

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y**  
**SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Tesis**

**La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de**  
**Ancco Huayllo Uripa 2023**

**Asesor:**  
Mag. Alfaro Munares, Karina

**Autor:**  
Chipana Huaman, Kely

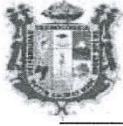
**Para optar el Título Profesional de**

Contadora Pública

**Andahuaylas- Apurímac - Perú**

**2025**

# Acta de Sustentación



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE EDUCACIÓN NIVEL INICIAL**

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Acta N°: 002

En la ciudad de Andahuaylas, a los 27 días del mes de Enero del 2025, siendo las 10:00 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 001-2025-UTEA-FCJCS-EPC-AND de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mg. Huaman Damiano Nino Alexander
Dictaminante :	Mg. Quispe Condori Edwin
Replicante :	Dr. Torres Pachas Walter

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis  Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Anccohuayllo Uripa 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Chipana Huaman Kely  
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador Publico  
(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) APROBADO (S):

Por: Unanimidad  
(Unanimidad o Mayoría) (\*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Chipana Huaman Kely	Aprobado

Siendo las 12:30 pm horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mg. Huaman Damiano Nino Alexander

(Firma)

Dictaminante: Mg. Quispe Condori Edwin

(Firma)

Replicante: Dr. Torres Pachas Walter

(Firma)

(\*): **Mayoría:** Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad:** Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art. 18 RGGAT.  
(\*\*): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

## Reporte de similitud



La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la  
Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	Submitted to Universidad Tecnológica de los Andes Trabajo del estudiante	<b>4%</b>
<b>2</b>	hdl.handle.net Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>4</b>	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>6</b>	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>7</b>	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>9</b>	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>10</b>	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>11</b>	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	<b>1%</b>

## Metadatos

<b>Datos del Autor</b>	
Apellido y nombre	: Chipana Huaman, Kely
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Numero de Documento de Identidad	: 45005148
URL ORCID	: <a href="https://orcid.org/0009-0004-2114-5193">https://orcid.org/0009-0004-2114-5193</a>
<b>Datos del Asesor</b>	
Apellido y nombre	: Alfaro Munares, Karina
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Numero de Documento de Identidad	: 40387054
URL ORCID	: <a href="https://orcid.org/0000-0003-1123-688X">https://orcid.org/0000-0003-1123-688X</a>
<b>Datos de la Investigación</b>	
Facultad	: Ciencias Jurídicas Contables y Sociales
Escuela Profesional	: Contabilidad
Línea de Investigación	: Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	: 2023
Fuente de financiamiento	: Autofinanciado
Porcentaje de similitud	: 24% con deposito
URL OCDE	: <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02</a>

## **Dedicatoria**

Expresar mi profunda gratitud a Dios por su amor y bendiciones en mi vida, así como mi reconocimiento sincero hacia mi familia por su apoyo incondicional que me inspira a ser mejor cada día.

## **Agradecimientos**

Gratitud eterna a Dios por ser mi roca firme. A mis familiares, su soporte absoluto es mí mayor tesoro, prometo honrar sus valores con gratitud y fe.

## **Resumen**

El presente estudio se planteó como objetivo determinar la relación de la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023. El enfoque utilizado fue cuantitativo, de tipo básica, correlacional y diseño no experimental, la muestra fue de 62 profesionales de la municipalidad en estudio. Resultados: el 69,4% de los trabajadores municipales refieren que la contabilidad gubernamental se encuentra en el nivel regular, el 22.6% en el nivel deficiente y solamente el 8,1% se encuentran en el nivel alto. El 62,9% de los trabajadores municipales refieren que la gestión de la tesorería se encuentra en el nivel regular, el 25.8% en el nivel alto y el 11,3% se encuentran en el nivel deficiente, esto evidencia que la gestión de la tesorería que se maneja en la institución es regular. Conclusiones: se obtuvo una correlación positiva alta entre las variables, Esto sugiere que a medida que la contabilidad gubernamental se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizara de mejor manera en la municipalidad en estudio.

**Palabras clave:** contabilidad gubernamental, gestión de tesorería, compromiso, devengado, girado, pagado.

## **Abstract**

The objective of this study was to determine the relationship between government accounting and treasury management in the District Municipality of Ancco Huayllo Uripa 2023. The approach used was quantitative, basic, correlational and non-experimental in design, the sample was 62 professionals from the municipality under study. Results: 69.4% of municipal workers report that government accounting is at the regular level, 22.6% at the poor level and only 8.1% are at the high level. 62.9% of municipal workers report that treasury management is at a regular level, 25.8% at a high level and 11.3% are at a poor level, this shows that treasury management treasury managed in the institution is regular. Conclusions: a high positive correlation was obtained between the variables. This suggests that as government accounting is managed properly, treasury management will also be carried out better in the municipality under study.

**Keywords:** government accounting, treasury management, commitment, accrued, drawn, paid.

## Índice

Portada.....	i
Acta de Sustentación.....	ii
Reporte de similitud.....	iii
Metadatos .....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimientos .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
Índice general .....	ix
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Figuras.....	xii
Índice de Anexos .....	xiii
I. Introducción .....	14
II. Planteamiento del problema.....	16
2.1. Descripción y formulación del problema .....	16
2.2. Objetivos.....	20
2.2.1. Objetivos General.....	20
2.2.2. Objetivos Específicos .....	20
2.3. Justificación e importancia .....	20
2.4. Hipótesis .....	21
2.4.1. Hipótesis General .....	21
2.4.2. Hipótesis específicas.....	21
2.5. Variables.....	21

III. Marco Teórico.....	24
3.1. Antecedentes.....	24
3.2. Bases teóricas.....	29
3.3. Definición de términos .....	43
IV. Metodología.....	46
4.1. Tipo y nivel de investigación.....	46
4.2. Ámbito temporal y espacial .....	47
4.3. Población y muestra .....	47
4.4. Instrumentos .....	49
4.5. Procedimientos.....	49
4.6. Análisis de datos .....	51
4.7. Consideraciones éticas .....	51
V. Resultados y discusión .....	52
VI. Conclusiones.....	69
VII. Recomendaciones .....	71
VIII. Referencias.....	73
IX. Anexos.....	80

## Índice de Tablas

Tabla 1 Matriz de Operacionalización de la Variable Contabilidad gubernamental.....	22
Tabla 2 Matriz de Operacionalización de la Variable: Gestión de tesorería.....	23
Tabla 3 Población de estudio.....	47
Tabla 4 Resultados de validación del instrumento por juicio de expertos .....	50
Tabla 5 Resultados de la variable contabilidad gubernamental .....	52
Tabla 6 Resultados de la dimensión 1: Registro del compromiso.....	53
Tabla 7 Resultados de la dimensión 2: Registro del devengado .....	54
Tabla 8 Resultados de la dimensión 3: Registro del girado .....	55
Tabla 9 Resultados de la dimensión 4: Registro del pagado.....	56
Tabla 10 Resultados de la variable gestión de la tesorería.....	57
Tabla 11 Resultados de la dimensión 1: Programación financiera.....	58
Tabla 12 Resultados de la dimensión 2: Recaudaciones.....	59
Tabla 13 Resultados de la dimensión 3: Procedimiento de pagos.....	60
Tabla 14 Resultados de la dimensión 4: Administración de fondos.....	61
Tabla 15 Prueba de normalidad .....	62
Tabla 16 Correlación entre contabilidad gubernamental y gestión de tesorería .....	62
Tabla 17 Correlación entre el registro del compromiso y gestión de tesorería.....	63
Tabla 18 Correlación entre el registro del devengado y gestión de tesorería .....	64
Tabla 19 Correlación entre el registro del girado y gestión de tesorería .....	65
Tabla 20 Correlación entre el registro del pagado y gestión de tesorería.....	66

## Índice de Figuras

Figura 1 Niveles de la variable contabilidad gubernamental .....	52
Figura 2 Niveles de la dimensión 1: Registro del compromiso.....	53
Figura 3 Niveles de la dimensión 2: Registro del devengado .....	54
Figura 4 Niveles de la dimensión 3: Registro del girado .....	55
Figura 5 Niveles de la dimensión 4: Registro del pagado.....	56
Figura 6 Niveles de la variable gestión de la tesorería .....	57
Figura 7 Niveles de la dimensión 1: Programación financiera.....	58
Figura 8 Niveles de la dimensión 2: Recaudaciones .....	59
Figura 9 Niveles de la dimensión 3: Procedimiento de pagos.....	60
Figura 10 Niveles de la dimensión 4: Administración de fondos.....	61

## Índice de Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia .....	81
Anexo 2 Instrumento de investigación .....	85
Anexo 3 Validación del instrumento de investigación .....	87
Anexo 4 Autorización de la investigación .....	93
Anexo 5 Panel de fotografías .....	94

## **I. Introducción**

La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería son componentes fundamentales para la gestión eficaz de los recursos públicos en cualquier entidad gubernamental. La contabilidad gubernamental no solo registra y reporta las transacciones financieras, sino que también asegura la transparencia y la rendición de cuentas ante los ciudadanos y otras partes interesadas. Por otro lado, la gestión de tesorería se encarga de la administración óptima de los flujos de efectivo y la liquidez, garantizando que los fondos estén disponibles cuando se necesiten y se gestionen de forma óptima para alcanzar eficazmente los objetivos establecidos y responsabilidades del gobierno.

En conjunto, estos dos aspectos forman la columna vertebral del bien financiero y la estabilidad económica de cualquier entidad gubernamental. Una gestión efectiva en ambos ámbitos no solo fortalece la capacidad del gobierno para efectuar con sus obligaciones financieros y operativos, sino que también contribuye a la mejora del bienestar y desarrollo de la comunidad a la que sirve. En este contexto, explorar las mejores prácticas, desafíos y estrategias para optimizar la administración contable del sector público y la gestión financiera resultan esenciales para asegurar el manejo eficiente, transparente y responsable de los fondos estatales.

La investigación se estructura en cuatro capítulos, comenzando con un primer capítulo que aborda los fundamentos generales que orientan la definición del problema, se plantea el problema en sí, se instituyen los objetivos de investigación derivados de este, y se justifica la relevancia del estudio en términos teóricos, prácticos y metodológicos.

En el segundo capítulo, se presenta el marco teórico, donde se revisan los antecedentes de la investigación y se contextualiza a nivel mundial, nacional y local, identificando las primordiales teorías que respaldan la variable de estudio.

En el tercer capítulo, se aborda el alcance, el diseño, la población y la muestra de la investigación, todo dentro del marco metodológico. Se describen los métodos e instrumentos utilizados para la recopilación de datos, así como la validez y confiabilidad asociadas a estos.

En el cuarto capítulo del estudio, se presentan los resultados obtenidos a partir del análisis de los datos recopilados. En esta sección, se detallan y se interpretan los hallazgos de la investigación en relación con los objetivos planteados y las hipótesis formuladas. Además, se proporcionan estadísticas descriptivas, análisis cualitativos y/o cuantitativos, gráficos y tablas que ayudan a visualizar y comprender mejor los resultados.

## **II. Planteamiento del problema**

### **2.1. Descripción y formulación del problema**

En la época actual, las instituciones públicas tienen una necesidad imperante de contar con información actualizada, objetiva y en tiempo real. Esto es esencial para alcanzar un nivel de competencia que les permita mantenerse, desarrollarse y liderar en su entorno social, además de poder ofrecer una atención ágil a las demandas de la población. En este contexto, la contabilidad, como disciplina encargada de examinar las implicaciones de las transacciones monetarias, desempeña un papel fundamental en la generación de datos que respaldan las decisiones estratégicas de manera eficaz y eficiente. La informática y el procesamiento de información tienen un papel crucial en la actualidad, y, en consecuencia, las entidades gubernamentales han implementado sistemas como el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP). Este sistema se basa en las lecciones aprendidas de experiencias similares en América Latina y es una herramienta esencial para gestionar los recursos financieros de manera eficaz y práctica. También es esencial que la gestión de los fondos gubernamentales incorpore procedimientos establecidos para documentar los salarios y costos, además de gestionar el movimiento de los activos financieros.

Para optimizar la eficiencia operativa y garantizar la coherencia en las políticas públicas, numerosos países han implementado acciones destinadas a fortalecer la coordinación en la administración de sus finanzas y obligaciones financieras. Ejemplos de esto son Brasil, Colombia y Perú, que han consolidado estas funciones en una unidad única.

