

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA



TESIS

**“GESTIÓN DE TESORERÍA Y PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2023”**

Tesis para obtener el título profesional de Economista

Autores:

Br. Alegre Tapia Guede Mijail

Br. Bellota Estrada Brian Walter

Asesor:

Mg. Henry Washington Cuadros Tito

Santa Ana, La Convención, Cusco

2025

II. TÍTULO Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Título

“GESTIÓN DE TESORERÍA Y PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION, 2023”

Línea de investigación

Gestión pública y desarrollo social

III. HOJA DE DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

HOJA DE DECLARACION JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo,.....Guede Mijail Alegre Tapia....., identificado
 (a) con DNI N°.....44904737....., Bachiller de la Escuela Profesional
 de.....Economía....., domiciliado(a) en La calle/Jirón/Av
Calle 10 de enero Parayoc..... del Distrito.....Santa Ana..... Provincia.....La Convención
 Departamento.....Cusco..... Celular.....975036366..... Email:.....mija-al@hotmail.com.....

DECLARO BAJO JURAMENTO: Que la tesis que presento es original e inédita, no siendo copia parcial ni total de una tesis desarrollada, y/o realizada en el Perú o en el extranjero, en caso contrario de resultar falsa la información que proporciono, me sujeto a los alcances de lo establecido en el Art. N° 411, del código penal concordante con el Art. 32° de la Ley N° 27444, y la ley del procedimiento Administrativo general y las Normas Legales de Protección a los Derechos de Autor.

En fe de lo cual firmo la presente.

Santa Ana,.....21 de enero.....del 20.25..

.....
 DNI N°.....44904737.....

HOJA DE DECLARACION JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo..... Brian Walter Bellota Estrada....., identificado
 (a) con DNI N° 44957750....., Bachiller de la Escuela Profesional
 de..... Economía..... domiciliado(a) en La calle/Jirón/Av
Av. Francisco Zubiaga 111 del Distrito Santa Ana Provincia La Convención
 Departamento..... Cusco..... Celular..... 962144022..... Email: brian.bc.88@gmail.com

DECLARO BAJO JURAMENTO: Que la tesis que presento es original e inédita, no siendo copia parcial ni total de una tesis desarrollada, y/o realizada en el Perú o en el extranjero, en caso contrario de resultar falsa la información que proporciono, me sujeto a los alcances de lo establecido en el Art. N° 411, del código penal concordante con el Art. 32° de la Ley N° 27444, y la ley del procedimiento Administrativo general y las Normas Legales de Protección a los Derechos de Autor.

En fe de lo cual firmo la presente.

Santa Ana, 21 de enero.....del 20.25..

.....
 DNI N°: 44957750.....

IV. REPORTE DE SIMILITUD



Informe del Detector de Plagio Viper

Informe Brian y Mijail ULP 30.01.24.docx **escaneado**
2024

Porcentaje Total

14%

5.3%	UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA http://repositorio.ulp.edu.pe:8080/bitstream/handle/
1.3%	Control interno y la gestión de tesorería en un... https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8635265
1.2%	Descripción: GESTIÓN DE TESORERÍA Y PL... https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV
1.2%	Relación entre planificación estratégica y la g... https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/
1.1%	Sistema de tesorería y su incidencia en la ges... http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3

V. HOJA DE FIRMA DE JURADOS**UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA****ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**

**UNIVERSIDAD
LÍDER PERUANA**

TESIS

**“GESTIÓN DE TESORERÍA Y PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2023”**

Presentado por Guede Mijail Alegre Tapia y Brian Walter Bellota Estrada

Presidente:

Nombre: Angel Jaime Orduña Ventura

Grado académico: Magister

Primer Miembro:

Nombre: Moises Gustavo Garcia Jimenez

Grado académico: Magister

Segundo Miembro:

Nombre: Alejandro Rojas Luque

Grado académico: Magister

VI. DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo a nuestras familias, cuya confianza y respaldo han sido el motor de nuestro esfuerzo. Su amor y sacrificio han sido fundamentales para alcanzar esta meta.

También dedicamos este logro a los docentes que nos han guiado con su sabiduría y compromiso, y a todos los profesionales del sector público que día a día trabajan por una mejor gestión financiera en beneficio de la comunidad.

A todos aquellos que creen en la importancia de la planificación y la eficiencia en la administración pública, les ofrecemos este esfuerzo con la esperanza de contribuir al desarrollo y la transparencia en la gestión municipal.

VII. AGRADECIMIENTOS

Expresamos nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas e instituciones que hicieron posible la realización de este trabajo. En primer lugar, a nuestras familias, por su inquebrantable apoyo, paciencia y motivación incondicional a lo largo de este proceso.

A nuestros docentes y asesores, quienes con su conocimiento, guía y exigencia nos han impulsado a mejorar continuamente y a desarrollar un enfoque analítico en la gestión de tesorería y planeación financiera.

Asimismo, extendemos nuestro reconocimiento a la Municipalidad Provincial de La Convención, por brindarnos acceso a la información y por su disposición para colaborar en la investigación, permitiéndonos comprender de manera más profunda la realidad financiera y administrativa de la institución.

Finalmente, agradecemos a nuestros compañeros y amigos, cuya compañía y apoyo nos han fortalecido en cada etapa de este camino.

VIII. ÍNDICE DE CONTENIDO

I.	CARÁTULA.....	1
II.	TÍTULO Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	2
III.	HOJA DE DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS.....	3
IV.	REPORTE DE SIMILITUD.....	5
V.	HOJA DE FIRMA DE JURADOS.....	6
VI.	DEDICATORIA	7
VII.	AGRADECIMIENTOS	8
VIII.	ÍNDICE DE CONTENIDO.....	9
IX.	INDICE DE TABLAS.....	12
X.	INDICE DE FIGURAS.....	13
XI.	RESUMEN.....	14
XII.	ABSTRACT.....	15
XIII.	INTRODUCCIÓN	16
	CAPÍTULO I Planteamiento del problema	18
1.1.	Descripción de la realidad problemática	18
1.2.	Formulación del problema	20
1.2.1.	Problema general.....	20
1.2.2.	Problemas específicos	20
1.3.	Objetivo de investigación.....	20
1.3.1.	Objetivo general	20
1.3.2.	Objetivos específicos	20
1.4.	Formulación de hipótesis	21
1.4.1.	Hipótesis general.....	21
1.4.2.	Hipótesis específicas	21
1.5.	Justificación de la investigación	21
1.5.1.	Justificación teórica.....	21
1.5.2.	Justificación práctica.....	21
1.5.3.	Justificación de implicancia social.....	22
1.5.4.	Justificación Metodológica	22
1.6.	Delimitaciones de la investigación	23
1.6.1.	Espacial	23

1.6.2. Temporal	23
1.6.3. Teórica.....	23
CAPÍTULO II Marco teórico	25
2.1. Antecedentes de la investigación	25
2.1.1 Antecedentes internacionales	25
2.1.1 Antecedentes nacionales	26
2.2. Bases teóricas	29
2.2.1. Gestión de tesorería.....	29
2.2.2. Dimensión de Gestión de tesorería	31
2.2.3. Planeación financiera	32
2.2.4. Dimensiones de planeación financiera.....	34
CAPÍTULO III Metodología de la investigación	36
3.1. Tipo de investigación	36
3.5.1 Población	37
3.5.2 Muestra	37
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
3.6.1 Técnica.....	38
3.6.2 Instrumento	38
3.8 Procedimiento de procesamiento de datos.....	38
3.9 Confiabilidad y validez	39
CAPITULO IV	40
RESULTADOS, CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y DISCUSIÓN	40
4.1. Resultados	40
4.2. Contrastación de hipótesis	46
4.3. Discusión.....	50
CONCLUSIONES.....	53
RECOMENDACIONES.....	54
Bibliografía	56
Anexos.....	58
Anexo 1 Operacionalización de variables	59
Anexo 2 Matriz de Consistencia	62
Anexo 3 Instrumento de aplicación	65

Anexo 4: Tabulación de datos.....	68
Anexo 5: Galería fotográfica	71

IX. INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estadística de confiabilidad.....	39
Tabla 2 Variable Gestión de tesorería	40
Tabla 3 Dimensiones de la gestión de tesorería	42
Tabla 4 Variable Planeación financiera.....	43
Tabla 5 Dimensiones de variable Planeación financiera.....	44
Tabla 6 Prueba de hipótesis general.....	46
Tabla 7 Prueba de hipótesis específica 1.....	47
Tabla 8 Prueba de hipótesis específica 2.....	48
Tabla 9 Prueba de hipótesis específica 3.....	49

X. INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Variable Gestión de tesorería.....	40
Figura 2 Dimensiones de Gestión de tesorería	42
Figura 3 Variable Planeación financiera	43
Figura 4 Dimensiones de variable planeación financiera	44

XI. RESUMEN

La presente investigación tuvo por objetivo Identificar el nivel de relación entre la gestión de tesorería y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023. Se utilizó un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y un alcance correlacional, con una muestra censal de 60 trabajadores de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Planeamiento y Modernización de la Municipalidad Provincial de La Convención. A través de la aplicación de un cuestionario estructurado con escala de Likert, se encontró una relación positiva moderada ($r=0,441$, $p<0,05$) entre las variables estudiadas, destacando la importancia de la gestión de liquidez, que mostró la correlación más alta con la planeación financiera ($r=0,718$, $p<0,05$).

Los resultados reflejan que las dimensiones de la gestión de tesorería, como ingresos públicos, liquidez y pagos, influyen significativamente en la calidad de la planeación financiera. Sin embargo, se identificaron percepciones mayoritarias de insuficiencia en estas áreas, señalando limitaciones estructurales y operativas en los procesos financieros de la entidad. Además, la investigación concluyó en que una gestión de tesorería eficiente es fundamental para optimizar la planeación financiera y alcanzar los objetivos institucionales. Como recomendaciones, se sugirió fortalecer las competencias del personal mediante capacitaciones, implementar sistemas de control interno robustos, promover la integración de las dimensiones financieras y adoptar metodologías de planeación estratégica participativa. La investigación contribuye al entendimiento de las dinámicas financieras en instituciones públicas y establece una base para intervenciones prácticas que mejoren la sostenibilidad y eficacia administrativa.

Palabras clave: Gestión de tesorería, Planeación financiera.

