos; el 16% respondió que a veces; el 11% dijo que siempre; y el 5% reveló que casi siempre.

Tabla 16.

La municipalidad verifica la transparencia de los procesos de recaudación de fondos y ejecución de gastos

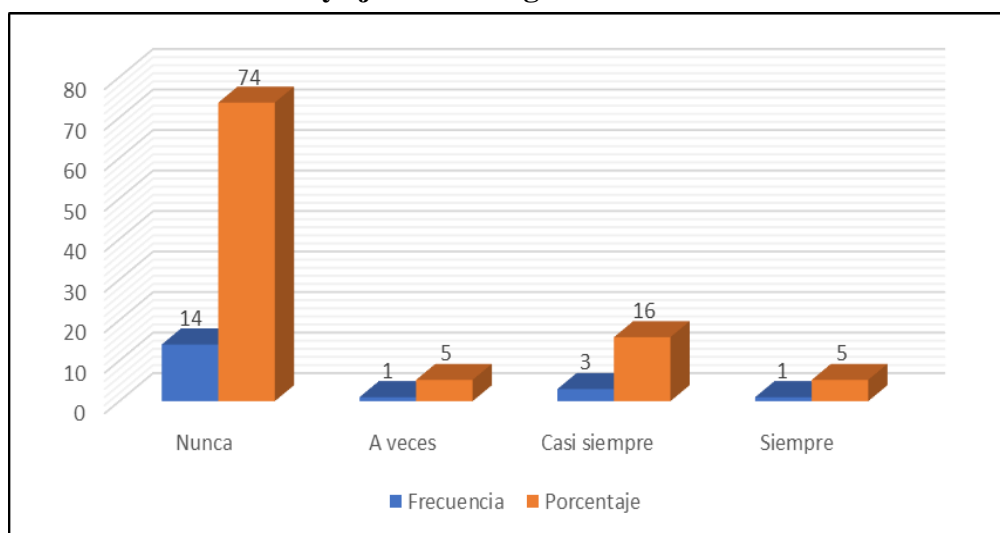
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	14	74
A veces	1	5
Casi siempre	3	16
Siempre	1	5
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 16.

La municipalidad verifica la transparencia de los procesos de recaudación de fondos y ejecución de gastos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 74% de los encuestados respondieron que nunca la municipalidad verifica la transparencia de los procesos de recaudación de fondos y ejecución de gastos; el 16% consideró que casi siempre; el 5% expresó siempre; y el otro 5% dijo que a veces.

5. **Explicación de las metas y objetivos financieros de la administración de fondos de la municipalidad Distrital de Tinco.**

Tabla 17.

La municipalidad define claramente las metas y objetivos del efectivo y equivalente de efectivo

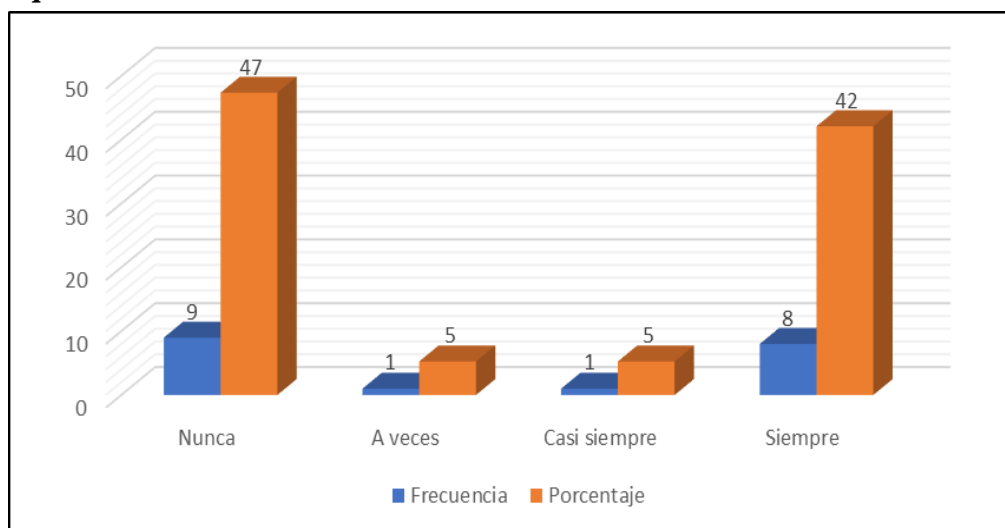
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	9	47
A veces	1	5
Casi siempre	1	5
Siempre	8	43
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 17.

La municipalidad define claramente las metas y objetivos del efectivo y equivalente de efectivo



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 47% de los encuestados dijeron que nunca la municipalidad define claramente las metas y objetivos del efectivo y equivalente de efectivo; el 43% respondió que siempre; el 5% consideró que casi siempre; y el otro 5% manifestó que a veces.

Tabla 18.