En la mayoría de los países de la región se ha establecido una Unidad Central de Tesorería (CUT) para optimizar la gestión de los recursos financieros públicos. Paralelamente, se están implementando reformas avanzadas, como la adopción de normas internacionales de contabilidad para el sector público, con el propósito de incrementar la confiabilidad de la

información financiera. Con el objetivo de optimizar la accesibilidad y precisión de la información relacionada con los presupuestos, la tesorería y la contabilidad, todos los gobiernos han puesto en marcha un Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Finalmente, para promover la competitividad, garantizar una mejor relación costo-beneficio y fortalecer la transparencia, se han desarrollado plataformas electrónicas de adquisiciones públicas y se han reforzado las agencias reguladoras pertinentes, como es el caso de Chile, Brasil, Ecuador, México y Paraguay (Banco Interamericano de Desarrollo [BID], 2015).

Como parte de su labor, la entidad Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa lleva a cabo la gestión y ejecución de recursos tanto del gobierno nacional como los adquiridos por sus propios medios. Sin embargo, se observa que la entidad municipal no está alineada con las demandas actuales, donde la eficacia en la gestión y el manejo de los recursos se considera fundamental en el marco de la contabilidad gubernamental.

Se ha detectado que los registros de compromisos de pago en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) presentan discrepancias con la documentación que respalda los procesos, lo cual complica la gestión financiera de tesorería. Además, la deficiencia en la transmisión de información ha resultado en que los instrumentos de pago no cumplan con las disposiciones establecidas por la normativa de tesorería.

En las últimas dos décadas, la gestión financiera pública en América Latina ha registrado progresos significativos en el área de tesorería, gracias a la implementación de prácticas innovadoras y al uso intensivo de tecnologías de la información. Estos avances han sido fortalecidos por el apoyo de proyectos de asistencia técnica promovidos por organismos internacionales. Sin embargo, persiste la ausencia de un marco integral de indicadores que evalúe de manera exhaustiva los distintos componentes de una gestión de tesorería eficiente (Banco Interamericano de Desarrollo [BID], 2015).

Por otro lado, está la gestión de los procesos de tesorería, tanto en lo que respecta a los ingresos como a los gastos, presenta ciertas faltas en cuanto a su operatividad administrativa. Estas deficiencias se manifiestan desde la solicitud inicial por parte de las áreas usuarias hasta el proceso de pago a cargo de la tesorería. En este proceso, se observan problemas relacionados con la falta de documentación completa, firmas y aprobaciones adecuadas, lo que en muchos casos resulta en la ausencia de dichos requisitos. Por lo tanto, se está buscando implementar soluciones inmediatas en cumplimiento con la normativa vigente, con la finalidad de gestionar posibles escenarios que puedan comprometer la accesibilidad y la adecuada utilización de los recursos en la administración de fondos públicos (Sucasaca, 2021).

Un hito fundamental en la reforma del control gubernamental en Perú fue la promulgación de la Ley N° 30742 en marzo de 2018. Esta norma, conocida como la Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, busca establecer un marco normativo que permita modernizar, optimizar y asegurar la ejecución eficiente, efectiva y oportuna del control gubernamental, además de robustecer sus capacidades para prevenir y combatir la corrupción. Como parte de los esfuerzos para alcanzar los objetivos de la Ley N° 30742, se incorporó el control simultáneo como una herramienta estratégica para prevenir actos de corrupción y conductas indebidas en las entidades públicas. Asimismo, se introdujeron cambios significativos en el modelo de gestión, la estructura organizativa y la asignación de funciones dentro de la institución (Contraloría General de la República, 2021).

En la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa, la gestión de tesorería no se está llevando a cabo de manera efectiva, ya que las actividades relacionadas con la recaudación y la gestión no se están realizando en conformidad con las regulaciones establecidas en el sistema de tesorería. Esto se debe, en parte, a que el personal que trabaja en esta área carece de la

capacitación adecuada. Como resultado de estas deficiencias, se observa una falta de eficiencia en la ejecución presupuestal, en el logro de objetivos y metas, así como en la gestión de ingresos y gastos, tanto en lo que respecta a los recursos ordinarios, los recursos directamente recaudados, y las donaciones y transferencias.

De lo anterior, tras haber examinado y evaluado tanto la parte general como la específica del planteamiento del problema, se puede evidenciar la importancia de este estudio en la municipalidad en estudio. Su objetivo es mejorar la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería, y en este contexto, se plantean las siguientes preguntas fundamentales.

### ***2.1.1. Problema general***

¿Cómo la contabilidad gubernamental se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023?

### ***2.1.2. Problemas específicos***

- ¿Cómo el registro del compromiso se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023?
- ¿Cómo el registro del devengado se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023?
- ¿Cómo el registro del girado se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023?
- ¿Cómo el registro del pagado se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023?

## **2.2. Objetivos**

### ***2.2.1. Objetivos General***

Determinar la relación de la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

### ***2.2.2. Objetivos Específicos***

- Determinar la relación del registro del compromiso y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.
- Determinar la relación del registro del devengado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.
- Determinar la relación del registro del girado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.
- Determinar la relación del registro del pagado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

## **2.3. Justificación e importancia**

Esta investigación encuentra su fundamental teoría en la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería puesto que son fundamentales para garantizar una administración financiera eficaz, transparente y responsable en el sector público, contribuyendo a la rendición de cuentas, el cumplimiento normativo y la gestión eficiente de los recursos públicos.

Además, esta investigación posee una sólida justificación práctica, ya que los resultados obtenidos y presentados estarán respaldados por información y datos concretos. Estos hallazgos podrían guiar a los líderes y directivos a implementar acciones correctivas para abordar este problema dentro de la institución, con la finalidad de alcanzar los objetivos organizacionales.

La justificación metodológica radica en la elección de una técnica propia y ajustada a la realidad, como lo es la encuesta, respaldada por el empleo de un cuestionario como instrumento. Esto contribuirá con un valioso aporte al ámbito científico, necesitará una base sólida para futuras investigaciones que se centren en la interrelación de las variables bajo estudio.

## **2.4. Hipótesis**

### ***2.4.1. Hipótesis General***

La relación es significativa entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

### ***2.4.2. Hipótesis específicas***

- La relación es significativa entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.
- La relación es significativa entre el registro del devengado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.
- La relación es significativa entre el registro del girado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.
- La relación es significativa entre el registro del pagado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

## **2.5. Variables**

### ***Variable independiente:***

Contabilidad gubernamental

### ***Variable dependiente:***

Gestión de tesorería

**Tabla 1**

*Matriz de Operacionalización de la Variable Contabilidad gubernamental*

<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>
<p>Contabilidad gubernamental Se encarga de analizar las transacciones financieras del Estado, siguiendo los principios contables. Su objetivo es mantener la confiabilidad en la gestión de los ingresos, gastos e inversiones públicas, asegurando el control y la eficiencia en la utilización de los recursos. Además, proporciona información contable organizada y respaldada por documentos que documentan los eventos económicos, lo que simplifica las labores de supervisión y auditoría, tanto interna como externa. Reyes et al., (2019)</p>	<p><b>Dimensión 1:</b> Registro del compromiso Quispe (2022) refiere que el compromiso representa un acuerdo formal entre la entidad y el proveedor, siguiendo las normativas y procesos establecidos.</p>	1.1 Logística y personal	1-6	Nominal
		1.2 Ordenes de compras		
		1.3 Planillas		
	<p><b>Dimensión 2:</b> Registro del Devengado Según el MEF (2023) El registro del Devengado implica la confirmación de que el proveedor ha cumplido con su obligación, que generalmente consiste en la entrega de bienes.</p>	2.1 Recepción de material	7-11	
		2.2 Servicios		
		2.3 Comprobantes de pago		
	<p><b>Dimensión 3:</b> Registro del Girado Quispe (2022) refiere que durante la fase de "girado", se debe registrar en el SIAF-SP todas las documentaciones que respalden la cancelación de las obligaciones financieras.</p>	3.1 Caja	12-17	
		3.2 Giro de cheque		
		3.3 Cheque SIAF		
	<p><b>Dimensión 4:</b> Registro del Pagado Según el MEF (2023) la fase de registro de los pagos realizados en la Unidad Ejecutora (UE) se efectúa de manera automática por el sistema, utilizando la información proporcionada por el Banco Nacional (BN), que incluye datos sobre cheques y cartas órdenes que han sido pagados.</p>	4.1 Pago en banco de la nación	18-21	
		4.2 Pagos otros bancos		

**Tabla 2**

*Matriz de Operacionalización de la Variable: Gestión de tesorería*

<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>
<p>Gestión de tesorería Se considera como una parte integral de la ejecución de ingresos, egresos y conciliación bancaria, todos los cuales son componentes esenciales para administrar eficazmente los flujos de efectivo dentro de una empresa. Fuenmayor y Ferrer (2020)</p>	<p><b>Dimensión 1:</b> Programación financiera Huaman y Ochoa (2019) Se describe como un conjunto de procesos y procedimientos ejecutados de forma consistente y razonada dentro del ámbito financiero.</p>	1.1 Ingresos tributarios	1-5	Nominal
		1.2 Ingresos no tributarios		
	<p><b>Dimensión 2:</b> Recaudaciones Para (Vidal, 2016) Es una función esencial en toda administración tributaria, cuyo objetivo principal es gestionar la recepción de los pagos correspondientes a las obligaciones fiscales de los contribuyentes.</p>	2.1 Captación de fondos	6-10	
		2.2 Cobranzas		
	<p><b>Dimensión 3:</b> Procedimiento de pagos La fase conclusiva de la ejecución del gasto consiste en la liquidación total o parcial de la obligación contraída, la cual debe formalizarse a través de un documento oficial. Huaman y Ochoa (2019)</p>	3.1 Pagos de adquisiciones	11-16	
		3.2 Pagos de obligaciones con la nación.		
	<p><b>Dimensión 4:</b> Administración de fondos Los recursos obtenidos mediante la recaudación de impuestos nacionales asignados a las municipalidades están restringidos para su uso en gastos operativos, salvo que una normativa específica autorice lo contrario. Huaman y Ochoa (2019)</p>	4.1 Adquisición de bienes y servicios	17-20	
		4.2. Custodia de títulos y valores		

### **III. Marco Teórico**

#### **3.1. Antecedentes**

##### *A nivel internacional*

Almache (2020) en su estudio “La Contabilidad Gubernamental Armonizada y la Gestión del Gasto Público Eco-eficiente en el Ecuador”. Tuvo como objetivo elaborar una manual contable que promueva la eficiente gestión de recursos, la prestación de servicios de calidad y la optimización del gasto. Se basó en una de una investigación cualitativa involucró la realización de entrevistas como técnica principal, mientras que el método empleado se adscribió a un enfoque no experimental y descriptivo. Entre los resultados más destacados, se pudo observar que prevalece una adhesión a las prácticas presupuestarias tradicionales en lo que respecta al manejo de las partidas de gastos. En este contexto, no se percibe un enfoque orientado hacia la ecoeficiencia, ni se identifica un apartado específico en el presupuesto destinado a la minimización de los gastos en pro de la misma. En conclusión, es imperativo introducir mayor transparencia en el gasto público, adoptando una perspectiva económica que abarque aspectos sociales y medioambientales, con el objetivo de salvaguardar los recursos naturales. Esta investigación contribuye a mi estudio al enfatizar la importancia de que las entidades gubernamentales cumplan con los requisitos establecidos por la normativa en la gestión de la contabilidad pública. Además, resalta la necesidad de que estas entidades trabajen activamente para asegurar la claridad y rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos.

Saeteros et al., (2020) en su trabajo “La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras”. Tuvo como objetivo elaborar un marco de gestión contable que, a partir de la recopilación de datos contables, facilite la toma de decisiones en la Municipalidad del Cantón Cuenca. La metodología se fundamentó en un enfoque descriptivo utilizando un diseño de investigación no experimental. Los hallazgos

demuestran que la autoridad principal responsable de la toma de decisiones financieras en esta institución es el alcalde, quien trabaja en conjunto con la Dirección Financiera. No obstante, se identifica la necesidad de mejorar los procedimientos existentes en la entidad. El autor concluye que, el modelo de gestión contable propuesto se presenta como una solución para abordar esta necesidad, ya que simplifica su implementación y promueve el uso efectivo de la información financiera generada a través de la contabilidad, la cual se convierte en un instrumento fundamental para la gestión.