XII.ABSTRACT

The present research aimed to identify the extent to which treasury management is related to financial planning in the Provincial Municipality of La Convención, 2023. A quantitative approach was used, with a non-experimental design and a correlational scope, involving a census sample of 60 employees from the Treasury, Accounting, Budget, and Planning and Modernization Offices of the Provincial Municipality of La Convención. Through the application of a structured questionnaire with a Likert scale, a moderate positive relationship ($r=0.441$, $p<0.05$) was found between the studied variables, highlighting the importance of liquidity management, which showed the highest correlation with financial planning ($r=0.718$, $p<0.05$).

The results reflect that the dimensions of treasury management, such as public revenues, liquidity, and payments, significantly influence the quality of financial planning. However, there were widespread perceptions of insufficiencies in these areas, indicating structural and operational limitations in the entity's financial processes. Furthermore, the research concludes that efficient treasury management is essential to optimize financial planning and achieve institutional objectives.

As recommendations, it is suggested to strengthen staff competencies through training, implement robust internal control systems, promote the integration of financial dimensions, and adopt participatory strategic planning methodologies. The research contributes to understanding financial dynamics in public institutions and establishes a foundation for practical interventions to improve administrative sustainability and efficiency.

Keywords: Treasury management, Financial planning.

XIII. INTRODUCCIÓN

La tesorería se encarga de la gestión y control de los ingresos y gastos municipales; y, es un área fundamental para garantizar la correcta ejecución presupuestaria y evitar desviaciones que puedan comprometer la estabilidad económica de la entidad. Además, la tesorería debe velar por el cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales, asegurando el correcto manejo de los recursos públicos.

El planeamiento financiero, por su parte, implica la elaboración de un plan estratégico que permita la utilización efectiva y eficiente de los recursos financieros. Esto implica identificar las necesidades y prioridades de la municipalidad, establecer metas financieras y diseñar estrategias para alcanzarlas. La planificación financiera también es fundamental para anticipar posibles riesgos y tomar medidas preventivas que minimicen su impacto.

En el ámbito de las municipalidades provinciales, la gestión de tesorería y la planeación financiera adquieren especial relevancia. Estas entidades son responsables de brindar una serie de servicios e infraestructuras fundamentales para el bienestar de la ciudadanía, como el ordenamiento del transporte público, el mantenimiento de las vías públicas o el suministro de agua.

Para llevar a cabo estas tareas, las municipalidades provinciales necesitan contar con recursos financieros suficientes y una adecuada planificación de cómo utilizarlos de manera eficiente, en ese sentido tanto la gestión de tesorería como el planeamiento financiero son vitales. Por ello nace la importancia de la presente investigación, que desarrolla el caso de la Municipalidad Provincial de La Convención, que se secciona en las siguientes etapas:

Capítulo I: Donde se presenta el planteamiento del problema, en la que se detalla la descripción del problema de investigación con el apoyo de definiciones y argumentos que fortalecen al planteamiento, seguidamente se presenta la formulación del problema general y específicos de acuerdo a las dimensiones de la primera variable en relación a la segunda variable. Asimismo, se presentan los objetivos tanto general y específicos de la investigación, como también se desarrolla la formulación de la hipótesis. Seguidamente, se presenta la justificación de la investigación, en la cual se desarrolla la razón de la existencia del problema en curso. Finalmente, se presentan las delimitaciones de estudio.

Capítulo II: Comprende el marco teórico, la cual contiene los antecedentes a nivel internacional, nacional y local. Los antecedentes exponen situaciones congruentes a nuestra investigación los cuales serán contrastados con los resultados obtenidos. A continuación, se desarrollaron las bases teóricas, en la que se describen las teorías relacionadas al tema de investigación con fundamento bibliográfico. Seguidamente, se presenta la identificación y conceptualización de las variables en estudio, acompañados de la operacionalización de variables. Finalmente, se presenta el marco conceptual, en que se exponen las definiciones de los términos a utilizar en la presente investigación.

Capítulo III: Se desarrolla la metodología de la investigación, en donde se detallaron el tipo, enfoque, diseño y alcance de nuestra investigación. Asimismo, expusimos nuestra población y muestra, junto con la técnica e instrumento de investigación respectiva para el recojo de información. Finalmente desarrollamos la confiabilidad y validez de nuestro instrumento.

Capítulo IV: Se presentaron los resultados, contrastación de hipótesis y discusión. Finalmente, se consignaron las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

La gestión de tesorería es una actividad que se centra en administrar las transacciones monetarias como un núcleo central, sin estar directamente ligada a la actividad económica específica de una empresa, entidad o institución.

A nivel internacional, muchos países pasan por problemas de gestión de tesorería, tal es el caso de España donde algunas empresas enfrentan un desafío en la gestión de tesorería debido a la falta de determinación de la cantidad óptima de efectivo o liquidez, significando que no tienen claridad sobre la cantidad de dinero necesaria para adquirir activos, ya que no aplican presupuestos de capital. Esta falta de planeación financiera en la gestión de tesorería conduce a la toma de decisiones deficientes en cuanto a la financiación, lo que resulta en la incapacidad de elegir el recurso financiero más adecuado.

Según el informe del Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (2014), se destaca la importancia preeminente de la tesorería en comparación con otros subsistemas alternativos en el ámbito público. Esta destacada posición se justifica en la responsabilidad que tiene el departamento de tesorería en la administración de los ingresos y egresos de las entidades públicas, aspecto crucial para el adecuado funcionamiento de los organismos. En los países de América Latina, se han logrado avances notables para mejorar los marcos institucionales, funcionales y tecnológicos de los sistemas de gestión de tesorería. Estos progresos son especialmente significativos, ya que los gobiernos buscan alcanzar una mayor cobertura, confiabilidad y puntualidad en la información financiera.

En un informe emitido por el Ministerio de Hacienda (2017) en Argentina, se detalló que el sistema de tesorería se compone de organismos, procesos regidos por normativas, estrategias e instrumentos. Su objetivo principal es llevar a cabo una gestión adecuada de los fondos públicos, ya sean de gobiernos locales, regionales o nacionales, siendo considerado tanto fuente como ejecutor de dichos recursos financieros.

A nivel nacional, en los últimos años, la prioridad de rentabilidad en las empresas peruanas ha sido reemplazada por la necesidad de asegurar o mantener la liquidez suficiente para llevar a cabo las operaciones cotidianas. Un desafío principal que enfrentan estas empresas radica en la falta de fondos necesarios para cumplir con pagos a proveedores y otras obligaciones, a menudo atribuible a una gestión deficiente de las cobranzas, así como a pagos excesivos al contado o a la acumulación de deudas a corto plazo.

En la provincia de La Convención, es común enfrentar desafíos que pueden afectar negativamente la ejecución de proyectos, la calidad de los servicios públicos y la toma de decisiones estratégicas. Factores como la falta de recursos, deficiencias en la gestión de flujos de efectivo, y limitaciones en la planeación financiera pueden comprometer la capacidad de la municipalidad para cumplir con sus responsabilidades y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Por lo que la gestión de tesorería en entidades gubernamentales, constituye un elemento crucial para el adecuado funcionamiento y desarrollo sostenible de la administración pública. En este contexto, la presente investigación se propone analizar críticamente la gestión de tesorería y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención durante el año 2023.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿En qué medida la gestión de tesorería se relaciona con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la gestión de ingresos públicos se relaciona con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023?
- ¿De qué manera la gestión de liquidez se relaciona con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023?
- ¿De qué manera la gestión de pagos se relaciona con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023?

1.3. Objetivo de investigación

1.3.1. Objetivo general

Identificar el nivel de relación entre la gestión de tesorería y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar el tipo de relación entre la gestión de ingresos públicos y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.
- Determinar el tipo de relación entre la gestión de liquidez y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.
- Determinar el tipo de relación entre la gestión de pagos y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

1.4. Formulación de hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La gestión de tesorería se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

1.4.2. Hipótesis específicas

- La gestión de ingresos públicos se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.
- La gestión de liquidez se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.
- La gestión de pagos se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La justificación teórica busca describir las brechas de conocimiento existentes que se busca reducir mediante la investigación (Alvarez, 2020).

Por ello, la presente investigación es de importancia teórica en vista de que, buscó estudiar la relación existente entre la gestión de tesorería y la planeación financiera, además de proponer un instrumento de recolección de datos que permitirá medir las variables a través de sus indicadores.

1.5.2. Justificación práctica

Implica describir de qué modo los resultados de la investigación servirán para cambiar la realidad del ámbito de estudio (Alvarez, 2020).

El estudio en cuestión resulta beneficioso en el campo de la administración pública, ya que se enfocó en el análisis de dos variables, la gestión de tesorería y la planeación financiera, contribuyendo al entendimiento de estos aspectos mediante la recopilación de información proveniente de investigaciones previas y artículos que aborden las variables en cuestión, proporcionando así conocimientos sustanciales y un marco teórico sólido.

1.5.3. Justificación de implicancia social

Toda investigación debe tener cierta relevancia social, logrando ser trascendente para la sociedad y denotando alcance o proyección social (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

La presente investigación estuvo orientada a estudiar la relación entre dos variables que son la gestión de tesorería y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, esta investigación aportó conocimiento que puede ser tomado en cuenta para el mejoramiento de la gestión financiera del municipio.

1.5.4. Justificación Metodológica

Una investigación se justifica metodológicamente cuando se propone o desarrolla un nuevo método o estrategia que permita obtener conocimiento válido o confiable (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

En esta investigación, se recolectaron datos mediante la implementación de un instrumento propuesto, el cual incluye indicadores que evalúan de manera conjunta las variables que son objeto de estudio.

1.6. Delimitaciones de la investigación

1.6.1. Espacial

El presente estudio se desarrolló en las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Planeamiento y Modernización de la Municipalidad Provincial de La Convención.

1.6.2. Temporal

La investigación se realizó durante el año 2023.

1.6.3. Teórica

El estudio se delimitará en el marco teórico de las variables gestión de tesorería y planeación financiera.

Pues, la gestión de tesorería consta del conjunto de técnicas orientadas a la organización y control de los movimientos realizados en el área de tesorería con el objetivo de reducir gastos para garantizar procesos adecuados en la gestión institucional (López & Soriano, 2017). En la gestión de tesorería, la gestión de ingresos públicos se enfoca en la recaudación de fondos, la gestión de liquidez se centra en mantener suficiente efectivo disponible y la gestión de pagos se ocupa de administrar los desembolsos financieros de la organización. Estas funciones son fundamentales para asegurar la estabilidad financiera y el buen funcionamiento de una entidad.