La municipalidad aplica directivas que le garanticen el incremento de fondos

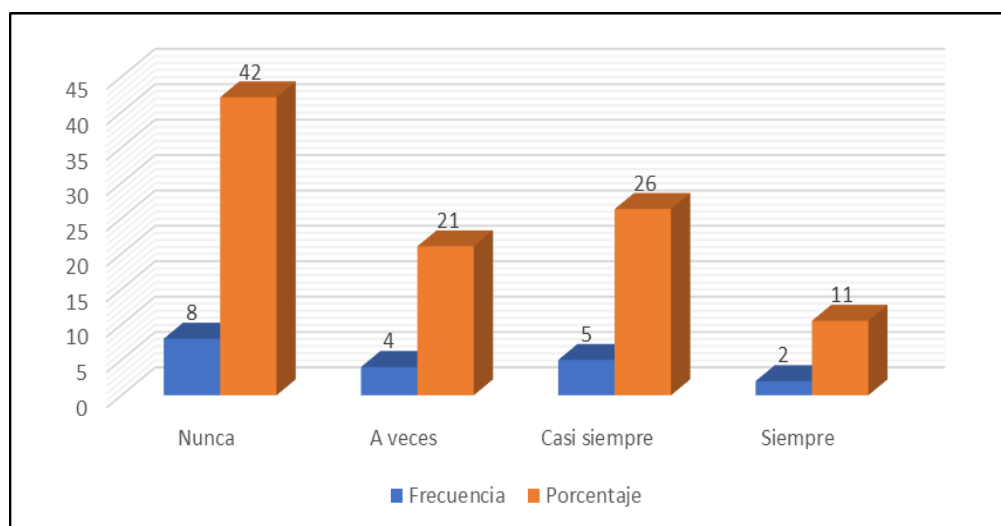
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	8	42
A veces	4	21
Casi siempre	5	26
Siempre	2	11
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 18.

La municipalidad aplica directivas que le garanticen el incremento de fondos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 42% de los encuestados consideraron que nunca la municipalidad aplica directivas que le garanticen el incremento de fondos; el 26% expresó que casi siempre; el 21% respondió que a veces; y el 11% reveló que siempre.

Tabla 19.

La municipalidad paga oportunamente sus deudas por concepto de bienes, servicios y ejecución de obras

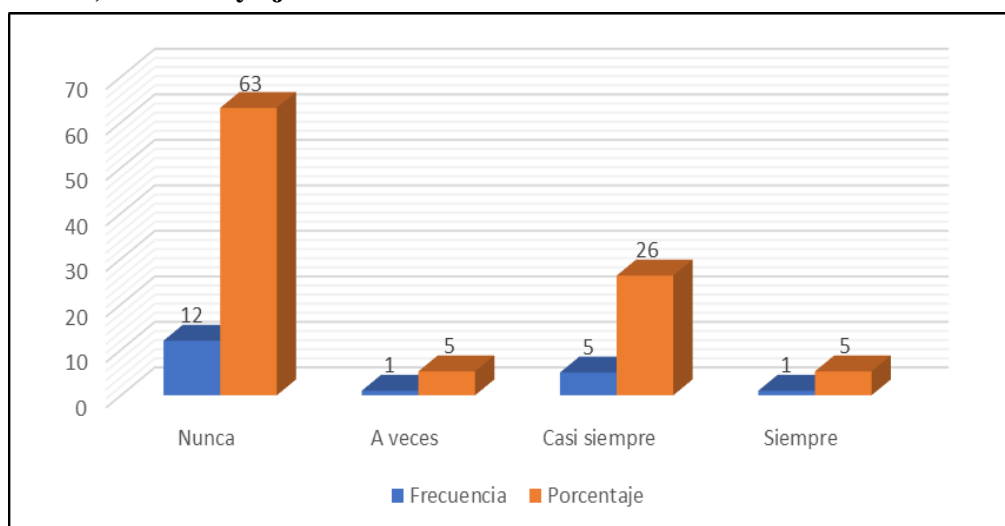
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	12	63
A veces	1	5
Casi siempre	5	27
Siempre	1	5
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 19.

La municipalidad paga oportunamente sus deudas por concepto de bienes, servicios y ejecución de obras



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 63% de los encuestados revelaron que nunca la municipalidad paga oportunamente sus deudas por concepto de bienes, servicios y ejecución de obras; el 27% respondió que casi siempre; el 5% dijo que a veces; y el otro 5% expresó que siempre.

Tabla 20.

La municipalidad mide el nivel de objetivos logrados con la finalidad de adoptar las acciones pertinentes