Añapa (2020) en su investigación “Estructura de gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Telembí”. Tuvo como objetivo de examinar la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural (GADPR) de Telembí. La metodología empleada se caracterizó por ser de naturaleza cualitativa, descriptiva, exploratoria y no experimental, empleando un enfoque inductivo como metodología. Entre los resultados más destacados, se pudo constatar que no se han establecido de manera técnica la misión, visión y objetivos institucionales. Asimismo, se evidencia la ausencia de un manual orgánico funcional y la falta de implementación adecuada de procesos relacionados con la selección, capacitación, desarrollo y evaluación del desempeño del personal. Conclusiones: La gestión financiera muestra debilidades significativas, tales como la insuficiencia de controles en el manejo de los recursos económicos, la utilización de software contable poco eficiente, el incumplimiento de la planificación presupuestaria y una supervisión limitada en el cumplimiento de los objetivos financieros.

Montero (2019) en su trabajo “Análisis del uso de sistema de información contable en las instituciones públicas del Cantón Esmeraldas”. Tuvo como objetivo la evaluación de un sistema de información contable. La metodología empleada consistió en la creación de un diseño no experimental con un enfoque que combinó elementos cuantitativos y cualitativos. Se trató de

un estudio de tipo transversal y descriptivo, utilizando un método analítico de observación. Los resultados obtenidos reflejan que, al momento de llevar a cabo un análisis financiero de la institución con el objetivo de tomar decisiones que contribuyan al bienestar financiero de las entidades públicas, se hace uso principalmente del balance de comprobación de sumas y saldos, así como del estado de posición financiera. Se concluye que, en las entidades públicas, la toma de decisiones se basa en gran medida en el uso de los informes presupuestarios relacionados con la economía, los insumos y la eficiencia. Esto subraya la necesidad de aplicar procedimientos que sigan las directrices establecidas por el Estado, enfocándose en la gestión orientada hacia resultados y objetivos. En este contexto, la eficiencia se convierte en un elemento fundamental utilizado para el desarrollo de los proyectos institucionales.

Reyes et al., (2018) en su investigación “Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas”. Tuvo como objetivo determinar las normas de contabilidad gubernamental es aumentar la relevancia de la información y, al mismo tiempo, mejorar la gestión administrativa en cuestiones financieras. La metodología utilizada en este estudio involucra la aplicación de una encuesta compuesta por una serie de preguntas dirigidas. Los resultados indica que la mayoría de los gerentes ha evaluado la gestión de tesorería como insatisfactoria (40%), principalmente debido a la falta de planificación en la gestión de ingresos y en la utilización eficiente de los recursos económicos. Estos recursos son esenciales para la supervivencia de la organización, ya que permiten satisfacer sus necesidades y fomentar su crecimiento mediante la reinversión. Se concluye que este estudio proporcionó información sólida que respalda la conclusión de que la gestión de tesorería en las instituciones tiene margen de mejora en todas sus etapas, desde la planificación hasta la adquisición y el uso eficiente de los recursos económicos. Estos recursos son esenciales para que las organizaciones puedan prosperar, crecer y mantenerse en el largo plazo.

### *A nivel nacional*

Bustamante y Chávez (2022) en su investigación “Contabilidad gubernamental y su relación con la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, Cajamarca, 2020”. Tuvo como objetivo determinar la relación entre variables estudiadas. Se basó en una metodología que se caracterizó por ser no experimental y de tipo transversal. El enfoque de estudio se orientó hacia un análisis descriptivo-correlacional. En cuanto a la recopilación de datos en el terreno, se optó por utilizar encuestas a través de cuestionarios, los cuales se administraron a un total de 19 servidores y funcionarios. El 42% de los encuestados señaló que, en la mayoría de las ocasiones, las órdenes de compra y servicio se registran considerando la certificación presupuestaria, lo que indica que la municipalidad generalmente sigue los procedimientos establecidos. Conclusiones: El estudio concluye que halló una relación entre ambas variables.

Quispe (2022) en su investigación “Contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión de tesorería en el centro de mantenimiento aeronáutico del Ejército Región Arequipa – 2020”. Tuvo como objetivo la identificación de la influencia de la contabilidad gubernamental en la administración de los recursos financieros del Estado. En el ámbito metodológico, este estudio se enmarca en una investigación de naturaleza descriptiva y correlativa. La muestra fue un grupo compuesto por 77 personas como parte del proceso de investigación. Resultados: Se puede observar que el 35.06% de los encuestados siempre consideran la evaluación del control de procesos como indefectible para la gestión de tesorería, mientras que un 33.77% casi siempre la consideran de igual importancia. Es notable que solo un pequeño porcentaje, el 2.60% de los encuestados, nunca o casi nunca. Conclusiones: Los resultados revelaron que el coeficiente de correlación de Spearman ( $Rho$ ) entre las variables Contabilidad Gubernamental y Gestión en Tesorería fue de 0.770, lo que sugiere una fuerte correlación positiva entre ellas.

Ccalloapaza (2023) en su investigación “La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Arequipa, 2021”. El objetivo principal de este estudio es determinar si existe una correlación entre la contabilidad gubernamental y los procesos de tesorería. En el ámbito metodológico, este estudio se enmarca en una investigación de naturaleza descriptiva y correlativa, con un diseño de investigación no experimental. El 70% de los empleados afirman que llevan a cabo el registro en el SIAF de manera constante, mientras que el 30% lo hace ocasionalmente. Esto indica una relación de 3 a 1 en la realización de los procedimientos de registro en el SIAF. La investigación reveló que existe una correlación entre las variables estudiadas.

Huamán (2017) en su tesis “Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Nicolás Ancash, 2017”. Tuvo como objetivo de este estudio es analizar la relación entre el sistema de Contabilidad Gubernamental y la Gestión de Tesorería. El estudio llevado a cabo se caracteriza por tener un enfoque no experimental y un diseño correlacional. La población objeto de estudio estuvo compuesta por 25 trabajadores, seleccionados a través de un muestreo no probabilístico. El estudio realizado muestra que existe una relación muy fuerte y significativa entre las variables en estudio.

Cuba y Rojas (2019) en su investigación “La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya-Ucayali, 2019”. Tuvo como objetivo general de este estudio es establecer la relación que existe entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería. Se empleó un diseño correlacional en el estudio, y la muestra de investigación estuvo compuesta por un total de 20 trabajadores. El 95% de los indican que siempre efectúan el registro en el SIAF, mientras que el 5% lo hace ocasionalmente. La conclusión del estudio es que efectivamente existe una relación directa y significativa entre variables

### ***A nivel regional y local***

Ortiz (2022) en su investigación “Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la universidad nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019”. Tuvo como objetivo de describir la conexión entre la etapa de revisión y autorización previa de gastos y la fase de realización de pagos. Se empleó una metodología utilizada se enmarca en un enfoque cuantitativo. Los resultados en lo que respecta a la variable de ejecución de pagos en la unidad donde se llevó a cabo el estudio se presenta de la siguiente manera: un 22,0% (9) indicó que nunca experimentan problemas en la ejecución de pagos, un 4,9% (2) mencionó que casi nunca se enfrentan a estos problemas, un 46,3% (19) informó que a veces experimentan dificultades, un 12,2% (5) señaló que casi siempre se enfrentan a ellas, y un 14,6% (6) afirmó que siempre experimentan problemas en la ejecución de pagos. Se concluye que existe una correlación positiva moderada, respaldada por un valor de  $r$  de Spearman de 0,558\*\*. Como resultado, la hipótesis nula es rechazada, lo que significa que se acepta la hipótesis específica 2. En otras palabras, se confirma que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas en Andahuaylas durante el año 2019.

## **3.2. Bases teóricas**

### ***3.2.1. Contabilidad gubernamental***

Reyes et al. (2019) refiere que la contabilidad gubernamental se encarga de analizar las transacciones financieras del Estado, siguiendo los principios contables. Su objetivo es mantener la confiabilidad en la gestión de los ingresos, gastos e inversiones públicas, asegurando el control y la eficiencia en la utilización de los recursos. Además, proporciona información contable organizada y respaldada por documentos que documentan los eventos económicos, lo que simplifica las labores de supervisión y auditoría, tanto interna como externa.

Mendoza et al., (2018) refieren que:

La contabilidad gubernamental desempeña un papel crucial en el ámbito del sector público al permitir el registro adecuado de las transacciones financieras conforme a los requisitos legales. Su propósito principal radica en satisfacer las necesidades de información para el control y asegurar la transparencia en la divulgación de datos. Un aspecto esencial de la contabilidad gubernamental implica la documentación de las partidas presupuestarias de acuerdo con el catálogo de cuentas establecido por el Estado, siguiendo el principio de devengo. (p.129)

Gokten (2017), menciona que la contabilidad gubernamental se diferencia de la contabilidad empleada en el sector privado en su enfoque más amplio, ya que no solo registra y comunica las transacciones financieras, sino que también cumple funciones esenciales en la gestión financiera y el control interno. Además, sirve como una herramienta crucial para la planificación económica nacional al rastrear y clasificar todas las transacciones financieras, activos y pasivos del gobierno. (p.239-243)

De la misma forma Saeteros et al. (2020), manifiesta que:

Es el instrumento utilizado para organizar todas las transacciones, con el objetivo de presentar un análisis detallado y global de la situación financiera del Estado. Se basa en la gestión global del patrimonio nacional y la administración del presupuesto público. (p.125)

Del mismo modo Pibaque et al., (2022), refiere que la contabilidad gubernamental es un proceso sistemático que se emplea para examinar de manera organizada las actividades llevadas a cabo por las instituciones del sector público. Su principal propósito es proporcionar datos relacionados con el presupuesto, las finanzas y la contabilidad, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones apropiadas en estas

entidades y, en última instancia, contribuir al eficaz cumplimiento de los objetivos establecidos para la contabilidad gubernamental. (p.716)

Fahdi et al., (2018), señalan que constituye un componente fundamental para el adecuado funcionamiento de un sistema de gestión pública. Esta herramienta permite a los responsables de la toma de decisiones evaluar y supervisar el desempeño, facilitando la adopción de acciones oportunas que minimicen errores y eviten impactos negativos en la eficiencia de la administración.

En base a lo señalado, se puede afirmar que la contabilidad gubernamental es un sistema contable especializado empleado por entidades públicas, incluyendo gobiernos locales, regionales y nacionales, así como otras organizaciones del ámbito estatal. Su propósito fundamental es registrar, gestionar y presentar informes sobre las transacciones financieras y presupuestarias del sector público con precisión y transparencia.

### **3.2.1.1. Sistema de información financiera SIAF**

Para Álvarez (2011) refiere que:

El Sistema de Administración Financiera (SIAF) es un sistema automatizado diseñado para registrar y procesar información relacionada con las operaciones del Estado con entidades del sector público. Este sistema utiliza datos de los sub-sistemas de presupuesto, abastecimiento, tesorería y contabilidad. Su correcto uso es fundamental, y la capacitación adecuada del personal puede tener un impacto significativo en la mejora de la producción de bienes y servicios, lo que a su vez hace que una entidad sea más efectiva y eficiente. Además, el SIAF es esencial para la toma de decisiones y debe ser capaz de satisfacer las expectativas en términos de volumen de operaciones y reportes presupuestales en constante crecimiento. (p.80)

## **Módulos comprendidos en el SIAF**

### **a) Módulo Administrativo**

Detalla los procedimientos que la Unidad Ejecutora debe seguir para registrar sus transacciones de ingresos y egresos conforme a su presupuesto y la programación anual de compromisos, garantizando así el cumplimiento de los objetivos establecidos para el año fiscal. Asimismo, este módulo suministra la información requerida para documentar los pagos efectuados mediante cheques, cartas de orden o transferencias electrónicas, en alineación con las directrices definidas por el Tesoro Público Álvarez (2011).

### **b) Conciliación de Cuentas de Enlace**

Expone los procedimientos relacionados con la conciliación de cuentas de enlace a través del SIAF. Esta reconciliación tiene como objetivo registrar y reflejar las transacciones efectuadas por los Pliegos Presupuestarios pertenecientes a las entidades del Gobierno Nacional y Regional. En otras palabras, este módulo se encarga de garantizar que las transacciones y registros financieros entre estas entidades se mantengan actualizados y alineados dentro del sistema. Álvarez (2011)

### **c) Conciliación de Operaciones del SIAF**

Se emplea para entender el funcionamiento de la aplicación, permitiendo realizar la conciliación entre el Marco Presupuestario y la Ejecución Presupuestaria, utilizando los datos provenientes de la base de datos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y el Cliente Servidor. En otras palabras, este módulo permite al usuario reconciliar y verificar la coherencia entre los datos presupuestarios y los datos reales que se encuentran en el sistema, asegurando que la información sea precisa y esté actualizada Álvarez (2011).