Por otro lado, la planeación financiera es el proceso de realización de planes financieros de manera organizada y detallada con el objetivo de garantizar el cumplimiento de objetivos analizando futuras necesidades económicas con estructuración institucional (Villarreal, 2017). En la planeación financiera, la

estructuración financiera del presupuesto institucional implica el diseño y organización del presupuesto. Asimismo, los insumos para la planeación financiera son los datos y análisis necesarios para desarrollar un plan financiero efectivo y el sistema de presupuesto es el conjunto de procesos y herramientas utilizadas para elaborar, monitorear y controlar el presupuesto de una organización. Estos aspectos son fundamentales para una gestión financiera eficaz y para alcanzar los objetivos financieros de la organización.

CAPÍTULO II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

La investigación de Tierra (2023) titulada “La gestión de Tesorería y su incidencia en la cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta Período 2021” tuvo como objetivo analizar el impacto del incumplimiento de pagos en el Departamento de Tesorería del gobierno municipal del Cantón Colta, localizado en Ecuador. Asimismo, se utilizaron la observación participante, entrevistas y encuestas como métodos de recojo de información. Los resultados de esta investigación mostraron deficiencias en la gestión del área de tesorería, debido a la ausencia de una planificación financiera adecuada, por lo cual la autora planteó como sugerencia la creación de un plan estratégico que mejore esta área.

La investigación de Diaz, Valdivia y Valentín (2023) titulada “Evaluación de la Gestión de la Tesorería del Municipal, el caso del Municipio de Guadalcázar, SLP” tuvo como objetivo analizar los desafíos que enfrenta el gobierno municipal de Guadalcázar, México, al implementar metodologías de evaluación de la eficiencia y eficacia de la gestión de la tesorería municipal, para el período 2018-2021. La investigación utilizó un enfoque mixto, con alcance explicativo y de carácter deductivo, utilizando como técnicas de recolección de información la entrevista y el análisis de datos. Los autores concluyeron que, si bien el municipio contó con mecanismos de planeamiento financiero, la alteración de sus objetivos y metas durante los ejercicios fiscales terminaron dificultando una evaluación adecuada de la eficiencia y eficacia del área de tesorería.

La investigación de Fuentes (2024) titulada “Situación financiera y de Control Interno en el Área de Tesorería del Municipio de Barrancas” tuvo como objetivo realizar un diagnóstico financiero del área de tesorería de la Alcaldía Municipal de Barrancas, La Guajira, localizada en Colombia. El enfoque que se utilizó fue mixto, teniendo como instrumentos de recojo de información la revisión documental y la encuesta. Como resultados, la investigación precisa que existían grandes problemas en la gestión de pasivos como también una falta de transparencia a nivel de control interno, debido a la falta de instrumentos de planificación financiera adecuados, lo cual ha derivado en problemas de sostenibilidad.

2.1.2. Antecedentes nacionales

La investigación de Rengifo y Vargas (2021) titulada “La gestión financiera y su relación con la gestión de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de San Martín 2020” tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona la gestión financiera con la gestión de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de San Martín en el año 2020. La investigación fue aplicada, de nivel correlacional – causal y diseño no experimental. Asimismo, la técnica de recolección de datos usada fue la encuesta. Los resultados que arrojó la investigación fueron que la gestión financiera es inadecuada en un 44%, mientras que la percepción de la gestión de tesorería es baja en un 52%. Asimismo, se concluyó que existe una relación significativa positiva muy fuerte entre la percepción de la gestión financiera y la gestión de tesorería, arrojando un coeficiente de relación de 0,856.

La investigación de Ramírez (2022) titulada “Gestión de Tesorería y Planeación Financiera en la Municipalidad Provincial de Carhuaz – 2021” tuvo como objetivo determinar la relación de la gestión de tesorería y la planeación financiera en la

Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2021. Su investigación fue aplicada, descriptiva correlacional y no experimental. Los resultados arrojaron que solo el 8% de los encuestados consideran que se ha logrado desarrollar la gestión del sistema de tesorería. Asimismo, que la gestión de tesorería mide los hitos de gestión de ingresos públicos, gestión de liquidez y gestión de pagos. Y también que existe una relación entre la gestión de liquidez con la planeación financiera.

La investigación de Ramos y Paredes (2023) titulada “La gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Marcas – Huancavelica período 2021” tuvo como objetivo analizar la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Marcas en el año 2021. El enfoque fue cuantitativo, aplicado y descriptivo. La técnica que se utilizó fue el análisis documental. La investigación concluyó que la gestión de tesorería muestra un resultado mixto, puesto que, si bien se ha logrado cumplir el 72% de las disposiciones normativas, aún existe un nivel de 28% de incumplimiento de las mismas.

La investigación de Vilcanqui (2024) titulada “El sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023” tenía como objetivo determinar la influencia del sistema de tesorería en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave 2023. La investigación fue descriptiva, correlacional, transversal y no experimental, con una población de 30 funcionarios que pertenecen al sistema administrativo de la entidad, que eran la Gerencia de Administración y Finanzas, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Recursos Humanos, Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Contabilidad y la Sub Gerencia de Planeamiento y Desarrollo Institucional. Se utilizó la técnica de la encuesta para la recolección de

datos y para su estudio estadístico se utilizó el SPSS - v26. Asimismo, se determinó que el sistema de tesorería influye significativamente en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2023, ya que, de los 30 funcionarios encuestados, el 63.3% indicaron que realizan una labor muy eficiente en registrar los ingresos y gastos que tiene la entidad. En cuanto a la administración de los recursos financieros, el 53.3% de los funcionarios indicaron que realizan una labor muy eficiente en cuanto a la planificación, organización, dirección y control de los activos y pasivos monetarios de la entidad.

2.1.3. Antecedentes regionales

La investigación de Roque (2022) titulada “Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú” tuvo como objetivo determinar la relación entre las variables en cuestión. La metodología empleada en la investigación fue transversal en donde participaron 63 trabajadores. De los resultados obtenidos, los trabajadores calificaron el control interno como adecuado a nivel global (69,82%) y los componentes con mayor promedio fueron: ambiente de control (8,57), evaluación de riesgo (7,87), actividades de control (7,92) y supervisión (8,56). Mientras que información y comunicación (4,98) contó con una calificación inadecuada. Asimismo, los trabajadores calificaron la gestión de tesorería como inadecuado (74,6%), y en sus componentes planeación (8,95), organización (8,44), control (8,03) y dirección (6,81); concluyendo que existe alta correlación positiva ($r=0,669$) entre el control interno y la gestión de tesorería ($p<0.05$).

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Gestión de tesorería

La gestión de tesorería es un conjunto de actividades y estrategias que una empresa o entidad lleva a cabo para administrar eficientemente sus recursos financieros, especialmente en lo que respecta al efectivo y sus equivalentes. Esta área es crucial para asegurar que una empresa o entidad tenga suficientes fondos disponibles para cumplir con sus obligaciones financieras, como el pago de deudas, salarios, proveedores y otras necesidades operativas. El objetivo principal de la gestión de tesorería es hacer un uso eficiente de los recursos financieros a corto plazo, y habitualmente se aborda desde una perspectiva de control, como se plantea en la literatura (Salas & Rodríguez, 2017).

Ferrer et al. (2020), señalan que la gestión de tesorería es el proceso de seguimiento, análisis y optimización del neto de ingresos y egresos, y esto nos permite medir la salud financiera de cualquier empresa o entidad.

La gestión de tesorería se ubica dentro de la administración de empresas en la parte correspondiente a la liquidez, es decir, lo que tiene que ver con los ingresos y salidas monetarios, por lo que su función es operativa (Serrano, 2018).

Asimismo, en el ámbito público, la tesorería está dentro del Sistema Nacional de Tesorería, el cual es uno de los sistemas administrativos que regulan la administración pública en todos los niveles del Estado peruano. Es claro precisar que, según el art. 22 de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, Ley N°28112, se entiende que la tesorería se encarga de la administración de los fondos públicos, de todo tipo de fuente de financiamiento (Congreso de la República, 2003).

2.2.1.1. Importancia de la Gestión de tesorería

La gestión de tesorería representa un componente fundamental dentro de toda entidad, ya que es el área directamente responsable de manejar los recursos financieros y supervisar las transacciones monetarias. Dada su importancia crítica, resulta imperativo implementar políticas, normativas, sistemas y procedimientos de control que resguarden adecuadamente los activos financieros de la entidad. Además, la tesorería se encarga de archivar la documentación respaldatoria de las transacciones, emitiendo informes diarios acerca de los fondos disponibles y aplicando medidas preventivas para evitar posibles errores en la gestión de efectivo, caja y cuentas bancarias (Chambilla, 2019).

2.2.1.2. Funciones de la Gestión de tesorería

Olsina (2009) explica que la gestión de tesorería tiene como funciones la planificación, organización, ejecución y control de actividades y acciones dentro del sistema de tesorería de la institución, esto se realiza para atender los requerimientos de fondos de acuerdo con las disposiciones legales y normativas vigentes. El objetivo es mantener un nivel apropiado de disponibilidad de fondos que garantice la cobertura de las obligaciones relacionadas con los ingresos y egresos.

Asimismo, en la gestión de tesorería se realiza un control y evaluación de las cuentas corrientes bancarias, asegurando que las transacciones estén debidamente respaldadas y autorizadas. Se vela por la integridad de los registros de débitos y créditos en las diversas cuentas, tanto para los gastos operativos como para las inversiones. Además, se llevan a cabo conciliaciones periódicas tanto del consolidado de la información financiera sobre ingresos y egresos como de las

cuentas bancarias de la institución. Estas medidas buscan garantizar la transparencia y precisión en la gestión financiera de la entidad.

2.2.2. Dimensión de Gestión de tesorería

2.2.2.1. Gestión de ingresos públicos

La gestión de ingresos se refiere a un conjunto de directrices y herramientas analíticas que operan de manera coordinada para examinar el flujo de ingresos de una entidad. Este proceso implica establecer pautas para la circulación monetaria de los valores obtenidos a través de conceptos de ingresos relacionados con transacciones de duración inferior a un año, así como la venta de bienes y transferencias (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.2.2. Gestión de liquidez

Según Herrera (2022), la gestión de liquidez se refiere a un conjunto de políticas diseñadas para demostrar la capacidad de la entidad para generar recursos financieros y, al mismo tiempo, cumplir con las obligaciones inherentes a la empresa. Además, se evalúa la facilidad con la que los activos pueden convertirse en liquidez mediante un manejo efectivo de los gastos financieros. El control necesario para este propósito abarca tanto el corto como el largo plazo. En este contexto, es fundamental establecer políticas que aborden la liquidez en términos generales, lo que proporcionará a la entidad un control efectivo sobre la disponibilidad financiera.