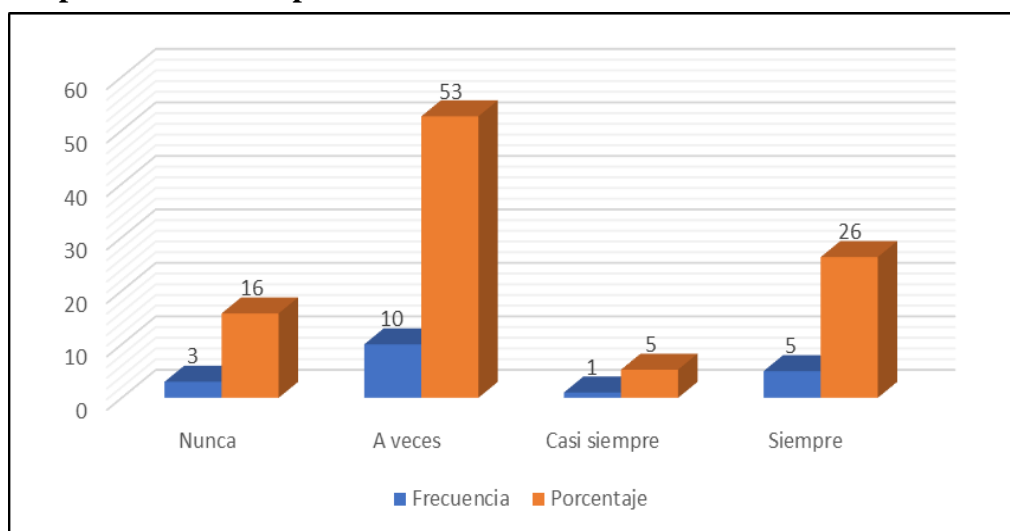
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	3	16
A veces	10	53
Casi siempre	1	5
Siempre	5	26
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 20.

La municipalidad mide el nivel de objetivos logrados con la finalidad de adoptar las acciones pertinentes



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 53% de los encuestados respondieron que a veces la municipalidad mide el nivel de objetivos logrados con la finalidad de adoptar las acciones pertinentes; el 26% consideró que siempre; el 16% reveló que nunca; y el 5% manifestó que nunca.

Tabla 21.

La municipalidad cuenta con normas de gestión de riesgos para identificar, valorar y responder frente a riesgos que podrían afectar las metas y objetivos

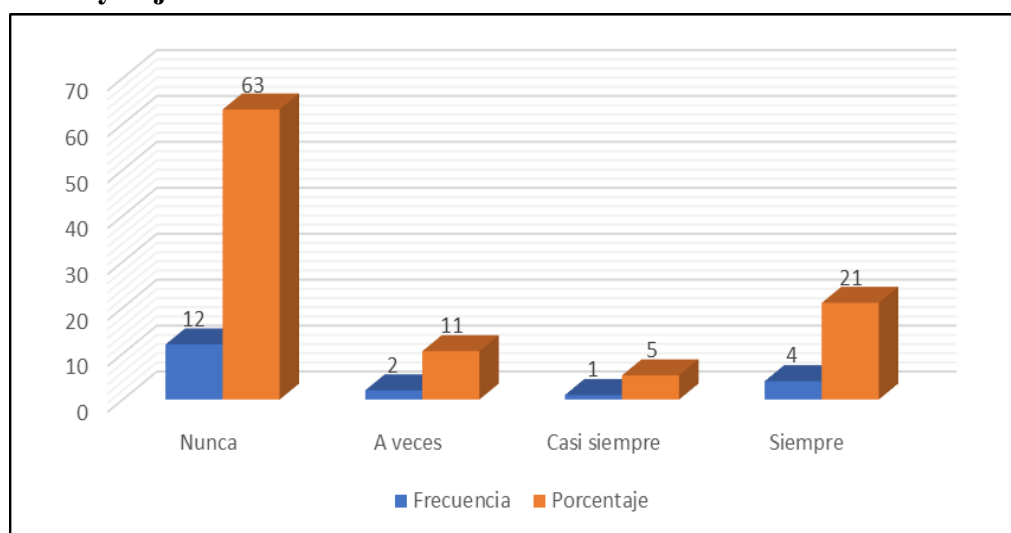
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	12	63
A veces	2	11
Casi siempre	1	5
Siempre	4	21
Total	19	100

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: El investigador.

Figura 21.

La municipalidad cuenta con normas de gestión de riesgos para identificar, valorar y responder frente a riesgos que podrían afectar las metas y objetivos



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

Interpretación:

El 63% de los encuestados dijeron que nunca la municipalidad cuenta con normas de gestión de riesgos para identificar, valorar y responder frente a riesgos que podrían afectar las metas y objetivos; el 21% respondió que siempre; el 11% expresó que a veces; y el 5% manifestó que casi siempre.

6. Contrastación de hipótesis de investigación

Criterios considerados

- a) $\alpha = 0,05$

Fórmula:

$$X^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \rightarrow X^2$$

Donde:

- a) f = significa N° de filas
b) c = significa N° de columnas
c) o_{ij} = significa frecuencias observables
d) e_{ij} = significa frecuencias esperadas

Por tanto:

- a) Si, $p \leq 0.05$: consecuentemente, se valida la hipótesis H_1
b) Si, $p > 0.05$: consecuentemente, se valida la hipótesis H_0

Corroborando la hipótesis de investigación:

H_0 : La gestión de tesorería no se relaciona de forma significativa con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

H_1 : La gestión de tesorería se relaciona de forma significativa con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

Tabla 22**Prueba del chi-cuadrado**

			Gestión de tesorería	Gestión de fondos
Rho de spearman	Gestión de tesorería	Elemento de correlación	1,000	,907**
		Sig. (bilateralmente)	.	,000
		N	19	19
	Gestión de fondos	Elemento de correlación	,907**	1,000
		Sig. (bilateralmente)	,000	.
		N	19	19

Decisión

Para el nivel del 1%, se determina que existe relación entre la gestión de tesorería y la gestión de fondos de la entidad, por tanto, se concluye que estadísticamente la muestra es significativa; lo que revela una relación importante y directa ($\rho = 0.907$, $p = .000$) de estructura compacta; lo que implica que, cuando mejor es la gestión de tesorería, mejor será la gestión de fondos de la entidad.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

1. **Análisis de la forma que la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco.**

La tabla 1 evidencia que el 74% de los encuestados expresaron que nunca los directivos de la municipalidad promueven que la gestión de tesorería se relacione con la gestión de fondos; el 10% de los encuestados dijeron que a veces; el otro 11% de los servidores respondieron que siempre; y el 5% de los servidores consideró que casi siempre.