**d) El Módulo Contable**

Proporciona información detallada sobre el cierre contable en diferentes periodos, incluyendo mensual, trimestral, semestral y anual. Este módulo es utilizado por las entidades del gobierno nacional y local para generar Estados Financieros, Estados Presupuestarios y otros informes adicionales. Además, facilita el cumplimiento de la presentación y transmisión de esta información a la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), que a su vez utiliza estos datos para elaborar la Cuenta General de la República Álvarez (2011).

**e) Control de Pago de Planillas (MCP)**

Describe los pasos a seguir para registrar y mantener la información relacionada con los datos propios y laborales del personal activo, pensionistas y contratistas administrativos de servicios que trabajan en la Unidad Ejecutora. Este procedimiento se realiza con el fin de ejecutar las operaciones de tesorería, tales como pagos mediante depósitos en cuentas bancarias propios, generación de claves, transferencia electrónica y otros procesos que exigen la validación de los datos del personal. Álvarez (2011).

**f) Ejecución de Proyectos (MEP)**

Ha sido desarrollado con el objetivo de suministrar orientación a los Usuarios de Proyectos para que puedan presentar su Información Financiera ante el Banco Interamericano de Desarrollo y el Banco Mundial utilizando los formatos oficiales de dichas instituciones. Este módulo facilita el proceso de reporte de información financiera a estas entidades, asegurando que se cumplan los requisitos y formatos establecidos por los bancos Álvarez (2011).

**g) Deuda Pública**

Ofrece directrices precisas sobre los procedimientos requeridos para registrar, procesar y generar datos vinculados a la concertación, desembolsos y notas de pago por parte de las Unidades Ejecutoras de los Gobiernos Regionales y Locales, en conformidad con la normativa

actual. Asimismo, este módulo facilita la integración entre el Módulo de Deuda Pública y el Módulo Administrativo, que es de uso necesario para los usuarios, lo que garantiza una gestión coordinada y adecuada de los datos financieros relacionados con la deuda pública Álvarez (2011).

#### **h) Formulación**

Cubre el proceso de registro de las diversas fases del Proceso Presupuestario. Este módulo proporciona la plataforma para llevar a cabo estas actividades y asegurar que la formulación presupuestaria se realice de manera adecuada y siguiendo los procedimientos establecidos Álvarez (2011).

#### **i) Proceso Presupuestario (MPP)**

Detalla los procedimientos necesarios para registrar y gestionar modificaciones en los Créditos Presupuestarios, incluyendo los Créditos Suplementarios y las Transferencias de Partidas, a nivel institucional y funcional programático, lo que abarca tanto habilitaciones como anulaciones. Además, este módulo facilita la incorporación de nuevas Metas Presupuestarias. A través del MPP, los Pliegos tienen la capacidad de consolidar esta información y enviarla a la Dirección General de Presupuesto Público, lo que facilita la gestión y actualización de los recursos presupuestarios de manera adecuada y de acuerdo con las normativas correspondientes Álvarez (2011).

### **3.2.1.2. Dimensiones e indicadores de la contabilidad gubernamental**

#### **b) Registro del compromiso**

Según el MEF (2023) es necesario emplear un clasificador de gasto a nivel específico, una fuente de financiamiento definida y la meta respectiva vinculada a ese gasto. El sistema confrontará si esta operación está dentro del límite presupuestario establecido, conforme a las

directrices del CALCOM. La unidad ejecutora (UE) solo puede realizar compromisos durante el mes establecido en el calendario.

Quispe (2022), refiere que el compromiso representa un acuerdo formal entre la entidad y el proveedor, siguiendo las normativas y procesos determinados. Esta fase inicial es de gran importancia para dar inicio a la ejecución del gasto, y es necesario informar por mes y año en el (SIAF). Por lo tanto, es esencial reconocer los montos comprometidos para su correcto registro. En esta fase, el sistema realiza una serie de verificaciones para asegurar que cumple con el calendario establecido y se encuentra dentro de los límites presupuestarios asignados. (p.22)

El registro del compromiso implica la asignación de un clasificador de gasto a nivel de específica, junto con la determinación de la fuente de financiamiento y la meta vinculada a dicho gasto. Para validar esta operación, el sistema evalúa su conformidad con el presupuesto aprobado, aplicando el criterio de certificación presupuestal. En este sentido, las Unidades Ejecutoras únicamente están autorizadas a comprometer aquellos gastos que cuenten con respaldo en el presupuesto asignado, garantizando así una gestión financiera alineada con los recursos disponibles (Tuncar, 2019).

### **c) Registro del Devengado**

Según el MEF (2023) El registro del Devengado implica la confirmación de que el proveedor ha cumplido con su obligación, que generalmente consiste en la entrega de bienes. Esta fase se fundamenta en un Compromiso previo que establece límites y otros parámetros. El Devengado puede materializarse en el mismo mes en que se registró el Compromiso o en un mes posterior.

El proceso de registro del devengado está directamente relacionado con la validación del cumplimiento de una obligación por parte del proveedor, lo que implica la efectiva entrega de bienes o la prestación del servicio contratado. Esta etapa requiere la existencia previa de un

compromiso financiero, el cual define límites y establece criterios específicos para su ejecución. Además, el devengado puede registrarse en el mismo período en que se efectuó el compromiso o en un mes posterior, dependiendo de la naturaleza y cumplimiento de la obligación adquirida (Tuncar, 2019).

#### **d) Registro del Girado**

Según el MEF (2023) el registro del Girado no solo depende de que haya ocurrido previamente un Devengado (que establece límites), sino que también se requiere la correspondiente Autorización de Giro por parte de la DGTP, que utiliza el criterio de Mejor Fecha para determinar el momento adecuado para el giro. El Girado puede efectuarse en el mismo mes en el que se registró el Devengado o en un mes posterior.

Quispe (2022) refiere que, durante la fase de girado, se debe registrar en el SIAF-SP todos los documentos que respalden la cancelación de las obligaciones financieras provenientes de diversas fuentes de financiamiento. Estos documentos deben ser formalizados, ingresados y aprobados en el sistema. Además, las obligaciones de pago pueden adoptar diversas formas, como cartas de órdenes, órdenes electrónicas, transferencias a cuentas de terceros o pagos electrónicos de impuestos a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

#### **e) Registro del Pagado**

Según el MEF (2023) la fase de registro de los pagos realizados en la Unidad Ejecutora (UE) se efectúa de manera automática por el sistema, utilizando la información proporcionada por el Banco Nacional (BN), que incluye datos sobre cheques y cartas órdenes que han sido pagados.

En ese entender, el pago representa la extinción total o parcial de la obligación adquirida, hasta el límite del gasto devengado y registrado en el SIAF-SP, con cargo a la específica del

gasto correspondiente, sin importar la fuente de financiamiento. Para que el pago sea efectuado, es imprescindible que se cumplan ciertos requisitos:

- En el caso de los fondos administrados y gestionados a través de la Dirección General del Tesoro Público (DGTP), se deben haber recibido en el SIAF-SP las autorizaciones de giro y pago pertinentes.
- Para los fondos provenientes de otras fuentes de financiamiento, es necesario verificar la disponibilidad de los montos depositados en la cuenta bancaria respectiva.
- Asimismo, no será posible realizar el pago si en los documentos vinculados a la obligación contractual no se ha consignado el número de registro correspondiente en el SIAF-SP. (Instituto Nacional de la Empresa y el Desarrollo Integral, 2020)

### ***3.2.2. Gestión de tesorería***

Para Serrano (2018) refiere que:

La gestión de tesorería se encuentra en el ámbito de la administración empresarial relacionado con la liquidez, es decir, controla los flujos de entrada y salida de efectivo. Su enfoque es principalmente operativo. La forma en que se administra la tesorería tiene un impacto directo en la estructura del financiamiento operativo de la empresa. Si se logra reducir la cantidad de recursos invertidos en cuentas por cobrar e inventarios, se reduce la necesidad de financiamiento. Por otro lado, un mayor nivel de utilidad contribuye a aumentar el patrimonio de la empresa.

Asimismo (Maseda et al., 2009) aluden que:

La gestión de tesorería se basa en la aplicación de principios de la administración financiera para lograr disponibilidad inmediata de liquidez y reflejarla en las cuentas

tanto en instituciones financieras, a través de depósitos o financiamientos, como en la caja de la empresa. (p.106)

Del mismo modo (Llerena, 2017) expresa que:

La gestión de tesorería se enfoca en asegurar que la empresa cuente con la cantidad adecuada de efectivo en el momento que se requiera. Esto implica considerar los fondos internos de la empresa, que siguen normativas contables específicas, con el objetivo de lograr un equilibrio entre la disponibilidad y las necesidades financieras, todo ello con el fin de mejorar la eficiencia operativa. (p.626)

Por su parte, Fuenmayor y Ferrer (2020) mencionan que:

La gestión de tesorería se considera un componente esencial en la implementación de ingresos, egresos y la conciliación bancaria, todos los cuales son componentes esenciales para administrar eficazmente los flujos de efectivo dentro de una empresa. Este enfoque se basa en la metodología que guía a los responsables de la gestión a concentrarse en los procesos operativos, utilizando sistemas informáticos que permiten visualizar el estado del efectivo en caja. El objetivo principal es generar informes que contengan información que pueda ser analizada en relación con los riesgos potenciales del mercado. (p.283)

Sin embargo Reyes et al., (2018) enmarcan que la gestión de tesorería en una empresa no puede abordarse de manera aislada; es esencial que el departamento de tesorería mantenga una comunicación efectiva con todos los demás departamentos de la organización. El responsable de tesorería debe estar al tanto de diversos aspectos, como los plazos de pago de las facturas emitidas, el volumen de producción, las necesidades de financiamiento, la captación de nuevos clientes y proveedores, entre otros aspectos clave para su administración. Esta información le permite mantener un equilibrio adecuado en términos económicos y financieros dentro de la entidad. (p.3)

Del mismo modo Mike (2010) refiere que los objetivos primordiales de la unidad de gestión de tesorería son evidentes: garantizar que el gobierno pueda cumplir con sus compromisos en todo momento y que los desembolsos de efectivo estén en línea con la cantidad de dinero disponible. Necesita una estrategia de planificación a largo plazo. Al emplear pronósticos de flujo de efectivo y sistemas de pagos avanzados, es posible crear una separación entre la autorización para gastar y la disponibilidad de dinero en efectivo.

Naccha y Arias (2018) menciona que

La gestión de tesorería puede definirse como el conjunto de técnicas, procedimientos y acciones destinados a administrar eficazmente los recursos monetarios de una empresa con los siguientes objetivos en mente: reducir las necesidades de financiamiento a corto plazo mediante la optimización de los procesos, la elección y uso de métodos efectivos de cobro y pago, la disminución de los volúmenes de financiamiento y la consolidación de saldos y posiciones bancarias en un grupo de empresas. Además, busca minimizar los costos financieros al negociar las condiciones más favorables con las entidades financieras y emplear los instrumentos adecuados de financiamiento a corto plazo. (p.60)

A partir de lo expuesto, podemos afirmar que el sistema de tesorería se compone de un conjunto de políticas, directrices y procedimientos técnicos diseñados para regular las operaciones vinculadas con la gestión y supervisión de los fondos públicos durante la ejecución presupuestaria y financiera de diversas entidades del sector público. Esto se aplica especialmente a la obtención, distribución y utilización de los fondos, sin importar su fuente de financiamiento ni el objetivo o naturaleza de su gasto fiscal.

### ***3.2.3. Dimensiones de la gestión de tesorería***

#### **a) Programación financiera**

Huaman y Ochoa (2019) refieren que se trata de un conjunto de procesos y procedimientos que se llevan a cabo de manera coherente y lógica en el ámbito financiero. Estos procesos se utilizan para seleccionar de manera adecuada los instrumentos y métodos que se aplicarán, con el objetivo de evaluar la calidad y lograr las metas u objetivos previamente establecidos. Además, es importante tener en cuenta que el programa presupuestario está relacionado con la regulación en el contexto nacional, y su propósito principal es evaluar el uso del dinero y los plazos para los pagos en el ámbito monetario, lo que contribuirá al logro de metas dentro de un período de tiempo definido.