2.2.2.3. Gestión de pagos

Según Espinoza y Torres (2024) la gestión de pagos se refiere a la capacidad de gestionar los pagos en una empresa. En ese sentido, existe una relación muy fuerte

con la cobranza y la capacidad de liquidez. Es por ello que los autores indican la necesidad de que exista un constante flujo de entrada y un equilibrio entre ingresos y gastos para evitar ineficiencias o crisis moratorias.

2.2.3. Planeación financiera

La planeación financiera se presenta como una herramienta fundamental en la gestión financiera, ofreciendo comprensión y control, mejorando el proceso de toma de decisiones y contribuyendo al logro de objetivos y metas organizacionales. Su flexibilidad radica en su capacidad para adaptarse a diversos contextos y aspectos tanto en el ámbito empresarial, institucional o personal (Valle, 2020).

Por su parte, Moreno menciona que la planeación financiera es una técnica que reúne en conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer pronósticos y metas económicas y financieras en una empresa o institución (2018).

Sánchez (2017) describe la planeación financiera como un proceso que implica la formulación de planes financieros integrales, organizados, detallados y personalizados. El objetivo de estos planes es asegurar el logro de metas financieras específicas, abordando las necesidades a largo plazo de la actividad económica de la entidad. Este proceso requiere de la estructuración financiera del presupuesto institucional, con un enfoque en la optimización de los recursos financieros. También destaca la importancia de organizar los insumos necesarios para la planificación y el desarrollo de un sistema de presupuesto eficiente que satisfaga las demandas de la sociedad.

2.2.3.1. Características de la planeación financiera

A través de la planeación es posible materializar los efectos de las decisiones estratégicas y operativas; y, así acortar la brecha entre donde se está y donde queremos llegar.

Ramírez-Casco, Berrones-Paguay y Calderón-Moran (2021) explican cuales son las ventajas de la planeación financiera, indicando lo siguiente:

- Base de la función administrativa.
- Reduce los riesgos.
- Preparar a la empresa para la contingencia.
- Facilita la toma de decisiones.
- Optimiza tiempo y recursos

La planeación financiera es una herramienta adaptable a cualquier tipo de proyecto y su buen uso permite que una empresa o entidad sea sostenible en el tiempo.

2.2.3.2. Etapas de la planeación financiera

De acuerdo con Ramírez-Casco, Berrones-Paguay y Calderón-Moran (2021), las etapas o pasos para la planificación financiera son ocho:

1. Detección de las oportunidades.
2. Establecimiento de objetivos.
3. Desarrollo de premisas.
4. Determinación de curso alternativo de acción.
5. Selección de un curso de acción.
6. Formulación numérica de los planes mediante el presupuesto.

En el ámbito público, el art. 3 de la Ley Organica del Poder Ejecutivo, Ley N°29158, indica que toda entidad, en este caso una municipalidad, debe aplicar acciones de planeamiento a nivel de su administración interna. Además, en dicha norma se reconoce la existencia de los sistemas administrativos como espacios de utilización de recursos públicos, entre ellos destacaremos los sistemas de Planeamiento Estratégico, Tesorería y Presupuesto Público (Congreso de la República, 2007).

De manera más específica, la Ley Organica de Municipalidades, Ley N° 27972, en su artículo 8, precisa que es deber de cada municipalidad la organización de su administración en base a su presupuesto y necesidades. Asimismo, en el artículo 28 precisa la existencia de una estructura básica, en la que se incluye la oficina de planeamiento y presupuesto (una de las oficinas que consideramos para nuestra investigación). Finalmente, el art. 53 precisa la existencia del presupuesto público como instrumento de planeamiento financiero para las municipalidades (Congreso de la República, 2003).

2.2.4. Dimensiones de planeación financiera

2.2.4.1. Estructuración financiera del presupuesto institucional

La estructuración financiera del presupuesto institucional se refiere al sistema con marco administrativo-financiero del sector público. Este sistema engloba órganos, directrices y procedimientos que dirigen el proceso presupuestario desde una perspectiva gerencial, enfocándose en la auditoría de resultados y la rendición de cuentas. Es importante destacar que estos procesos se aplican en etapas posteriores, buscando la efectividad en la asignación y utilización de los recursos del estado (Ramírez, 2021).

2.2.4.2. Insumos para la planeación financiera

Los insumos para la planeación financiera desempeñan un papel crucial al establecer objetivos financieros alcanzables. Tras un proceso analítico en la entidad y una colaboración con las operaciones del mercado, se implementan acciones para lograr estos objetivos, también conocidos como estrategias y tácticas. Estos insumos, esenciales para una planeación financiera efectiva, ejercen una influencia significativa en las actividades de la entidad, ya que facilitan la creación de medios que guían, regulan y controlan las tareas, contribuyendo así a lograr un uso eficiente de los recursos financieros (Junkin, 2008).

Los insumos que consideramos para esta investigación son el Presupuesto Institucional de Apertura, el Presupuesto Institucional Modificado, los informes de ejecución presupuestal y los informes de ingresos públicos municipales.

2.2.4.3. Sistema de presupuesto

El Sistema de Presupuesto o Sistema Nacional de Presupuesto es un conjunto ordenado y coherente de principios, políticas, normas, metodologías y procedimientos, utilizados en cada uno de los subsistemas que lo componen, para el logro de los objetivos y metas del sector público (Congreso de la República, 2003). Asimismo, es un sistema administrativo que se implementa en todos los niveles del Estado peruano.

El sistema de presupuesto está conformado por una serie de métodos de naturaleza administrativa que integra la administración financiera del sector público. Asimismo, es considerado como la aglomeración de órganos, lineamientos y procedimiento lo cual conllevan procesos presupuestarios de los organismos de la

administración pública en sus etapas de sistematización, enunciación, asentimiento, realización y valoración de los presupuestos del Estado (Álvarez, 2017).

CAPÍTULO III

Metodología de la investigación

3.1. Tipo de investigación

Dado que el objetivo de esta investigación es analizar las variables de gestión de tesorería y planeación financiera mediante la contrastación informativa, el análisis de resultados y el aporte al conocimiento; nuestra investigación se clasifica como una de tipo básica.

De acuerdo a Banea (2017), la investigación pura o básica es el tipo de investigación que busca estudiar un problema enfocado netamente a la búsqueda de conocimiento.

3.2 Enfoque de la investigación

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo, debido a que se recurrió a la contabilización de datos de manera estadística con el objetivo de obtener los resultados.

La investigación cuantitativa, de acuerdo a Ñaupas et al. (2019), implica la estructuración, ordenación y resumen de datos a través de métodos estadísticos y matemáticos por los cuales se obtienen resultados.

3.3 Alcance de investigación

El alcance de la investigación es correlacional, dado que a través de métodos estadísticos se buscó medir la relación entre las variables de estudio.

De acuerdo a Aceituno (2020), las investigaciones correlacionales buscan medir el grado de cohesión entre las variables de estudio, sin la necesidad de incluir variables externas para así obtener resultados.

3.4 Diseño

La investigación fue de diseño no experimental, ya que la presente no buscó alterar la realidad de estudio. La investigación no experimental tiende a buscar únicamente el análisis interpretativo fundamentado en la observación (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018)

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

La población es el cálculo y análisis del universo total de interés en la investigación (Montaño & Gutiérrez, 2020).

En nuestra investigación, la población estuvo conformada por los 60 trabajadores de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Planeamiento y Modernización de la Municipalidad Provincial de La Convención, Cusco; los mismos que se encontraban laborando mínimamente desde el mes de enero del 2023.

3.5.2 Muestra

Se define la muestra como una parte de la población obtenido con la finalidad de indagar las particularidades representativas de una población (Meneses & Medina, 2020).

En nuestra investigación, la muestra fue de tipo censal, porque estuvo conformada por toda la población (100%), es decir por los 60 trabajadores de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Planeamiento y Modernización de la Municipalidad Provincial de La Convención, Cusco; los mismos que se encontraban laborando mínimamente desde el mes de enero del 2023.

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnica

La fuente de información es primaria, ya que recurrirá a la técnica de la encuesta, esta última es un medio por el cual se recolectaron datos además se puede definir con un sistema de búsqueda de información en la que los investigadores realizarán preguntas a los encuestados respecto a los datos que desea obtener y posteriormente ordena, resume y analiza dicha información (Montaño & Gutiérrez, 2020).

3.6.2 Instrumento

El instrumento de recolección fue un cuestionario estructurado con escala de Likert, elaborado por los investigadores, la misma que conforma ítems sobre las dimensiones de las variables estudiadas que son gestión de tesorería y planeación financiera (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.8 Procedimiento de procesamiento de datos

Inicialmente, se solicitó el permiso de la Municipalidad Provincial de La Convención para poder realizar las encuestas a la muestra elegida. Luego se procedió a la recolección de toda la información primaria a través de la encuesta respetando la confidencialidad de los datos personales de los encuestados y la rigurosidad científica.

Luego se realizó el acopio de la información en Excel para luego ser procesada la información y se mostraron los resultados en gráficos y tablas realizando un análisis descriptivo de lo hallado.

Posteriormente, se realizó la prueba de normalidad para poder evaluar la distribución de los resultados. Seguidamente se realizaron las pruebas estadísticas de relación entre las variables de estudio para posteriormente analizar lo encontrado, redactar los resultados y luego las conclusiones.

3.9 Confiabilidad y validez

La confiabilidad del instrumento se determinó a través del Alfa de Cronbach, que es una medida estadística que evalúa la consistencia interna de una serie de preguntas, en este caso de nuestro cuestionario (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

La escala de confiabilidad del Alfa de Cronbach oscila entre el 0 y el 1, donde mientras más cerca este al 1 será más confiable el instrumento. En ese sentido, al aplicarla a nuestro cuestionario, resultó en 0,805 lo que indica que la confiabilidad del instrumento se encuentra en un nivel alto.

Tabla 1
Estadística de confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,805	18

La validez del instrumento se realizó a través de la consulta con expertos en el tema de investigación para que, de acuerdo a su experiencia y conocimiento, confirmen su pertinencia.