Para **García, Á. (2016)** considera que la gestión de tesorería tiene como objetivo disminuir las necesidades de financiamiento a corto plazo, sea a través de mejora de los circuitos, escogiendo y utilizando los mejores medios de cobranza y pago, reduciendo volúmenes de financiamiento o concentrando saldos y posiciones bancarias, así mismo pretende reducir en lo posible los costos financieros mediante negociación de las mejores condiciones con las entidades financieras, o bien utilizando los instrumentos adecuados de financiación a corto plazo, también busca rentabilizar los excedentes de fondos monetarios mediante los instrumentos adecuados; así mismo, según **Páez, G. (2016)** explica que la efectividad de administración de fondos del estado es competencia de la tesorería del estado, el mismo que establece el procedimiento de pago, denominando así las diferentes operaciones que la dirección general del tesoro público utiliza para el otorgamiento y control de uso de fondos fiscales programados para la atención de las obligaciones contraídas por los organismos públicos con el objeto de ejecutar el gasto generado por las actividades y proyectos de su competencia con cargo a la fuente de financiamiento del tesoro público.

Del análisis de los resultados y la teoría se tiene que la municipalidad no ha implementado políticas, directivas ni manuales de procedimiento que le permita administrar con efectividad sus fondos, situación que dificulta que la municipalidad organice y defina sus metas y objetivos financieros con la

finalidad de garantizar que los recursos financieros sean utilizados con eficiencia, eficacia y economía en beneficio de la población en general; así mismo, los resultados estadísticos revelan que las variables de estudio se relacionan de manera importante, en consecuencia, se demuestra que la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos.

2. Determinación de políticas de gestión de ingresos y de liquidez implementadas por la municipalidad distrital de Tinco.

La tabla 2 advierte que el 47% de los encuestados manifestaron que nunca la municipalidad ha implementado políticas de planificación de ingresos; de acuerdo a la tabla 3, el 37% explicó que nunca la municipalidad ha implementado políticas de ejecución de ingresos; de acuerdo a la tabla 4, el 58% respondió que nunca la municipalidad formula directivas para medir los niveles de recaudación por fuentes de financiamiento; según la tabla 5, el 42% indicó que nunca la municipalidad planifica y evalúa los niveles de liquidez general, ácida o superácida; y de conformidad a la tabla 6, el 63% expresó que nunca la entidad aplica políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez.

Para Gil, S. (2016) la gestión de ingresos es una técnica que se enfoca principalmente en la rentabilidad, el fin primordial es que el producto y/o servicio que se está tratando de vender sea comprado por el usuario adecuado, en un momento propicio y mediante el precio correcto; la esencia de esta disciplina es la comprensión de la percepción del valor del producto para los usuarios, alineándola con precisión a los precios de los productos, la colocación y disponibilidad para cada segmento de clientes; así mismo, según Llamas, J. (2016) explica que la gestión de liquidez es la tarea de administración de los activos más líquidos de la entidad, tales como divisas o derechos de cobro, entre otros, es decir, toda entidad necesita gestionar niveles de liquidez para evitar situaciones de ausencia de efectivo o escenarios de posibles impagos.

Del análisis de los resultados y la teoría se tiene que la municipalidad no se han implementado políticas suficientes que permita una adecuada administración de ingresos y de liquidez, lo que afecta la generación de mayores flujos de ingreso de recursos financieros a fin de atender las demandas de la propia entidad y de la población; así mismo, los resultados estadísticos revelan que las variables de estudio se relacionan de manera importante, en consecuencia, se demuestra que la aplicación de eficientes políticas de gestión de ingresos y de liquidez inciden en la gestión de fondos de la entidad.

3. Detalle de los lineamientos de gestión de pagos implementados por la municipalidad distrital de Tinco.

La tabla 7 demuestra que el 37% de los encuestados dijeron que nunca la municipalidad aplica herramientas de planificación de pagos según la fecha de vencimiento; de acuerdo a la tabla 8, el 42% explicó que a veces la municipalidad programa y controla los comprobantes de pago de acuerdo con la disponibilidad financiera; de conformidad a la tabla 9, el 63% consideró que nunca la entidad controla el vencimiento de las fechas de pago de los comprobantes por la compra de bienes, servicios y ejecución de obras; según la tabla 10, el 47% espetó que nunca la municipalidad posee políticas y directivas específicas que le permita la disminución de sus deudas; y de acuerdo a la tabla 11, el 53% reveló que nunca la municipalidad cuenta con manuales de procedimientos para otorgar la conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios contratados.