La programación financiera abarca diversas etapas, incluyendo el análisis y diagnóstico de la situación económica, la definición de metas a alcanzar, la selección de las herramientas de política más adecuadas y la determinación cuantitativa de los valores óptimos de dichos instrumentos para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos. (International Monetary Fund, 2002)

Asimismo, Díez y López (2001) menciona que la programación financiera tiene como objetivo estimar en términos monetarios el resultado deseado, al mismo tiempo que busca identificar los recursos necesarios para alcanzar dicho resultado. La planificación financiera no se limita a predecir con precisión el resultado futuro, sino que se enfoca en prever las consecuencias de diversas alternativas estratégicas o posibles transformaciones en el entorno antes de que se materialicen, evitando así la necesidad de reaccionar a última hora.

## **b) Recaudación de recursos**

Este proceso se refiere a la recaudación de recursos públicos por parte del Estado a través de impuestos, sin proporcionar ningún tipo de contraprestación a cambio. Huaman y Ochoa (2019)

Vidal (2016) menciona que es una función fundamental de toda gerencia tributaria, cuya principal responsabilidad es recibir los pagos de las obligaciones fiscales de los contribuyentes. En términos sencillos, mediante esta facultad, La autoridad fiscal municipal está facultada para recibir los tributos que los contribuyentes deben abonar. (p.13)

## **c) Procedimientos de pagos**

La fase conclusiva de la ejecución del gasto consiste en la liquidación total o parcial de la obligación devengada, y debe formalizarse mediante un documento oficial. Es crucial señalar que está totalmente indebido consumir pagos por obligaciones que no hayan sido debidamente devengadas. Huaman y Ochoa (2019)

Santomá (2022) menciona que se deberá de seguir el siguiente procedimiento con la gestión de pagos en el área de tesorería:

- La responsabilidad de supervisar el proceso de pago a los proveedores de la institución recae en el encargado de tesorería.
- El encargado de tesorería tiene el deber de informar al jefe de administración y finanzas sobre cualquier deuda pendiente de la empresa y solicitar su aprobación.
- Para gestionar la emisión de cheques, el encargado de adquisiciones debe presentar el comprobante de egreso y los documentos requeridos, como la factura de compra, sin excepción.

- El representante de tesorería efectuará los pagos conforme a las condiciones de venta acordadas entre el jefe de administración y el proveedor correspondiente.
- En caso de pagos anticipados, se deberá retener el documento original hasta que se reciba la mercancía o se finalice la obra, según corresponda.
- El responsable notificará a los favorecidos de los pagos de acuerdo con el informe proporcionado por el representante de tesorería.
- Mensualmente, el representante de tesorería elaborará un listado de los pagos realizados junto con los comprobantes de egreso, entregándolo al responsable de contabilidad para su conciliación y registro contable. (p.61)

#### **d) Administración de fondos**

Los fondos generados a través de la recaudación de impuestos nacionales destinados a las municipalidades no pueden ser utilizados para gastos operativos a menos que exista una disposición expresa que lo permita. Huaman y Ochoa (2019)

Asimismo, para el Ministerio de Economía y Finanzas (2003) La administración financiera gubernamental se refiere al sistema de regulaciones, principios y métodos empleados por las entidades gubernamentales y los organismos involucrados en la gestión de recursos públicos. Este proceso abarca la planificación, recaudación, asignación, gasto, custodia, registro, supervisión y evaluación de los fondos públicos.

La administración de fondos es el proceso de gestionar, asignar y supervisar los recursos financieros disponibles para garantizar su uso eficiente y conforme a los objetivos establecidos. Implica la planificación, control y optimización del manejo del dinero en entidades públicas, privadas o personales, asegurando su sostenibilidad y cumplimiento normativo (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería 28693, 2006).

### 3.3. Definición de términos

- **Administración de fondos.** La administración de fondos se refiere a la gestión y supervisión de recursos financieros o activos con el objetivo de lograr objetivos financieros específicos. Esto puede aplicarse a nivel personal, empresarial o gubernamental y abarca una serie de actividades y decisiones relacionadas con la inversión, el gasto, el ahorro y la planificación financiera.
- **Compromiso.** El registro del compromiso se refiere al proceso de reconocer y documentar las obligaciones futuras que una entidad gubernamental ha adquirido como resultado de acuerdos, contratos u otros compromisos legales.
- **Contabilidad gubernamental.** La contabilidad gubernamental es una especialización de la contabilidad dedicada a registrar, analizar y reportar la información financiera de las entidades del sector público, como el gobierno central, los gobiernos regionales, locales y otras organizaciones públicas.
- **Devengado.** Se refiere a la acumulación o reconocimiento de ingresos, gastos, intereses u otras transacciones financieras en los registros contables de una entidad en el momento en que se generan, independientemente de cuándo se haya recibido o pagado efectivamente dinero.
- **Gestión de Tesorería.** La gestión de tesorería, o gestión de efectivo y liquidez, consiste en las actividades y procesos que una organización implementa para manejar de manera óptima sus recursos financieros, garantizando que haya suficiente efectivo disponible para cumplir con sus compromisos financieros y aprovechar posibles oportunidades de inversión.

- ***Girado.*** Se utiliza en el contexto financiero y bancario para referirse a la entidad o persona a la que se emite o se dirige una orden de pago, generalmente en un cheque o una letra de cambio.
- ***Pagado.*** Se utiliza en el contexto financiero para indicar que una deuda o una obligación financiera ha sido satisfecha o liquidada mediante el desembolso de dinero u otros medios de pago acordados.
- ***Procedimiento de pagos.*** Un procedimiento de pagos es un conjunto de pasos y políticas que una empresa u organización sigue para autorizar, procesar y registrar los pagos a proveedores, empleados u otras partes interesadas.
- ***Procesamiento de Pagos.*** Los pagos son procesados por el departamento financiero o de contabilidad de la organización. Esto implica verificar la información de la orden de pago, preparar los fondos necesarios y realizar el pago según lo especificado.
- ***Programación financiera.*** La programación financiera es un proceso de planificación y gestión que implica la elaboración de un conjunto de proyecciones y estimaciones financieras a corto, mediano y largo plazo para una empresa, organización o individuo.
- ***Recaudación de impuestos.*** Los gobiernos recaudan impuestos de los ciudadanos y las empresas para financiar servicios públicos, como educación, atención médica, infraestructura y más.
- ***Recaudaciones.*** Las recaudaciones se refieren a los fondos o ingresos que una entidad, como un gobierno, una organización sin fines de lucro o una empresa, recopila de diversas fuentes. Estas fuentes pueden incluir impuestos, tasas, contribuciones, donaciones, ventas, inversiones u otros ingresos generados por la entidad.

- **Registro contable.** Los registros contables incluyen información sobre ingresos, gastos, activos, pasivos y capital, y son esenciales para llevar seguimientos precisos de las operaciones financieras.
- **Solicitud de Pago.** El proceso de pagos suele comenzar con la presentación de una solicitud de pago. Esto puede ser un documento o un formulario en el que un empleado o un proveedor detalla la cantidad que se debe pagar, la fecha de vencimiento y otra información relevante.

## IV. Metodología

### 4.1. Tipo y nivel de investigación

#### *Tipo*

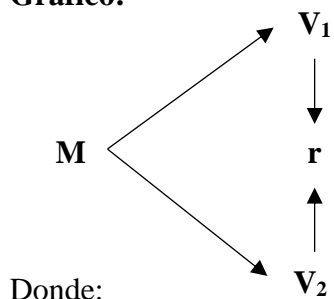
El estudio fue una investigación básica, cuyo propósito examinó y dilucidó fenómenos, generó conocimientos con miras a formular nuevas teorías, respaldar, refutar adaptar o teorías previamente establecidas, con el fin de enriquecer los conocimientos en el ámbito científico o filosófico, sin la intención de someterlos a comprobación en contextos prácticos. (Cangalaya y Arias, 2022)

#### *Nivel*

Es un diseño de investigación de tipo correlacional, el cual tiene como objetivo examinar la relación entre dos o más variables, enfocándose en medir la intensidad y dirección de esta relación sin intervenir directamente en las variables. (Hernández y Mendoza, 2019)

#### *Diseño*

##### **Grafico:**



Donde:

- M = Muestra
- V<sub>1</sub> = Contabilidad gubernamental
- V<sub>2</sub> = Gestión de tesorería
- r = Relación

## 4.2. **Ámbito temporal y espacial**

### 4.2.1 *Espacial*

El desarrollo de esta investigación tuvo lugar en la región de Apurímac, específicamente en la provincia de Chincheros, más precisamente en el distrito de Ancco huallo.

### 4.2.2 *Temporal*

El presente estudio se basó en datos y detalles correspondientes al año 2023, ya que se adoptará una perspectiva transversal para su ejecución.

### 4.2.3 *Social*

El presente estudio estuvo delimitado socialmente al personal de la Municipalidad Distrital de Ancco huallo.

### 4.2.4 *Conceptual*

Este estudio se centró en los principios teóricos, considerando a la contabilidad gubernamental como la variable independiente y a la gestión de tesorería como la variable dependiente.

## 4.3. **Población y muestra**

### *Población*

La población de estudio quedó constituida por el personal que trabaja en la Municipalidad Distrital de Ancco Huallo Uripa 2023.

**Tabla 3**

*Población de estudio.*

<b>AREA</b>	<b>TOTAL</b>
Gerencia	10
Administración	12

---

Contabilidad	10
Tesorería	15
Abastecimientos	10
Adquisiciones	5
TOTAL	62

---

**Fuente:** Recursos Humano Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo.

### ***Muestra***

Es una porción o segmento que ejemplifica a una población, caracterizada por su imparcialidad y la precisa reproducción de sus atributos fundamentales. Esto permite que los hallazgos obtenidos en la muestra puedan extenderse a todos los componentes que constituyen la población en cuestión.(Arias, 2012), la cual quedo conformado por el total de la población que son 62 trabajadores de la antes mencionada municipalidad.

Para la elección de la muestra, se consideran los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

#### **Criterios de inclusión:**

Los empleados que brindan su consentimiento informado de manera verbal, evidenciando su comprensión y acuerdo para participar en el estudio.

Empleados que estarán orientados en términos de tiempo, espacio e identidad, es decir, aquellos que poseen una percepción clara y el conocimiento adecuado sobre su entorno y su propia identidad.

#### **Criterios de Exclusión:**

Trabajadores que presentan contrato de trabajo menos de 3 meses.

Trabajadores contratados por locación de servicios

## **Muestreo**

En esta investigación, la elección de la muestra para el estudio fue realizado de acuerdo con la discreción del investigador. Se aplicó un enfoque de prueba no probabilístico de tipo intencional, debido a que se reconoce que la población en cuestión es de tamaño reducido. (Carrasco, 2005)

## **Tamaño de la muestra**

El tamaño de la muestra para la presente investigación, estuvo conformado por el total de la población, es decir 62 profesionales de la municipalidad en estudio.

### **4.4. Instrumentos**

Se usó dos cuestionarios en formato Likert como herramientas de medición, los cuales se aplicarán a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ancco Huallo Uripa 2023.

Para la variable de contabilidad gubernamental, se elaboró un cuestionario en base a la escala de Likert que consta de 4 dimensiones y 21 ítems.

Para la variable de gestión de tesorería, se diseñó un cuestionario utilizando la escala de Likert, el cual está compuesto por 4 dimensiones y 20 preguntas.

### **4.5. Procedimientos**

#### **Validez del instrumento**

Según (Hernández et al., 2014) refiere que la validez se describe al nivel en que un instrumento realmente mide la variable que se intenta evaluar. En otras palabras, implica que la medida refleja de manera precisa el rasgo, atributo o dimensión que se desea medir. Los instrumentos manejados en este estudio fueron sometido a la aprobación de tres jueces expertos, profesionales especializados en el tema, metodólogos y con amplia experiencia en el área de investigación. Sus opiniones son de gran importancia, ya que confirman la validez del instrumento en términos de su forma, estructura y contenido. Su evaluación garantiza que el

instrumento utilizado es adecuado y confiable para recopilar datos relevantes para la investigación.

### **Tabla 1**

*Resultados de validación del instrumento por juicio de expertos*

Apellidos y Nombres	Cargo laboral	Calificación
CPC. Santiago Carrasco Santi	Jefe de logística y patrimonio – Municipalidad de Talavera	Aplicable
CPC. Cesar Alfredo Padilla Ortega	Gerente municipal - Municipalidad de Rocchacc	Aplicable
CPC. Felipe Oscco Herhuay	Jefe de la unidad de Contabilidad - Municipalidad de Andahuaylas	Aplicable

De la tabla 5, de acuerdo a la opinión y evaluación de expertos en el campo de estudio, se puede afirmar que el instrumento fue válido y se procedió para su aplicación a la muestra.