CAPITULO IV

RESULTADOS, CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y DISCUSIÓN

4.1.Resultados

Tabla 2

Variable Gestión de tesorería

Gestión de tesorería			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	9	15.00
	Casi siempre	11	18.33
	A veces	21	35.00
	Casi nunca	12	20.00
	Nunca	7	11.67
	Total	60	100

Figura 1

Variable Gestión de tesorería



Interpretación

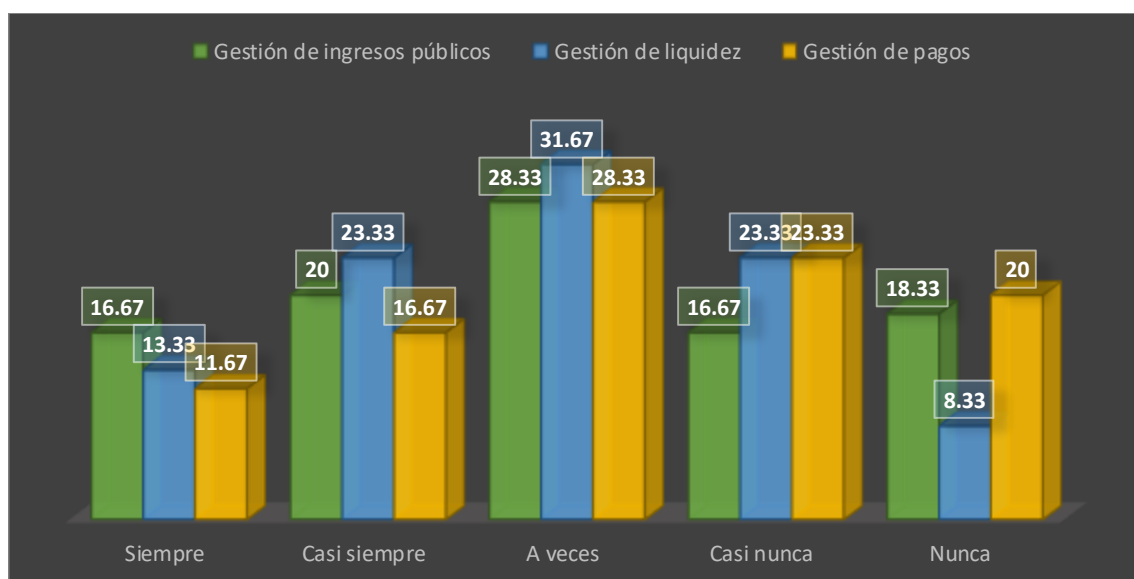
Mediante la recopilación de datos realizada sobre la gestión de tesorería, se ha encontrado que el 35% de los trabajadores consideran que a veces se realiza de manera adecuada la gestión de tesorería en la entidad municipal. Por otro lado, el 20% de esta misma población ha manifestado que casi nunca perciben de manera adecuada la gestión de

tesorería en esta entidad. Finalmente, el 11.67% de esta misma ha manifestado que nunca perciben una adecuada gestión de tesorería en la entidad municipal.

Tabla 3
Dimensiones de la gestión de tesorería

		Gestión de ingresos públicos		Gestión de liquidez		Gestión de pagos	
		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	10	16.67	8	13.33	7	11.67
	Casi siempre	12	20.00	14	23.33	10	16.67
	A veces	17	28.33	19	31.67	17	28.33
	Casi nunca	10	16.67	14	23.33	14	23.33
	Nunca	11	18.33	5	8.33	12	20.00
	Total	60	100	60	100	60	100

Figura 2
Dimensiones de Gestión de tesorería



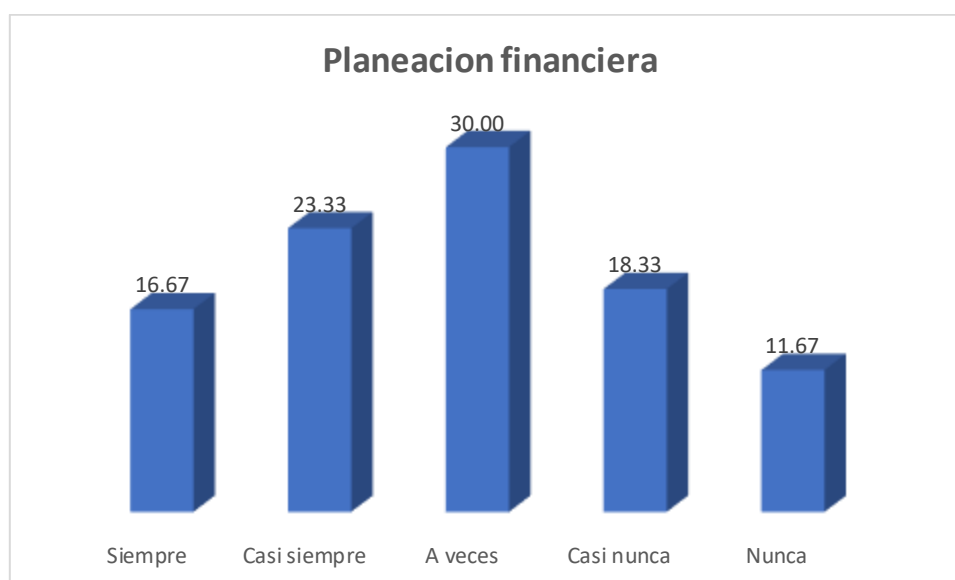
Interpretación

De los resultados obtenidos sobre las dimensiones de la gestión de tesorería, se ha encontrado que el 28.33% de los trabajadores de la municipalidad han manifestado que a veces perciben que la gestión de ingresos públicos se desarrolla de manera óptima. Por otro lado, el 31.67% de estos mismos trabajadores ha manifestado que a veces se desarrolla de manera adecuada la gestión de liquidez. Finalmente, el 28.33% de estos mismos trabajadores han manifestado que a veces se desarrolla la gestión de pagos en la municipalidad.

Tabla 4
Variable Planeación financiera

Planeación financiera			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	10	16.67
	Casi siempre	14	23.33
	A veces	18	30.00
	Casi nunca	11	18.33
	Nunca	7	11.67
	Total	60	100

Figura 3
Variable Planeación financiera



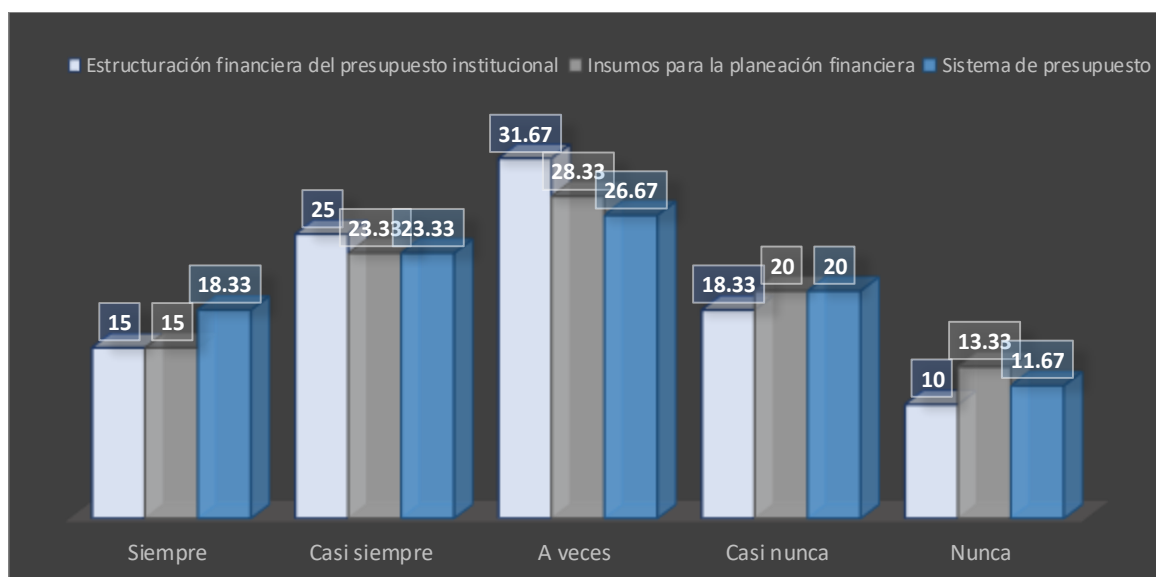
Interpretación

Mediante la recopilación de datos realizada sobre la planeación financiera, se ha encontrado que el 30% de los trabajadores consideran que a veces se realiza de manera adecuada la planeación financiera en la entidad municipal. Por otro lado, el 23.33% de esta misma población ha manifestado que casi siempre perciben de manera adecuada la planeación financiera en esta entidad. Finalmente, el 11.67% de esta misma ha manifestado que nunca perciben una adecuada la planeación financiera en la entidad municipal.

Tabla 5
Dimensiones de variable Planeación financiera

	Estructuración financiera del presupuesto institucional		Insumos para la planeación financiera		Sistema de presupuesto	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	15.00	9	15.00	11	18.33
Casi siempre	15	25.00	14	23.33	14	23.33
A veces	19	31.67	17	28.33	16	26.67
Casi nunca	11	18.33	12	20.00	12	20.00
Nunca	6	10.00	8	13.33	7	11.67
Total	60	100	60	100	60	100

Figura 4
Dimensiones de variable planeación financiera



Interpretación

De los resultados obtenidos sobre las dimensiones de la planeación financiera, se ha encontrado que el 31.67% de los trabajadores de la municipalidad han manifestado que a veces perciben que la estructuración financiera del presupuesto institucional se desarrolla de manera óptima. Por otro lado, el 28.33% de estos mismos trabajadores ha manifestado que a veces se desarrolla de manera adecuada el proceso de adquisición de insumos para la planeación financiera. Finalmente, el 26.67% de estos mismos trabajadores han

manifestado que a veces se desarrolla un adecuado sistema de presupuestos en la municipalidad.

4.2. Contrastación de hipótesis

Con el fin de obtener los resultados de prueba de hipótesis, se ha recurrido a la regresión logística ordinal con el fin de determinar la relación entre ambas variables.

Prueba de hipótesis general

HI: La gestión de tesorería se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

H0: La gestión de tesorería no se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

Tabla 6

Prueba de hipótesis general

			Gestión de tesorería	Planeación financiera
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	1.000	,441**
		Sig. (bilateral)		0.000
	Planeación financiera	Coeficiente de correlación	,441**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	

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

Interpretación

En la tabla se puede percibir que, mediante la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de significación bilateral de $p\text{-valor}=0,000 < 0,05$, por lo que se entiende que la relación entre la gestión de tesorería y la planeación financiera es significativa. Por otro lado, el coeficiente de correlación evidenció un resultado de 0,441, que indica que existe una relación positiva moderada entre la gestión de tesorería y la planeación financiera.