Según **Pedrosa, S. (2017)** dice que la gestión de pagos son todas aquellas tareas de gestión, control, administración y envío de flujos de salida de recursos monetarias en favor de los proveedores de una organización, la gestión de pagos es

responsabilidad de tesorería, su labor fundamental de los gestores de pagos es la organización de del dinero que se abonará a los acreedores, en concordancia con los documentos de cobranza como facturas, boletas de ventas, comprobantes de pago, planillas y otros, llevando a cabo tareas de previsión, control y conciliación de los flujos monetarios.

Del análisis de los resultados y la teoría se determina que la municipalidad no cuenta con lineamientos eficientes de gestión de pagos, lo que afecta el cumplimiento oportuno de pagos por la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras, por lo que los proveedores cuestionan la ineficiencia de la administración municipal; así mismo, los resultados estadísticos demuestran que las variables de estudio se relacionan de manera importante, consecuentemente los lineamientos de gestión de pagos inciden en la efectividad de los fondos de la entidad.

4. Determinación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco.

La tabla 12 confirma que el 58% de los encuestados explicaron que nunca los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficientes; según la tabla 13, el 47% manifestó que nunca los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficaces; de conformidad a la tabla 14, el 37% explicó que a veces los procesos de administración de fondos de la municipalidad son económicos; de conformidad a tabla 15, el 68% consideró que nunca la municipalidad cuenta con lineamientos que le permitan medir el déficit y/o superávit de fondos públicos; y según la tabla 16, el 74% respondió que nunca la municipalidad verifica la transparencia de los procesos de recaudación de fondos y ejecución de gastos.

Para **Hatch, H. (2019)** considera que la eficiencia garantiza mejores resultados que el año anterior con los mismos recursos, es decir, que los

responsables de los equipos optimicen los recursos disponibles mejorando el costo-beneficio de la operación; según **González, P. (2016)** la eficacia es la capacidad de producir una cantidad deseada del efecto deseado, o el éxito en el logro de un objetivo determinado, contrariamente a la eficiencia, es el logro como tal, no los recursos gastados en lograr el efecto deseado; para **Izquierdo, J. (2016)** la economía consiste en alcanzar los objetivos fijados en una organización, programa, proyecto, actividad o función minimizando el costo de los recursos utilizados, es más eficiente cuando provee más bienes y servicios para la sociedad utilizando los mismos recursos en ventajas de precio y calidad.

Sin embargo, del análisis de los resultados y la teoría se determina que la entidad carece de directivas específicas para garantizar la eficiencia, eficacia y economía de sus fondos a fin de atender las demandas de la población; así mismo estadísticamente se confirma que la variable independiente incide en la variable dependiente, por tanto, la gestión de tesorería se relaciona con la efectividad de fondos de la entidad.

5. Explicación de las metas y objetivos financieros de la administración de fondos de la municipalidad Distrital de Tinco.

La tabla 17 evidencia que el 47% de los encuestados dijeron que nunca la municipalidad define claramente las metas y objetivos del efectivo y equivalente de efectivo; de acuerdo a la tabla 18, el 42% consideró que nunca la municipalidad aplica directivas que le garanticen el incremento de fondos; según la tabla 19, el 63% reveló que nunca la municipalidad paga oportunamente sus deudas por concepto de bienes, servicios y ejecución de obras; de acuerdo a la tabla 20, el 53% respondió que a veces la municipalidad mide el nivel de objetivos logrados con la finalidad de adoptar las acciones pertinentes; y según la tabla 21, el 63% dijo que nunca la municipalidad cuenta con normas de gestión de riesgos para identificar,

valorar y responder frente a riesgos que podrían afectar las metas y objetivos.

Para **Saracho, A. (2019)** considera que las metas financieras hacen referencia a qué es lo que se quiere lograr en el futuro, los objetivos financieros ayudan a decidir en qué se debe centrar la entidad en el corto plazo para poder llegar a alcanzar tus metas; y según **Pérez, A. (2016)** los objetivos financieros ayudan a plantear pautas que guíen el modo adecuado sobre la administración del dinero y su equivalente, permiten tomar el control de las finanzas, aumentar el dinero más rápidamente y dar más confianza cuando se tenga que resolver decisiones de dinero.

Sin embargo, del análisis de los resultados y la teoría se determina que la entidad al no contar con lineamientos no ha definido sus metas, ni sus objetivos financieros, lo que no le permite determinar y controlar el nivel de efectividad de la recaudación de fondos; lo descrito fue corroborado con los resultados estadísticos, en el sentido que la variable independiente incide en la variable dependiente, consecuentemente la gestión de tesorería incide en la efectividad de fondos.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. CONCLUSIONES

- 1) Del análisis de la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco, se advierte que la entidad no ha implementado políticas, directivas ni manuales de procedimiento que le permita administrar con efectividad sus fondos, situación que dificulta que la municipalidad organice y defina sus metas y objetivos financieros con la finalidad de garantizar que los recursos financieros sean utilizados con eficiencia, eficacia y economía en beneficio de la población en general; lo que fue confirmado con los resultados de la tabla 1, en el sentido que el 74% de los encuestados expresaron que nunca los directivos de la municipalidad promueven que la gestión de tesorería se relacione con la gestión de fondos; el 11% de los encuestados dijeron que a veces; el otro 11% de los servidores respondieron que siempre; y el 5% de los servidores consideró que casi siempre, lo que confirma que la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos.