### **Confiabilidad del instrumento**

Para determinar la confiabilidad, se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach, que mide la consistencia y fiabilidad del instrumento a utilizar en este estudio. La escala de calificación varía de cero a uno, donde cero refleja una total ausencia de fiabilidad en los resultados, y uno señala una fiabilidad perfecta. (Según la tabla de Kuder Richardson), como se detalla en la tabla siguiente.

## **Prueba de Hipótesis**

Los coeficientes rho de Spearman son medidas de correlación diseñadas para evaluar la relación entre variables con un nivel de medición ordinal, lo que significa que los individuos, casos o unidades de análisis pueden organizarse en jerarquías o rangos. Estos coeficientes resultan particularmente útiles para analizar escalas tipo Likert, ya que son frecuentemente utilizados por investigadores que tratan estas escalas como variables ordinales (Hernández, et al., 2014, p.322).

### **4.6. Análisis de datos**

Los datos se analizaron con el software SPSS, versión 26. A continuación, se ingresaron y procesaron para su presentación en tablas y gráficos. Se realizó un análisis estadístico descriptivo para explorar la relación entre las variables del estudio, utilizando el coeficiente de correlación Rho de Spearman. (Hernández, et al., 2014, p. 282).

### **4.7. Consideraciones éticas**

Durante la ejecución del informe de tesis, se dio una atención prioritaria a cuestiones éticas fundamentales, incluyendo el respeto por los derechos de autor y la verificación de la autenticidad de la información. En el proceso de diseño y validación del instrumento de investigación que fue empleado, se garantizó la obtención de datos veraces de los participantes, al mismo tiempo que se respetó su anonimato. Se ha tenido en cuenta la protección de la privacidad y la confidencialidad de los empleados que formaron parte de este estudio, asegurando que sus datos sean tratados de forma adecuada y manteniendo su confidencialidad en todo momento.

## V. Resultados y discusión

### 5.1. Resultados descriptivos

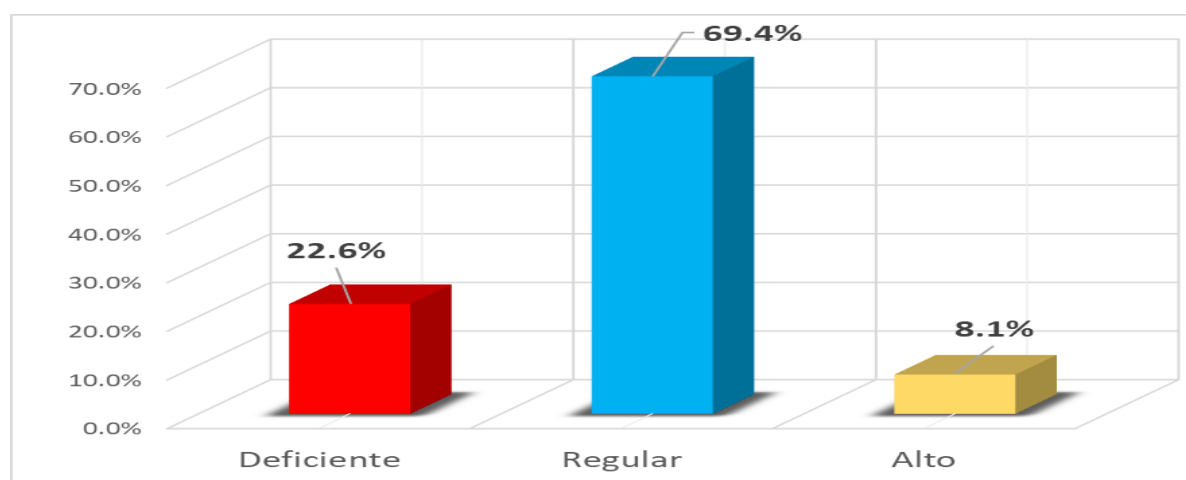
**Tabla 5**

*Resultados de la variable contabilidad gubernamental*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	14	22,6
Regular	43	69,4
Alto	5	8,1
Total	62	100,0

**Figura 1**

*Niveles de la variable contabilidad gubernamental*

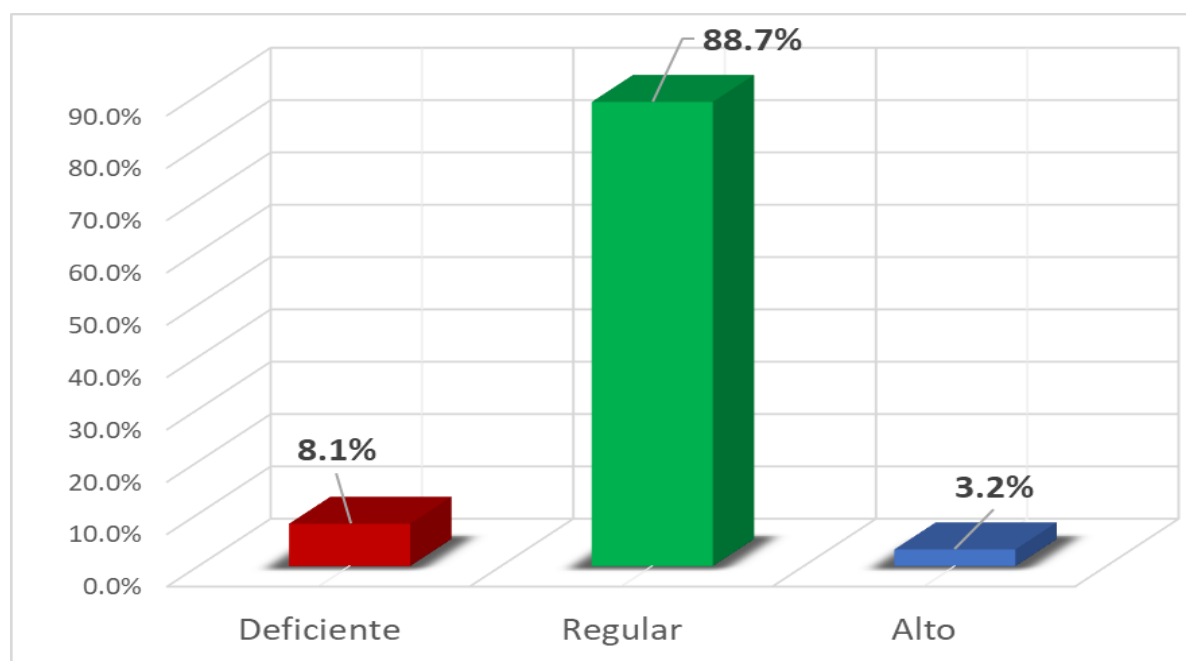


**Interpretación:**

De la tabla y figura anterior, el 69,4% de los trabajadores municipales refieren que la contabilidad gubernamental se halla en el nivel regular, el 22,6% en el nivel deficiente y solamente el 8,1% se hallan en el nivel alto, esto evidencia que la contabilidad gubernamental que se maneja en la institución es regular.

**Tabla 6***Resultados de la dimensión 1: Registro del compromiso*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	8,1
Regular	55	88,7
Alto	2	3,2
Total	62	100,0

**Figura 2***Niveles de la dimensión 1: Registro del compromiso***Interpretación:**

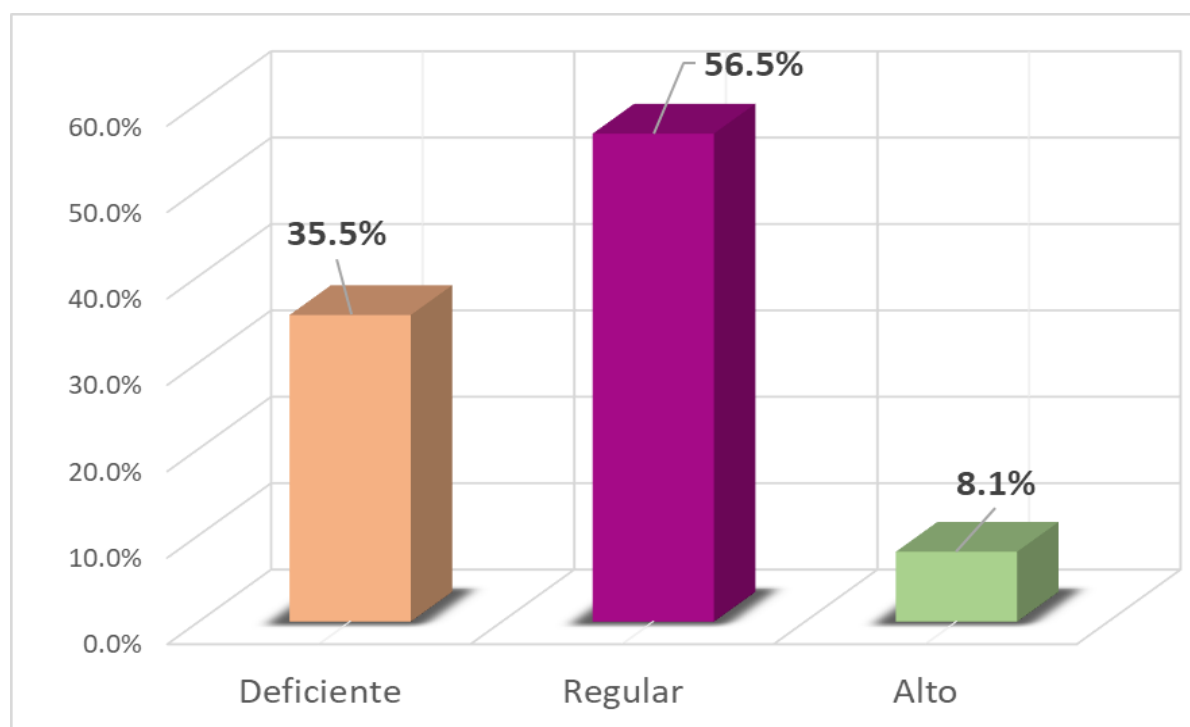
De la tabla y figura anterior, el 88.7% de los trabajadores municipales refieren que, el registro de compromiso se encuentra en el nivel regular, el 8.1% en el nivel deficiente y solamente el 3,2% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro de compromiso.

**Tabla 7***Resultados de la dimensión 2: Registro del devengado*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	22	35,5
Regular	35	56,5
Alto	5	8,1
Total	62	100,0

**Figura 3**

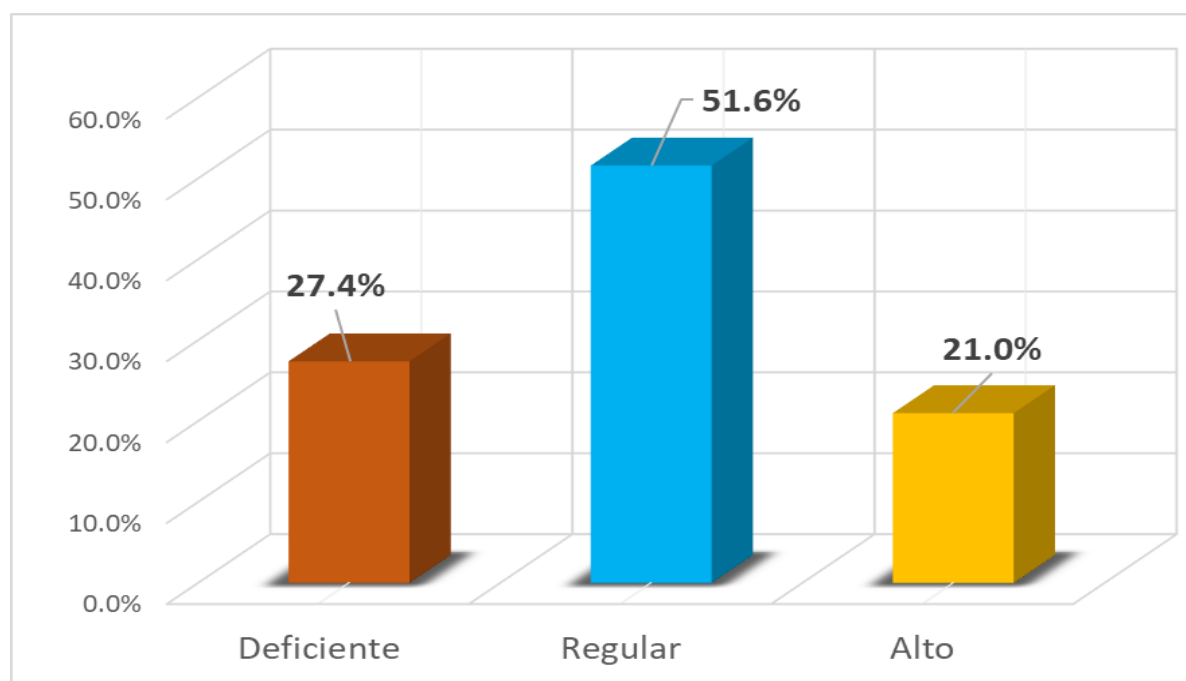
Niveles de la dimensión 2: Registro del devengado

**Interpretación:**

De la tabla y figura anterior, el 56.5% de los trabajadores municipales refieren que, el registro del devengado se encuentra en el nivel regular, el 35.5% en el nivel deficiente y solamente el 8,1% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro del devengado.