Prueba de hipótesis específica 1

HI: La gestión de ingresos públicos se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

H0: La gestión de ingresos públicos no se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

Tabla 7
Prueba de hipótesis específica 1

			Gestión de ingresos	Planeación financiera
Rho de Spearman	Gestión de ingresos	Coeficiente de correlación	1.000	,516**
		Sig. (bilateral)		0.000
	Planeación financiera	Coeficiente de correlación	,516**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	

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

Interpretación

En la tabla se puede percibir que, mediante la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de significación bilateral de $p\text{-valor}=0,000 < 0,05$, por lo que se entiende la relación entre la gestión de ingresos públicos y la planeación financiera es significativa. Por otro lado, el coeficiente de correlación evidenció un resultado de 0,556, que indica que existe una relación positiva moderada entre la gestión de ingresos públicos y la planeación financiera.

Prueba de hipótesis específica 2

HI: La gestión de liquidez se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

H0: La gestión de liquidez no se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

Tabla 8
Prueba de hipótesis específica 2

			Gestión de liquidez	Planeación financiera
Rho de Spearman	Gestión de liquidez	Coefficiente de correlación	1.000	,718*
		Sig. (bilateral)		0.001
	Planeación financiera	Coefficiente de correlación	,718*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	

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

Interpretación

En la tabla se puede percibir que, mediante la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de significación bilateral de $p\text{-valor}=0,001 < 0,05$, por lo que se entiende que la relación entre la gestión de liquidez y la planeación financiera es significativa. Por otro lado, el coeficiente de correlación evidenció un resultado de 0,718, que indica que existe una relación positiva alta entre gestión de liquidez y planeación financiera.

Prueba de hipótesis específica 3

HI: La gestión de pagos se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

H0: La gestión de pagos no se relaciona directamente con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023.

Tabla 9

Prueba de hipótesis específica 3

		Gestión de pagos	Planeación financiera
Rho de Spearman	Gestión de pagos	Coficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,668*
	Planeación financiera	Coficiente de correlación	,668*
		Sig. (bilateral)	0.007

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

Interpretación

En la tabla se puede percibir que, mediante la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de significación bilateral de $p\text{-valor}=0,007 < 0,05$, por lo que se entiende que la relación entre la gestión de pagos y la planeación financiera es significativa. Por otro lado, el coeficiente de correlación evidenció un resultado de 0,668, que indica la existencia de una relación positiva alta entre gestión de pagos y planeación financiera.

4.3. Discusión

La gestión de tesorería y la planeación financiera son elementos clave para el desarrollo sostenible de las instituciones públicas. Los resultados de esta investigación muestran que ambas variables están moderadamente correlacionadas ($r=0,441$, $p<0,05$), lo que confirma la hipótesis general de que la gestión de tesorería tiene una relación directa con la planeación financiera. Este hallazgo concuerda con los planteamientos de Ferrer et al. (2020), quienes destacan que el control de los ingresos y egresos es esencial para garantizar la salud financiera de cualquier entidad. Sin embargo, los datos indican que estos procesos no siempre se implementan de manera óptima, lo cual refleja limitaciones estructurales en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de La Convención.

La dimensión de gestión de ingresos públicos mostró una correlación positiva moderada con la planeación financiera ($r=0,516$, $p<0,05$). Esto sugiere que una adecuada captación y administración de los ingresos puede facilitar una planificación más precisa y realista. Este resultado coincide con el análisis de Olsina (2009), quien subraya la importancia de la planificación y control de los ingresos en el logro de objetivos financieros. No obstante, el hecho de que solo el 28.33% de los trabajadores perciban una gestión adecuada de esta dimensión revela deficiencias significativas que limitan el impacto potencial de estos ingresos en el desarrollo institucional.

Por otro lado, la gestión de liquidez mostró la relación más fuerte con la planeación financiera ($r=0,718$, $p<0,05$), indicando que el manejo efectivo de los flujos de caja es un factor determinante para una planeación eficiente. Según Herrera (2022), la gestión de liquidez no solo evalúa la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones a corto plazo, sino que también asegura la estabilidad operativa. Sin embargo, la percepción mayoritaria de que esta dimensión solo se gestiona de manera adecuada en algunas

ocasiones (31.67%) refleja la necesidad de implementar políticas más robustas que optimicen el uso de los recursos financieros disponibles.

La gestión de pagos también presentó una correlación positiva alta con la planeación financiera ($r=0,668$, $p<0,05$). Este resultado destaca la importancia de una administración efectiva de los pagos para evitar ineficiencias y garantizar la continuidad de las operaciones. Espinoza y Torres (2024) señalan que un flujo constante de entradas y salidas monetarias es esencial para prevenir crisis financieras. Sin embargo, el 20% de los encuestados manifestaron que los pagos se gestionan de forma inadecuada, lo que puede afectar negativamente la percepción de eficiencia de la entidad y aumentar el riesgo de morosidad.

La planeación financiera, como herramienta estratégica, es percibida como parcialmente adecuada por el 30% de los trabajadores. Este dato resalta una necesidad urgente de mejorar los procesos de estructuración del presupuesto, la adquisición de insumos y la implementación del sistema de presupuestos. Valle (2020) menciona que la flexibilidad de la planeación financiera permite adaptarse a diferentes contextos, lo que subraya la importancia de invertir en capacitaciones y sistemas tecnológicos para fortalecer estas capacidades.

Los antecedentes revisados corroboran las limitaciones detectadas en esta investigación. Por ejemplo, Fuentes (2024) y Ramírez (2022) destacan problemas similares en la gestión de tesorería de instituciones públicas de otros contextos, especialmente relacionados con la falta de transparencia y la inadecuada planificación financiera. Estos hallazgos refuerzan la idea de que las dificultades en la Municipalidad Provincial de La Convención

no son un caso aislado, sino parte de un problema estructural que afecta a muchas entidades públicas en América Latina.

Además, los resultados también evidencian la importancia de un control interno efectivo. Roque (2022) identificó una alta correlación entre el control interno y la gestión de tesorería, lo que sugiere que la implementación de mecanismos de supervisión y auditoría podría mejorar significativamente los resultados en ambas áreas. Este enfoque podría ser particularmente útil en la Municipalidad Provincial de La Convención, donde aún existen áreas críticas sin una gestión adecuada.

En términos de contribución al estado del conocimiento, esta investigación confirma la relevancia de integrar la gestión de tesorería con la planeación financiera como un sistema cohesionado. La correlación positiva moderada entre estas variables subraya la necesidad de abordar las ineficiencias desde un enfoque integral, considerando tanto las capacidades internas como los contextos externos que afectan la administración de recursos.

Finalmente, la presente discusión invita a reflexionar sobre las implicaciones prácticas de estos hallazgos. La implementación de políticas más sólidas de planeación y gestión de tesorería no solo mejorará la eficiencia operativa, sino que también generará confianza entre los trabajadores y la comunidad. Este avance requerirá un compromiso significativo de las autoridades municipales, así como el apoyo de todos los niveles de gobierno, para garantizar la sostenibilidad financiera y administrativa de la entidad.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe una relación positiva moderada ($r=0,441$, $p<0,05$) entre la gestión de tesorería y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención. Este vínculo evidencia que una mejora en las estrategias de gestión de tesorería impacta directamente en la capacidad de la institución para realizar una planificación financiera eficiente.
2. Las dimensiones de gestión de ingresos públicos, gestión de liquidez y gestión de pagos mostraron correlaciones significativas con la planeación financiera, siendo la gestión de liquidez la más destacada con una relación positiva alta ($r=0,718$, $p<0,05$). Esto subraya la importancia de un manejo efectivo de los flujos monetarios para garantizar la sostenibilidad operativa.
3. Una proporción considerable de los trabajadores percibe que los procesos de gestión de tesorería y planeación financiera se desarrollan de forma parcial o inadecuada, lo que pone en evidencia la necesidad de fortalecer los procedimientos y herramientas en ambas áreas. Esta percepción refleja deficiencias estructurales que limitan el alcance de los objetivos financieros de la institución.
4. El estudio cumplió con su objetivo principal de analizar la relación entre la gestión de tesorería y la planeación financiera, aportando datos significativos que permiten comprender mejor la dinámica entre estas variables. Asimismo, identificó áreas críticas que requieren intervención, proporcionando una base para futuros estudios y acciones prácticas.

RECOMENDACIONES

1. Recomendar a la Municipalidad Provincial de La Convención que implemente programas de capacitación para los trabajadores de sus áreas financieras, con el objetivo de mejorar las competencias en gestión de ingresos públicos, liquidez y pagos. Además, se sugiere la adopción de herramientas tecnológicas que optimicen el registro y control de las transacciones financieras.
2. Recomendar a la Municipalidad Provincial de La Convención que pueda diseñar e implementar un sistema de supervisión y auditoría interna que permita un monitoreo constante de los procesos de gestión de tesorería y planeación financiera, dentro de las competencias que posee el municipio de acuerdo a ley. Esto ayudará a detectar y corregir posibles irregularidades, asegurando la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos.
3. Recomendar a la Municipalidad Provincial de La Convención que pueda incorporar metodologías de planeación estratégica que incluyan una evaluación periódica de los presupuestos y una alineación de los objetivos financieros con las necesidades de la comunidad. Esto se podría concretar, además, con rendiciones de cuenta con participación de la ciudadanía, por un lado, y con reuniones ejecutivas periódicas con las oficinas competentes para evaluar la liquidez y ejecución presupuestal del municipio.
4. Recomendar a la Municipalidad Provincial de La Convención que desarrolle un enfoque integral que vincule la gestión de ingresos públicos, liquidez y pagos con los procesos de planeación financiera, respetando sus competencias reconocidas en el marco normativo peruano. Esto puede lograrse mediante políticas intersectoriales que fomenten la coordinación entre diferentes oficinas y/o

gerencias; y, también mediante la estandarización de procedimientos, asegurando una gestión financiera más efectiva y coherente.