- 2) Se ha determinado que las políticas de gestión de ingresos y de liquidez implementadas por la municipalidad distrital de Tinco, son escasas y displicentes, toda vez que la entidad no ha implementado políticas suficientes que permita una adecuada administración de ingresos y de liquidez, lo que afecta la generación de mayores flujos de ingreso de recursos financieros a fin de atender las demandas de la propia entidad y de la población, hechos que fueron confirmados con la tabla 4, toda vez que el 47% de los encuestados manifestaron que nunca la municipalidad ha implementado políticas de planificación de ingresos; según la tabla 5, el 58% respondió que nunca la municipalidad formula directivas para medir los niveles de recaudación por fuentes de financiamiento; y de acuerdo a la tabla 6, el 63% expresó que nunca la entidad aplica políticas de análisis e

interpretación de índices de liquidez; lo que confirma que las políticas de gestión de ingresos y liquidez inciden en la efectividad de fondos de la entidad.

- 3) Del análisis de los lineamientos de gestión de pagos implementados por la municipalidad distrital de Tinco, se advierte que la municipalidad no cuenta con lineamientos eficientes de gestión de pagos, lo que afecta el cumplimiento oportuno de pagos por la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras, por lo que los proveedores cuestionan la ineficiencia de la administración municipal, lo que fue corroborado con la tabla 7, en el sentido que el 37% de los encuestados dijeron que nunca la municipalidad aplica herramientas de planificación de pagos según la fecha de vencimiento; de acuerdo a la tabla 9, el 63% consideró que nunca la entidad controla el vencimiento de las fechas de pago de los comprobantes por la compra de bienes, servicios y ejecución de obras; y según la tabla 11, el 53% reveló que nunca la municipalidad cuenta con manuales de procedimientos para otorgar la conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios contratados; lo que confirma que los lineamientos de gestión de pagos inciden en la efectividad de los fondos de la municipalidad.

- 4) Se ha determinado que la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, es muy displicente, ya que la entidad carece de directivas específicas para garantizar la eficiencia, eficacia y economía de sus fondos a fin de atender las demandas de la población, lo que fue confirmado con los resultados de la tabla 12, toda vez que el 58% de los encuestados explicaron que nunca los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficientes ni eficaces; según la tabla 15, el 68% consideró que nunca la municipalidad cuenta con lineamientos que le permitan medir el déficit y/o superávit de fondos públicos; y de acuerdo a la tabla 16, el 74% respondió que nunca la municipalidad verifica la transparencia de los procesos de recaudación de fondos y ejecución de

gastos; lo que evidencia que la gestión de tesorería incide en la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de fondos de la entidad.

5) Del análisis de las metas y objetivos financieros de la administración de fondos de la municipalidad Distrital de Tinco, se tiene que la entidad no ha definido claramente sus metas, ni sus objetivos financieros, lo que no le permite determinar y controlar el nivel de efectividad de la recaudación de fondos, lo que fue corroborado por la tabla 17, en el sentido que el 47% de los encuestados dijeron que nunca la municipalidad define claramente las metas y objetivos del efectivo y equivalente de efectivo; según la tabla 19, el 63% reveló que nunca la municipalidad paga oportunamente sus deudas por concepto de bienes, servicios y ejecución de obras; y de acuerdo a la tabla 21, el 63% dijo que nunca la municipalidad cuenta con normas para identificar, valorar y responder frente a los riesgos que podrían afectar las metas y objetivos; lo que corrobora que la gestión de tesorería incide en las metas y objetivos financieros de la administración de fondos de la entidad.

2. RECOMENDACIONES

- Formular directivas de gestión de tesorería y efectividad de fondos, con énfasis en políticas, directivas y manuales de procedimiento que permita administrar con efectividad los recursos financieros de la entidad.
- Implementar políticas suficientes que permita una adecuada administración de ingresos y de liquidez, para ello es necesario desarrollar directivas de planificación de fuentes de ingresos, de medición de niveles de recaudación por fuentes de financiamiento y de análisis e interpretación de índices de liquidez.
- Formular lineamientos eficientes de gestión de pagos de obligaciones por las adquisiciones en general, para ello corresponde implementar herramientas de planificación de pagos, control el vencimiento de fechas de

pago de comprobantes por la compra de bienes, servicios y ejecución de obras, así como manuales de procedimientos para otorgar la conformidad de la recepción de bienes y prestación de servicios contratados.

- Formular directivas específicas que garanticen la eficiencia, eficacia y economía de los fondos que permitirán atender las demandas de la población, especialmente lineamientos para medir el déficit y/o superávit de fondos públicos, así como transparentar los procesos de recaudación de fondos y ejecución de gastos.
- Implementar directrices orientadas a la definición de metas y objetivos financieros, a fin de determinar y controlar el nivel de efectividad de la recaudación de fondos, con la finalidad de pagar oportunamente las deudas por concepto de bienes, servicios y ejecución de obras, así como normas para identificar, valorar y responder riesgos que podrían afectar las metas y objetivos institucionales.