**Tabla 8***Resultados de la dimensión 3: Registro del girado*

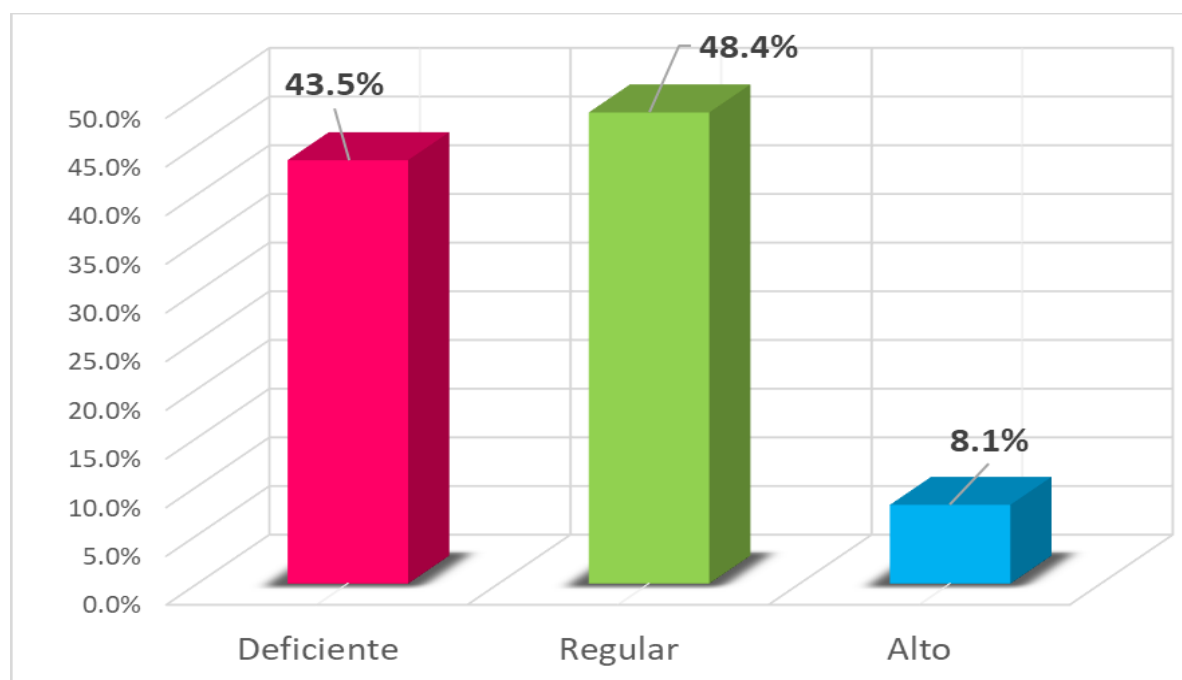
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	17	27,4
Regular	32	51,6
Alto	13	21,0
Total	62	100,0

**Figura 4***Niveles de la dimensión 3: Registro del girado***Interpretación:**

De la tabla y figura anterior, el 51.6% de los trabajadores municipales refieren que, el registro del girado se encuentra en el nivel regular, el 27.4% en el nivel deficiente y solamente el 21% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro del girado en la institución.

**Tabla 9***Resultados de la dimensión 4: Registro del pagado*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	27	43,5
Regular	30	48,4
Alto	5	8,1
Total	62	100,0

**Figura 5***Niveles de la dimensión 4: Registro del pagado***Interpretación:**

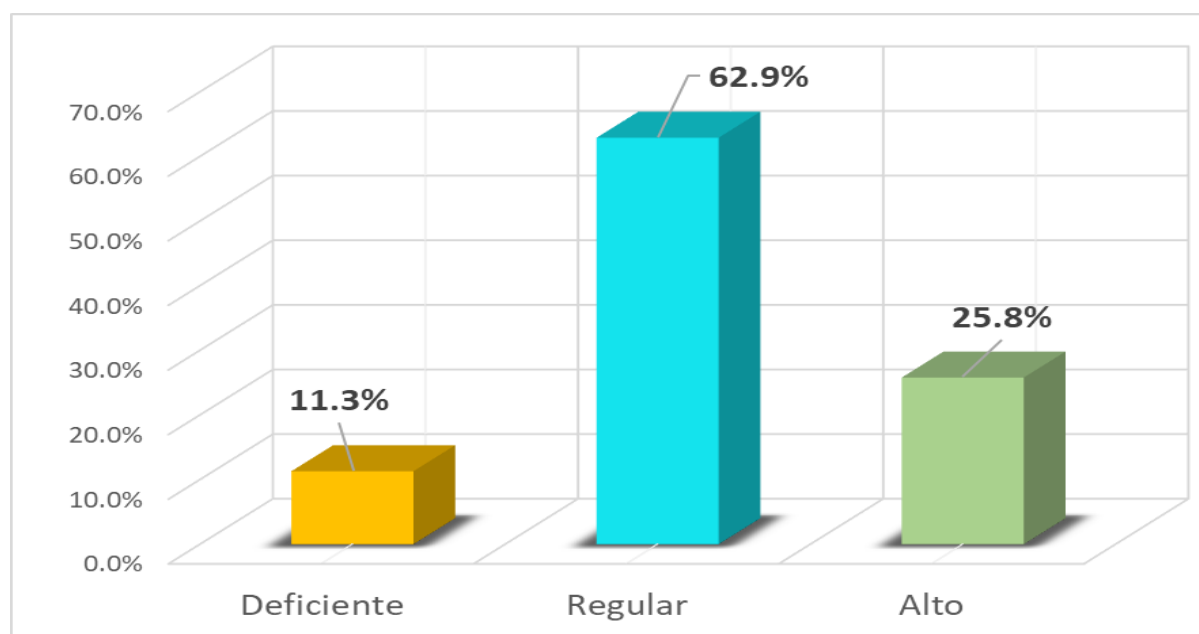
De la tabla y figura anterior, el 48.4% de los trabajadores municipales refieren que, el registro del pagado se encuentra en el nivel regular, el 43.5% en el nivel deficiente y solamente el 8.1% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro del pagado en la institución.

**Tabla 10***Resultados de la variable gestión de la tesorería*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	7	11,3
Regular	30	62,9
Alto	16	25,8
Total	62	100,0

**Figura 6**

Niveles de la variable gestión de la tesorería

**Interpretación:**

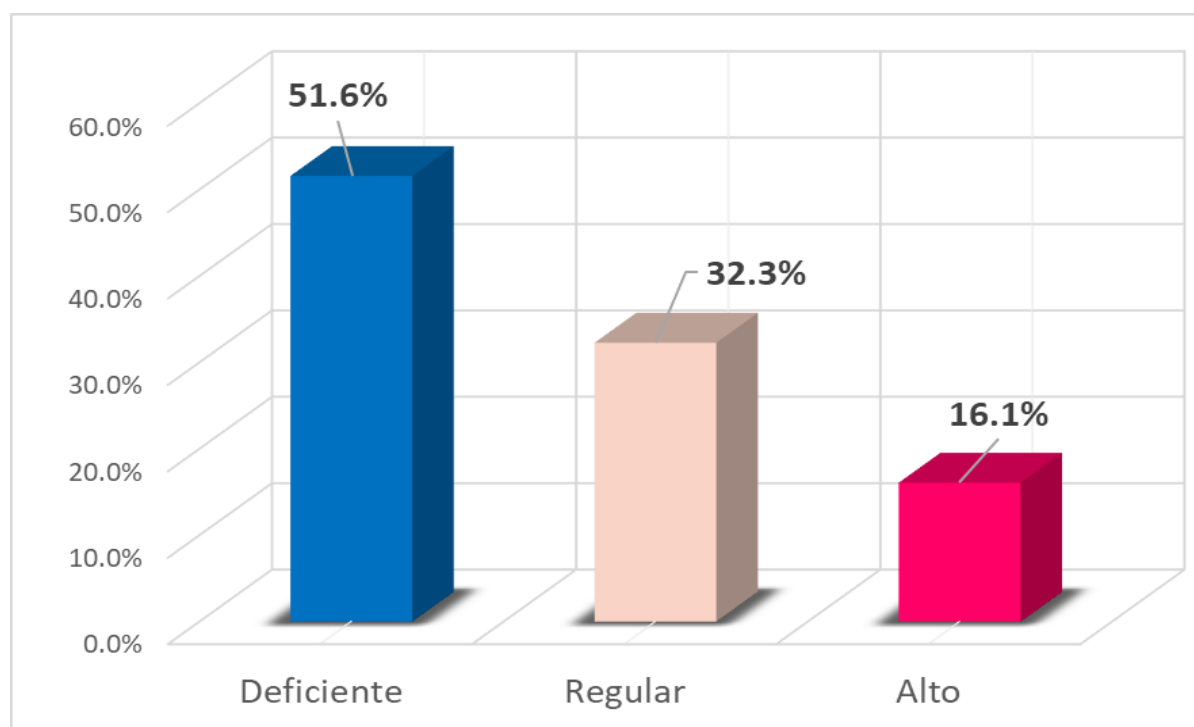
De la tabla y figura anterior, el 62,9% de los trabajadores municipales refieren que la gestión de la tesorería se encuentra en el nivel regular, el 25,8% en el nivel alto y el 11,3% se encuentran en el nivel deficiente, esto evidencia que la gestión de la tesorería que se maneja en la institución es regular.

**Tabla 11***Resultados de la dimensión 1: Programación financiera*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	32	51,6
Regular	20	32,3
Alto	10	16,1
Total	62	100,0

**Figura 7**

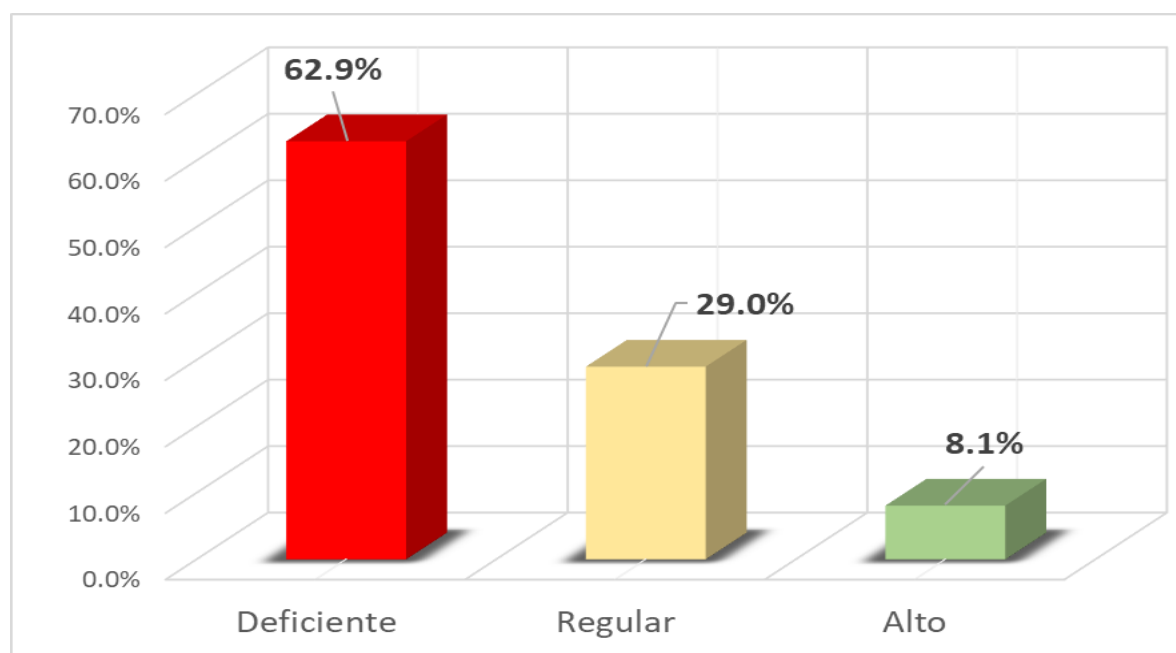
Niveles de la dimensión 1: Programación financiera

**Interpretación:**

De la tabla y figura anterior, el 51.6% de los trabajadores municipales refieren que, la programación financiera se encuentra en el nivel deficiente, el 32.3% en el nivel regular y solamente el 16.1% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar la programación financiera en la institución.