Bibliografía

- Aceituno, C., Silva, R., & Cruz, R. (2020). *Mitos y realidades de la investigación científica*. Cusco: Alpha Servicios Gráficos S.R.L.
- Alvarez, A. (2020). *Justificación de la investigación*. Universidad de Lima.
- Álvarez, F. (2017). *Gestión operativa de tesorería*. Lima: Pacífico editores.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3ra edición ed.). Grupo Editorial Patria.
- Chambilla, S. (2019). *Gestión del área de tesorería y su relación con la eficiencia de la ejecución presupuestal*. Universidad Alas Peruanas.
- Congreso de la República. (2003). Ley 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Perú.
- Congreso de la República. (2007). Ley 29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo. Perú.
- Díaz de León Palmeros, G., Valdivia Altamirano, W. F., & Valentín Mballa, L. (2023). Evaluación de la Gestión de la Tesorería del Municipal, el caso del Municipio de Guadalcázar, SLP. Em V. Azuara Pugliese, A. Sánchez Macías, M. d. Martínez Cerda, & I. C. Flores Rueda, *La diversidad organizacional, un reto para la administración contemporánea* (pp. 150-169). Salinas de Hidalgo: Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
- Espinoza, H., & Torres, G. (2024). Análisis de la gestión de pagos en las empresas del sector de servicios de seguridad en Lima, período 2023. *Trabajo de suficiencia profesional*. Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Ferrer, A., Apaza, M., & García, J. (2020). *Planeamiento financiero en tiempos de pandemia del covid-19*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Fuentes, D. (2024). Situación Financiera y de Control Interno en el Área de Tesorería del Municipio de Barrancas. *Tesis*. Colombia: Universidad de Santander.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Metodología de la investigación.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill Education: Mc Graw Hill Education.
- Herrera, B. (2022). La gestión financiera y la liquidez en una universidad privada, Lima, 2020. *Tesis*. Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social. (2014). Panorama de la Gestión Pública en América Latina. *En la hora de la igualdad*.
- Junkin, R. (2008). *Diagnostico de capacidades y estrategias de proveedores de servicios empresariales en el sector forestal tropical: herramienta para análisis y planificación*. Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE).
- López, F., & Soriano, N. (2017). *La gestión de la tesorería: en qué consiste y cómo debe abordarse*. Barcelona: Libros de cabecera.

- Meneses, S., & Medina, R. (2020). *Estrategia metodológica basada en tecnologías de la información y comunicación en expresión oral del idioma inglés*. INNOVA Research Journal 2021, Vol 6, No. 1, pp. 111-128.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Gestión de ingresos públicos*.
- Ministerio de Hacienda. (2017). *El sistema de tesorería*. Buenos Aires.
- Montaño, V., & Gutiérrez, V. (2020). *Metodologías para la investigación cuantitativa*. Madrid, España: Ed. Paraninfo.
- Moreno, J. (2018). *Prontuario de Finanzas Empresariales*. México.
- Ñaccha, K., & Arias, D. (2018). *Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Marcará provincia de Carhuaz*. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2019). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogota.
- Olsina, X. (2009). *Gestión de Tesorería*. Barcelona: Bresca Editorial S.L.
- Ramírez, L. (2022). *Gestión de Tesorería y Planeación Financiera en la Municipalidad Provincial de Carhuaz - 2021. (Tesis para obtener el título profesional de contador público UCV)*. Huaraz: Universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103407/Ram%C3%ADrez_HLL-SD.pdf?sequence=1.
- Ramírez-Casco, A., Berrones-Paguay, A., & Calderón-Moran, E. (2021). La planificación financiera como herramienta para el desarrollo empresarial post Covid. *Polo del conocimiento*, 217-227.
- Ramos, L., & Paredes, Y. (2023). La gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Marcas - Huancavelica periodo 2021. *Tesis*. Perú: Universidad Continental.
- Rengifo, V., & Vargas, L. (2021). La gestión financiera y su relación con la gestión de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de San Martín 2020. *Tesis*. Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Revista Científica*.
- Salas, F., & Rodríguez, J. (2017). Capacitar a los administradores de efectivo para lograr ahorros de costos al mejorar la precisión predictiva. *Revista internacional de pronóstico*.
- Sánchez, O. (2017). *Análisis y gestión de los instrumentos de cobro y pago*. Madrid: Ediciones Nobel SA.
- Serrano, S. (2018). *Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

- Sicha, D. (2017). *Gestión de tesorería y planeación financiera en el área de finanzas de una empresa comercializadora de productos eléctricos en el distrito de La Victoria*. Universidad César Vallejo, Lima.
- Tierra, M. A. (2023). La Gestión de Tesorería y su Incidencia en la Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta Período 2021. *Tesis*. Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*.
- Vilcanqui, N. (2024). *El sistema de tesorería y la administración de los recursos financieros de la municipalidad provincial El Collao - llave 2023 (Tesis para optar el título profesional de contador público)*. Puno: UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS.
http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/711/Nataly_Tania_VILCANQUI_CHARCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Villaruel, L. (2017). *Planeación y Estrategia Financiera*. . CreateSpace Independent Publishing Platform.

Anexos

Anexo 1

Operacionalización de variables

Título: “GESTIÓN DE TESORERÍA Y PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2023”.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
V1: Gestión de tesorería	Consta del conjunto de técnicas orientadas a la organización y control de los movimientos realizados en el área de tesorería con el objetivo de reducir gastos para garantizar procesos adecuados en la gestión institucional (López & Soriano, 2017)	Es un elemento contable que permite conocer la disposición económica de una entidad para disponer sus pagos futuros mediante la gestión de ingresos públicos, gestión de liquidez y la gestión de pagos	Gestión de ingresos públicos	• Análisis del flujo de ingresos	•	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
				• Directrices para la expresión monetaria de los valores recibidos	•	
				• Ingresos corrientes	•	
			Gestión de liquidez	• Políticas de liquidez general	•	
				• Políticas de liquidez ácida	•	
				• Políticas de liquidez superácida	•	

			Gestión de pagos	• Cuentas por pagar	•	
				• Automatización de procesos	•	
				• Vencimiento y análisis de obligaciones de pago	•	
V2: Planeación financiera	Es el proceso de la realización de planes financieros de manera organizada y detallada con el objetivo de garantizar el cumplimiento de objetivos analizando futuras necesidades económicas con estructuración institucional (Villarroel, 2017)	Es el proceso en el que se asigna el empleo de recursos existentes de una entidad, utilizando estrategias para garantizar el éxito de la misma, desde la estructuración financiera del presupuesto institucional, los insumos para la planeación financiera y el	Estructuración financiera del presupuesto institucional	• Presupuesto bajo el enfoque gerencia	•	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
			Insumos para la planeación financiera	• Objetivos financieros	•	
			Sistema de presupuesto	• Directrices específicas de programación, formulación y aprobación presupuestal	•	

		sistema presupuesto	de				
--	--	------------------------	----	--	--	--	--

Anexo 2
Matriz de Consistencia

TÍTULO: “GESTIÓN DE TESORERÍA Y PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2023”.						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿En qué medida la gestión de tesorería se relaciona con la planeación financiera en la municipalidad provincial de La Convención, 2023?	Identificar el nivel de relación entre la gestión de tesorería y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023	La gestión de tesorería se relaciona directamente con la planeación financiera en la municipalidad provincial de La Convención, 2023.	V1: Gestión de tesorería	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de ingresos públicos • Gestión de liquidez • Gestión de pagos 	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis del flujo de ingresos • Directrices para la expresión monetaria de los valores recibidos • Ingresos corrientes • Políticas de liquidez general • Políticas de liquidez ácida • Políticas de liquidez superácida • Cuentas por pagar • Automatización de procesos • Vencimiento y análisis de 	<p>Tipo: Básico</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento:</p>

					obligaciones de pago	Cuestionario
						Población: Trabajadores de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Planeamiento y Modernización de la Municipalidad Provincial de La Convención
Específicos	Específicos	Específicos				Muestra: 60 trabajadores de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Planeamiento y Modernización de la Municipalidad Provincial de La Convención
<ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera la gestión de ingresos públicos se relaciona con la planeación financiera en la municipalidad provincial de La Convención, 2023? • ¿De qué manera la gestión de liquidez se relaciona con la planeación financiera en la municipalidad provincial de La 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar el tipo de relación entre la gestión de ingresos públicos y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023. • Determinar el tipo de relación entre la gestión de liquidez y la planeación financiera en la Municipalidad 	<ul style="list-style-type: none"> • La gestión de ingresos públicos se relaciona directamente con la planeación financiera en la municipalidad provincial de La Convención, 2023 • La gestión de liquidez se relaciona directamente con la planeación 	V2: Planeación financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Estructuración financiera del presupuesto institucional • Insumos para la planeación financiera • Sistema de presupuesto 	<ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto bajo el enfoque gerencia • Objetivos financieros • Directrices específicas de programación, formulación y aprobación presupuestal 	

<p>Convención, 2023?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera la gestión de pagos se relaciona con la planeación financiera en la municipalidad provincial de La Convención, 2023? 	<p>Provincial de La Convención, 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el tipo de relación entre la gestión de pagos y la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2023. 	<p>financiera en la municipalidad provincial de La Convención, 2023</p> <ul style="list-style-type: none"> • La gestión de pagos se relaciona directamente con la planeación financiera en la municipalidad provincial de La Convención, 2023 				
--	--	--	--	--	--	--

Anexo 3

Instrumento de aplicación



“GESTIÓN DE TESORERÍA Y PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION, 2023”.

Estimado colaborador el presente cuestionario tiene fines investigativos sobre la gestión de tesorería y la planeación financiera. Recurrimos a Ud. Para que nos pueda proporcionar información verídica transparente. Cabe resaltar que este cuestionario no tiene respuestas correctas e incorrectas.

Indicaciones: Las preguntas están valoradas en escalas del 1 al 5 según su respuesta, marque la que considere apropiada.

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

Gestión de tesorería

N °	ITEM	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
Gestión de ingresos públicos		1	2	3	4	5
1.	Considera usted que se han implementado políticas para el análisis de flujos de ingresos que permitan identificar las fuentes de financiamiento a fin de organizar su uso de acuerdo a ley.					
2.	Cree usted que las pautas para la expresión monetaria de los títulos valores recibidos, producidos por conceptos de ingresos corrientes se encuentran actualizados respondiendo a la necesidad de la municipalidad					
3.	Considera usted que se han implementado políticas específicas que permiten la optimización de los recursos tributarios y no tributarios en la municipalidad					
Gestión de liquidez		1	2	3	4	5
4.	Diga usted si la entidad cuenta con políticas eficientes que permiten relacionar de manera permanente los activos y pasivos corrientes para atender las obligaciones de corto plazo en la municipalidad					
5.	Considera que los directivos implementan políticas eficientes que permiten relacionar de manera permanente los activos menos inventarios y los pasivos corrientes para atender las obligaciones de corto plazo.					
6.	Considera que la municipalidad cuenta con políticas que					

	promueven la relación de forma permanente el efectivo y equivalente de efectivo con los pasivos corrientes para una buena gestión de liquidez en la municipalidad.					
Gestión de pagos						
7.	Cree usted que la entidad ha implementado lineamientos específicos que permitan controlar las cuentas por pagar incurridos durante el ejercicio presupuestal.					
8.	Cree usted que en amortización de procesos de los pagos permite la programación del presupuesto del gasto.					
9.	Cree usted que los directivos de la municipalidad promueven la implementación de lineamientos de vencimiento de las obligaciones de pago a efectos de hacer el seguimiento de las cuentas por pagar próximos a caducar.					