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios, por darme la vida y ayudarme en cada logro obtenido.

A mi asesor, que sin su ayuda y conocimientos no hubiera sido posible realizar esta tesis.

A mis padres, por haberme proporcionado la mejor educación y lecciones de vida.

En especial a mi madre, por haberme enseñado que con esfuerzo, trabajo y dedicación todo se consigue y que en esta vida nadie regala nada.

A mis abuelos que fueron las personas después de mi madre que más se preocupaban por mí. Sus canas son sinónimo de sabiduría y me enseñaron muchas cosas vitales para la vida y me encaminaron por el buen sendero.

A mi pareja, pues siendo la mayor motivación en mi vida, fue el ingrediente perfecto para poder haber culminado esta tesis y disfrutar del privilegio de ser agradecido y ser grato con esa persona que se preocupó por mí en cada momento y que siempre quiso lo mejor para mi porvenir.

Gracias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros:

- Álvarez, A. (2016). *Administración de Tesorería*. Santos: Urano.
- Casas, A. (2018). *Presupuesto financiero: casos aplicados*. Lima: Valdemar.
- Favery, L. (2017). *Finanzas corporativas*. Madrid: Planeta.
- Gil, S. (2016). *Administración contemporánea*. Santiago: Herder.
- González, P. (2016). *Pesupuesto maestro*. Laguna: Crítica.
- González, R. (2016). *Gestión organizacional*. Madrid: Olañeta.
- Hatch, H. (2019). *Eficiencia, eficacia y efectividad en el accionar de la empresa*. México D.C.: Trotta.
- Hernández, D. (2017). *Administración por resultados y efectividad*. Salamanca: Paidós .
- Izquierdo, J. (2016). *Eficacia*. Perú: Austral.
- Llamas, J. (2016). *Indicadores financieros* . México DC: Gredos.
- López, F. (2017). *Presupuesto para la planificación financiera*. Bogotá: Anagrama.
- Páez, G. (2016). *Administración de fondos y toma de decisiones* . Lima: Satori.
- Pedrosa, S. (2017). *Gestión de pagos*. México: Planeta.
- Pérez, A. (2016). *Objetivos financieros*. Bogotá: Destino.

Tesis:

- Cadillo, G. (2018). *La gestión de tesorería y la liquidez de la compañía minera Santa Luisa S.A., periodos 2012, 2016*. Perú.
- Cusme, R. (2016). *Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa ópticas GMO Ecuador S.A.* Ecuador.
- Juárez, A. (2019). *Gestión de tesorería y su relación con el flujo de caja proyectado en la empresa Ecocentury SAC en el distrito de Chorrillos en el periodo 2017*. Lima.

Loja, L. (2016). *Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2012*. Ecuador.

Medina, L. (2017). *Propuesta de manual de control interno para el fondo complementario previsional cerrado de los docentes de la ESPOCH - Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Riobamba*.

Naranjo, R. (2016). *Diseño de un sistema de administración financiera para el grupo Tech Cellnet Corp. Teoría y evidencia, período 2014-2017*. Ecuador.

Sigueñas, C. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú- Lima, 2016*. Lima.

Revistas:

Fernández, J. (2019). Gestión de tesorería. *Semana económica*, 22.

García, Á. (2016). Toma de decisiones en la gestión financiera. *Administración Financiera*, 12.

Rus, E. (2017). Objetivo financiero de la empresa. *Análisis financiero*, 16.

Saracho, A. (2019). Metas financieras. *Ceo*, 25.

Anexos y Apéndices

Anexo N° 1
Matriz de consistencia lógica

Título: Gestión de tesorería y su influencia en la efectividad de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
General	General	General	
¿De qué forma la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020?	<p>Analizar de qué forma la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.</p> <p style="text-align: center;">Objetivos específicos</p> <p>1) Determinar las políticas de gestión de ingresos y de liquidez implementadas por la municipalidad distrital de Tinco, 2020.</p> <p>2) Detallar los lineamientos de gestión de pagos implementados por la municipalidad distrital de Tinco, 2020.</p> <p>3) Determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.</p> <p>4) Explicar las metas y objetivos financieros de la administración de fondos de la municipalidad Distrital de Tinco, 2020.</p>	La gestión de tesorería se relaciona de forma significativa con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.	<p>1. Tipo investigación: Descriptivo.</p> <p>2. Diseño de investigación: Transversal.</p> <p>3. Población - muestral: Diecinueve servidores.</p> <p>4. Técnicas de investigación: Encuesta y análisis documental.</p> <p>5. Instrumentos de investigación: Cuestionario y guía de análisis documental.</p>