Planeación financiera

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

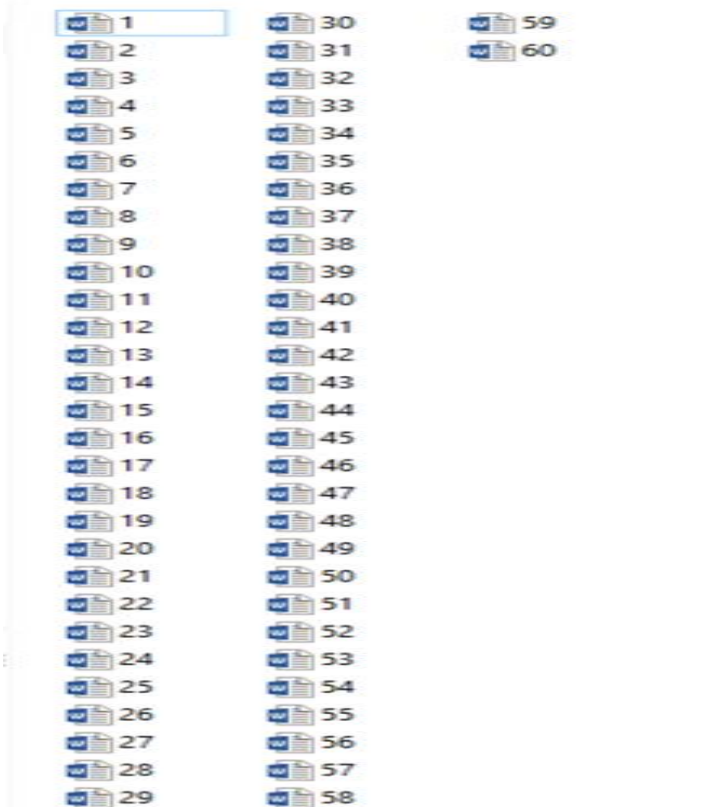
N °	ITEM	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
Estructuración financiera del presupuesto institucional		1	2	3	4	5
10.	Considera que la implementación del presupuesto gerencial maximiza el rendimiento de la hacienda pública de la entidad.					
11.	Cree usted que la entidad coordina con la Contraloría General de la República la ejecución de auditorías de resultados y reporta oportunamente ante ésta los informes de rendición de cuentas.					
12.	Diga usted si en la municipalidad analizan alternativas para determinar los canales de distribución a efectos de atender las necesidades de los usuarios.					
Insumos para la planeación financiera		1	2	3	4	5
13.	Cree usted que los objetivos financieros fortalecen los elementos clave de la entidad promoviendo un mejor control de costos y presupuestos para atender las demandas de la sociedad.					
14.	Cree usted que las estrategias y tácticas permiten lograr los objetivos financieros a fin de atender las demandas de la					

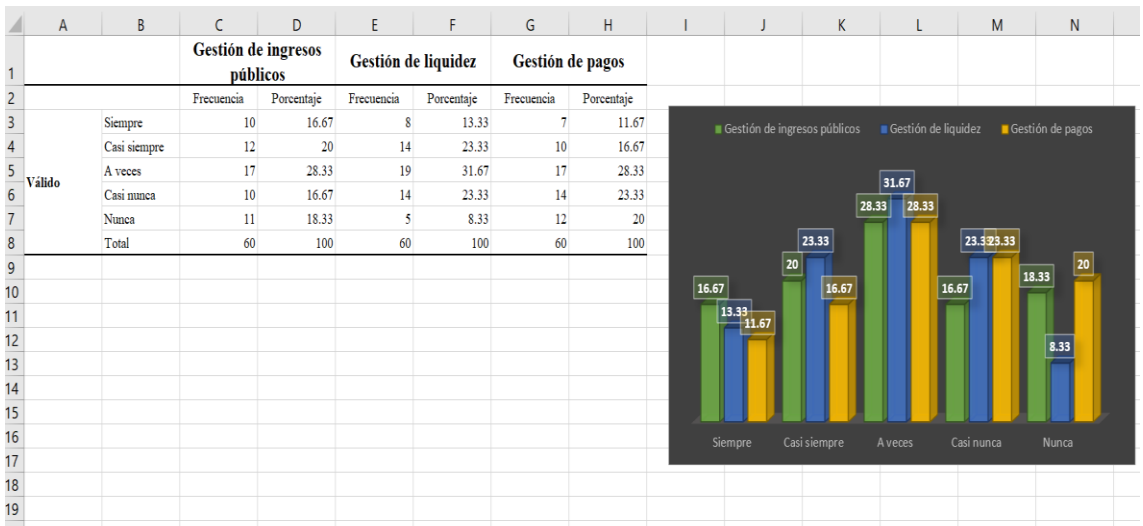
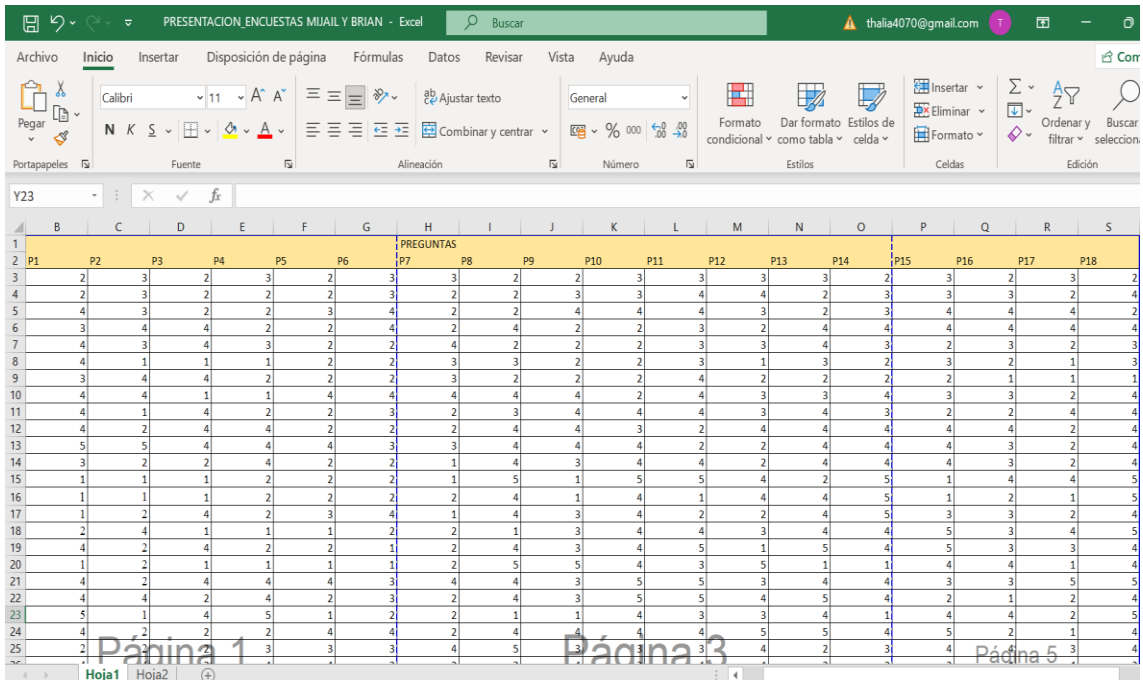
	población objetivo.					
15.	Considera que la entidad administra los recursos financieros por toda fuente de financiamiento incluidos en el presupuesto público de manera óptima, minimizando costos.					
Sistema de presupuesto		1	2	3	4	5
16.	Cree usted que los gerentes de la municipalidad aplican eficientemente los lineamientos de programación, formulación y aprobación presupuestal.					
17.	Considera que los ingresos percibidos son suficientes para atender las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados.					
18.	Cree usted que el análisis sistemático y continuo de la gestión del presupuesto permite identificar las debilidades y tomar las medidas correctivas correspondientes.					

Anexo 4: Tabulación de datos

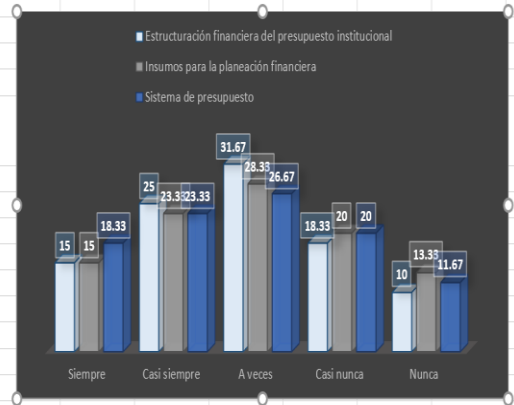
Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
1	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
2	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
3	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
4	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
5	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
6	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	54 KB
7	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
8	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
9	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
10	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
11	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
12	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
13	9/01/2024 20:35	Documento de Mi...	53 KB
14	9/01/2024 20:35	Documento de Mi...	53 KB
15	9/01/2024 20:35	Documento de Mi...	53 KB
16	9/01/2024 20:35	Documento de Mi...	53 KB
17	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
18	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
19	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
20	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
21	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	53 KB
22	9/01/2024 20:36	Documento de Mi...	54 KB
23	13/12/2023 11:37	Documento de Mi...	53 KB
24	9/01/2024 22:37	Documento de Mi...	53 KB
25	9/01/2024 21:28	Documento de Mi...	53 KB
26	9/01/2024 21:31	Documento de Mi...	53 KB
27	9/01/2024 21:33	Documento de Mi...	53 KB
28	9/01/2024 20:35	Documento de Mi...	53 KB

TESIS ULP > encuestas





	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
19															
20															
21															
22															
23															
24															
25		Estructuración financiera del presupuesto institucional		Insumos para la planeación financiera		Sistema de presupuesto									
26		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje								
27	Siempre	9	15	9	15	11	18.33								
28	Casi siempre	15	25	14	23.33	14	23.33								
29	A veces	19	31.67	17	28.33	16	26.67								
30	Casi nunca	11	18.33	12	20	12	20								
31	Nunca	6	10	8	13.33	7	11.67								
32	Total	60	100	60	100	60	100								
33															
34															
35															
36															
37															



Anexo 5: Galería fotográfica