Anexo N° 2

Matriz de operacionalización de variables

Objetivo: Analizar de qué forma la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
X= Gestión de tesorería	Consiste en disminuir las necesidades de financiación a corto plazo, utilizando los mejores medios de cobranza y pago, reduciendo los volúmenes de financiación y los costos financieros mediante negociación de las mejores condiciones, o bien utilizando los instrumentos adecuados de financiación a corto plazo, también busca rentabilizar los excedentes de fondos monetarios.	Es la gestión de la liquidez inmediata, es decir, en cobrar, pagar y negociar con los usuarios, engloba la gestión de tesorería tradicional y que además integra la gestión del activo corriente considerando la vertiente financiera de la gestión de ventas y cobros, y la gestión de compras y pagos, tiene como función el control y realización de los flujos de cobros y pago.	X ₁ = Gestión de ingresos y de liquidez	Políticas de planificación de ingresos	1
				Políticas de ejecución de ingresos	2
				Recaudación	3
				Planificación de liquidez general, ácida o superácida	4
				Políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez	5
			X ₂ = Gestión de pagos	Planificación de pagos	6
				Control de los comprobantes de pago	7
				Control del vencimiento de las fechas de pago	8
				Disminución de deudas	9
				Conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios	10
Y = Efectividad en la gestión de fondos	Es el conjunto de procedimientos de pagos que la dirección general del tesoro público utiliza para el otorgamiento y control de uso de fondos fiscales programados para la atención de las obligaciones contraídas con el objeto de ejecutar el gasto generado por las actividades y proyectos.	Comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman, y a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.	Y ₁ = Eficiencia, eficacia y economía	Eficiencia	1
				Eficacia	2
				Economía	3
				Déficit de fondos	4
				Transparencia en la recaudación y ejecución de gastos	5
			Y ₂ = Metas y objetivos financieros	Definición de metas y objetivos de efectivo	6
				Incremento de los ingresos	7
				Oportunidad de los pagos	8
				Objetivos logrados	9
				Desviaciones de en la efectividad	10

Anexo N° 3



Universidad San Pedro

Instrumento de recolección de datos Cuestionario

Título de la investigación:

Gestión de tesorería y su influencia en la gestión de fondos de la municipalidad distrital de Tinco, 2020.

1. Generalidades:

La información se utilizará de manera confidencial, por lo que se le agradece su colaboración.

1.1. Datos del informante: complete o marque con un aspa (x).

a) El más alto nivel de instrucción alcanzado:

Primaria Secundaria Sup. Técnico Sup. Univer.

b) Edad: ____ años

c) Sexo: Masculino Femenino

Instrucciones:

Marcar con un aspa (x) las alternativas pertinentes, considerando la escala de valoración siguiente:

0	1	2	3
Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

2. Gestión de tesorería

De las siguientes alternativas marcar con un aspa (x) lo que crea conveniente:

2.1. Gestión de ingresos y de liquidez

1	¿La municipalidad ha implementado políticas de planificación de ingresos?	0	1	2	3
2	¿La municipalidad ha implementado políticas de ejecución de ingresos?	0	1	2	3
3	¿La municipalidad formula directivas para medir los niveles de recaudación por fuentes de financiamiento?	0	1	2	3
4	¿La municipalidad planifica y evalúa los niveles de liquidez general, ácida o superácida?	0	1	2	3

5	¿La entidad aplica políticas de análisis e interpretación de índices de liquidez?	0	1	2	3
---	---	---	---	---	---

2.2. Gestión de pagos

6	¿La municipalidad aplica herramientas de planificación de pagos según la fecha de vencimiento?	0	1	2	3
7	¿La municipalidad programa y controla los comprobantes de pago de acuerdo con la disponibilidad financiera?	0	1	2	3
8	¿La entidad controla el vencimiento de las fechas de pago de los comprobantes por la compra de bienes, servicios y ejecución de obras?	0	1	2	3
9	¿La municipalidad posee políticas y directivas específicas que le permita la disminución de sus deudas?	0	1	2	3
10	¿La municipalidad cuenta con manuales de procedimientos para otorgar la conformidad por la recepción de bienes y prestación de servicios contratados?	0	1	2	3

3. Efectividad en la administración de fondos

De las siguientes preguntas marcar con un aspa (x) la alternativa correcta:

3.1. Eficiencia, eficacia y economía

11	¿Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficientes?	0	1	2	3
12	¿Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son eficaces?	0	1	2	3
13	¿Los procesos de administración de fondos de la municipalidad son económicos?	0	1	2	3
14	¿La municipalidad cuenta con lineamientos que le permitan medir el déficit y/o superávit de fondos públicos?	0	1	2	3
15	¿La municipalidad verifica la transparencia de los procesos de recaudación de fondos y ejecución de gastos?	0	1	2	3

3.2. Metas y objetivos financieros

16	¿La municipalidad define claramente las metas y objetivos del efectivo y equivalente de efectivo?	0	1	2	3
17	¿La municipalidad aplica directivas que le garanticen el incremento de fondos?	0	1	2	3
18	¿La municipalidad paga oportunamente sus deudas por concepto de bienes, servicios y	0	1	2	3

	ejecución de obras?				
19	¿La municipalidad mide el nivel de objetivos logrados con la finalidad de adoptar las acciones pertinentes?	0	1	2	3
20	¿La municipalidad cuenta con normas de gestión de riesgos para identificar, valorar y responde frente a los riesgos que podría afectan las metas y objetivos?	0	1	2	3