**Tabla 12***Resultados de la dimensión 2: Recaudaciones*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	39	62,9
Regular	18	29,0
Alto	5	8,1
Total	62	100,0

**Figura 8***Niveles de la dimensión 2: Recaudaciones***Interpretación:**

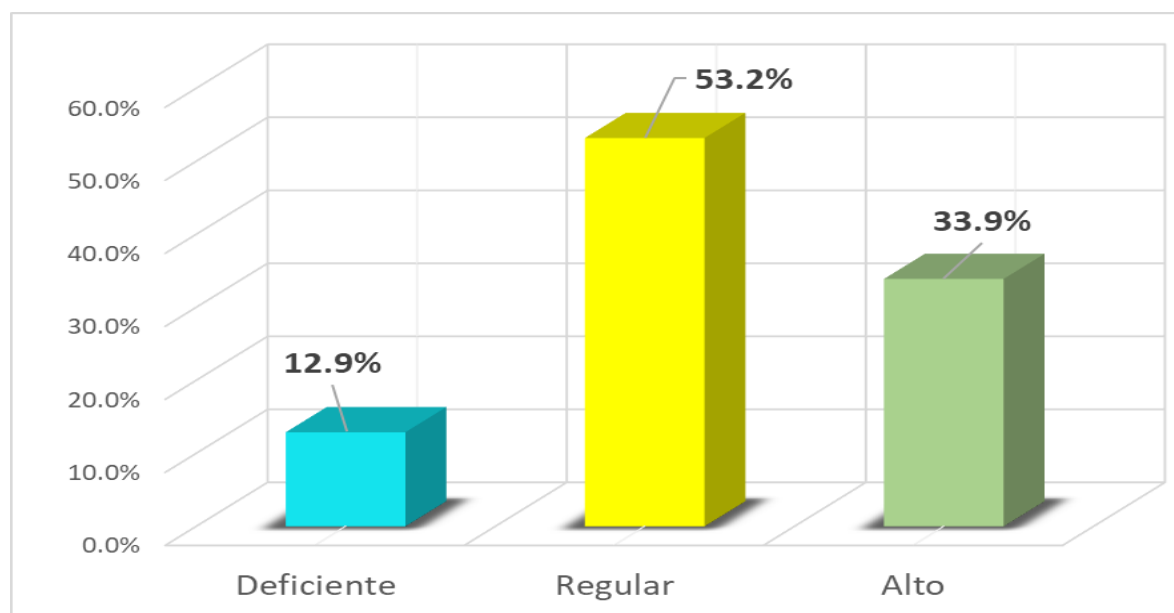
De la tabla y figura anterior, el 62.9% de los trabajadores municipales refieren que, las recaudaciones se hallan en el nivel deficiente, el 29% en el nivel regular y solamente el 8.1% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar las recaudaciones en la institución.

**Tabla 13***Resultados de la dimensión 3: Procedimiento de pagos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	8	12,9
Regular	33	53,2
Alto	21	33,9
Total	62	100,0

**Figura 9**

Niveles de la dimensión 3: Procedimiento de pagos

**Interpretación:**

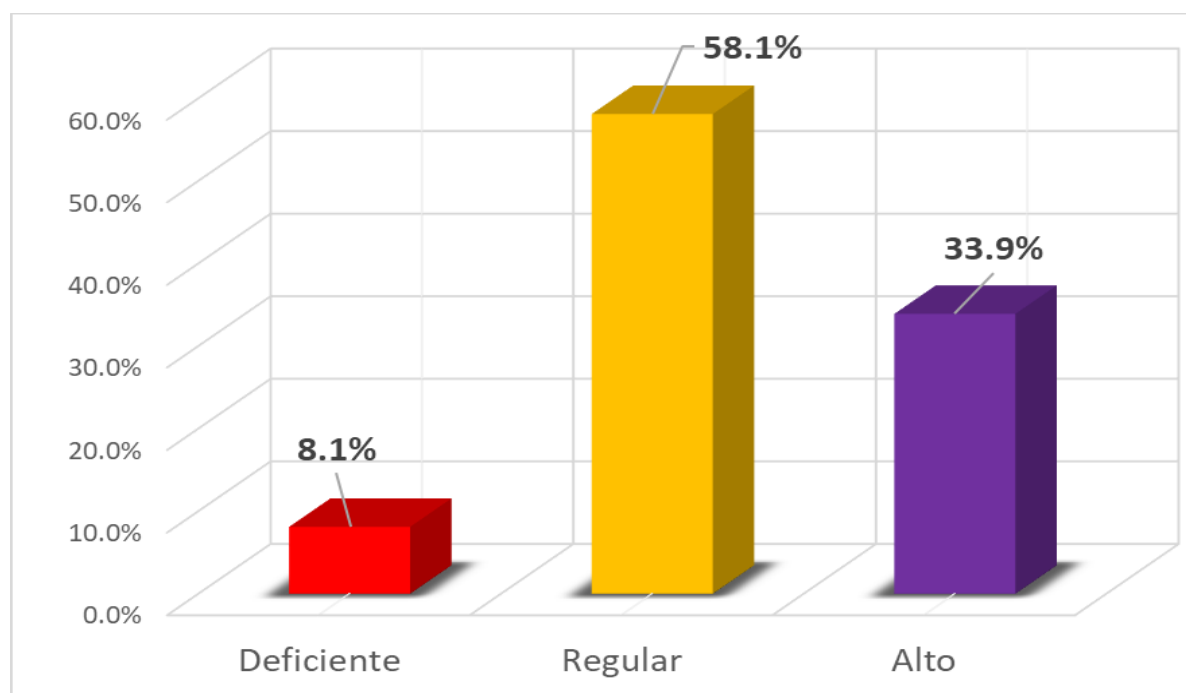
De la tabla y figura anterior, el 53.2% de los trabajadores municipales refieren que, el procedimiento de pagos se encuentra en el nivel regular, el 33.9% en el nivel alto y solamente el 12.9% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el procedimiento de pagos en la institución.

**Tabla 14***Resultados de la dimensión 4: Administración de fondos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	8,1
Regular	36	58,1
Alto	21	33,9
Total	62	100,0

**Figura 10**

Niveles de la dimensión 4: Administración de fondos

**Interpretación:**

De la tabla y figura anterior, el 58.1% de los trabajadores municipales refieren que, la administración de fondos se encuentra en el nivel regular, el 33.9% en el nivel alto y solamente el 8.1% se encuentran en el nivel deficiente, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar la administración de fondos en la institución.

## Resultados inferenciales

**Tabla 15**

*Prueba de normalidad*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Contabilidad gubernamental	0,431	50	0,000
Gestión de tesorería	0,535	50	0,000

La prueba de normalidad permitió determinar el estadístico adecuado para su uso. Dado que la población supera los 50 casos, nos centramos en el estadístico Shapiro Wilk, el cual presentó un nivel de significancia de 0,000, que es menor a 0,05. Debido a que este valor es inferior al umbral de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que los datos no siguen una distribución normal.

### 5.2.1. Contrastación de hipótesis general

**H<sub>0</sub>**: La relación no es significativa entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**H<sub>1</sub>**: La relación es significativa entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**Tabla 2**

*Correlación entre contabilidad gubernamental y gestión de tesorería*

		Gestión de tesorería
Rho de Spearman	de Contabilidad gubernamental	de Coeficiente de correlación
		,869**
		Sig. (bilateral)
		,000
		N
		62

**Decisión:**

Según la información de la tabla anterior, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.869, indicando una relación positiva alta entre las variables. Además, con un nivel de significancia de 0.000, que es menor a 0.05, se aceptando la hipótesis planteada. Esto sugiere que a medida que la contabilidad gubernamental se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizara de mejor manera en la municipalidad en estudio.

**5.2.2. Contrastación de hipótesis específica 1**

**H<sub>0</sub>:** La relación no es significativa entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**H<sub>1</sub>:** La relación es significativa entre el registro de compromiso y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**Tabla 3**

*Correlación entre el registro del compromiso y gestión de tesorería*

					Gestión de tesorería	
Rho	de	Registro	del	Coeficiente	de	,667**
Spearman		compromiso		correlación		
				Sig. (bilateral)		,000
				N		62

**Decisión:**

Según la información de la tabla anterior, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.667, indicando una relación moderada entre las variables. Además, con un nivel de significancia de 0.000, que es menor a 0.05, se aceptó la hipótesis del estudio. Esto sugiere que a medida que el registro del compromiso se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizara de mejor manera en la municipalidad en estudio.

### 5.2.3. Contrastación de hipótesis específica 2

**H<sub>0</sub>**: La relación no es significativa entre el registro del devengado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**H<sub>1</sub>**: La relación es significativa entre el registro del devengado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

#### Tabla 18

*Correlación entre el registro del devengado y gestión de tesorería*

				Gestión de tesorería		
Rho	de	Registro	del	Coefficiente	de	,650**
Spearman		devengado		correlación		
				Sig. (bilateral)		,000
				N		62

Decisión:

Según la información de la tabla anterior, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.650, indicando una relación moderada entre las variables. Además, con un nivel de significancia de 0.000, que es menor a 0.05, se aceptando la hipótesis planteada. Esto sugiere que a medida que el registro del devengado se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizará de mejor manera en la municipalidad en estudio.

### 5.2.4. Contrastación de hipótesis específica 3

**H<sub>0</sub>**: La relación no es significativa entre el registro del girado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**H<sub>1</sub>**: La relación es significativa entre el registro del girado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**Tabla 19***Correlación entre el registro del girado y gestión de tesorería*

					Gestión de tesorería	
Rho	de	Registro	del	Coefficiente	de	,825**
Spearman		girado		correlación		
				Sig. (bilateral)		,000
				N		62

Decisión:

Según la información de la tabla anterior, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.825, indicando una relación alta entre las variables. Además, con un nivel de significancia de 0.000, que es menor a 0.05, se aceptó la hipótesis del estudio. Esto sugiere que a medida que el registro del girado se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizará de mejor manera en la municipalidad en estudio.

**5.2.4. Contrastación de hipótesis específica 4**

**H<sub>0</sub>**: La relación no es significativa entre el registro del pagado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**H<sub>1</sub>**: La relación es significativa entre el registro del pagado y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ancco Huayllo Uripa 2023.

**Tabla 20***Correlación entre el registro del pagado y gestión de tesorería*

					Gestión de tesorería	
Rho	de	Registro	del	Coefficiente	de	,846**
Spearman		girado		correlación		
				Sig. (bilateral)		,000
				N		62

#### Decisión:

Según la información de la tabla anterior, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0.846, mostrando una relación alta entre las variables. Además, con un nivel de significancia de 0.000, que es menor a 0.05, se aceptando la hipótesis planteada. Esto sugiere que a medida que el registro del pagado se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizará de mejor manera en la municipalidad en estudio.

### 5.3. Discusión de resultados

En referencia al objetivo general, se obtuvo una correlación positiva alta entre las variables, esto sugiere que a medida que la contabilidad gubernamental se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizara de mejor manera en la municipalidad en estudio. Los resultados hallados fueron que, el 69,4% de los trabajadores municipales refieren que la contabilidad gubernamental se encuentra en el nivel regular, el 22.6% en el nivel deficiente y solamente el 8,1% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que la contabilidad gubernamental que se maneja en la institución es regular. Estos resultados se asemejan a Ccalloapaza (2023), donde el 70% de los empleados afirman que llevan a cabo el registro en el SIAF de manera constante, mientras que el 30% lo hace ocasionalmente. Esto indica una relación de 3 a 1 en la realización de los procedimientos de registro en el SIAF. La investigación reveló que existe una correlación de 0,799 alta entre las variables estudiadas. Asimismo, se asemeja al estudio de Huamán (2017), donde concluye que donde se obtiene un coeficiente de correlación de  $r = 0.871^{**}$ , lo que indica una correlación muy alta y estadísticamente significativa. Del mismo modo, se asemeja a Cuba y Rojas (2019), donde el 95% de los trabajadores mencionan que siempre realizan el registro en el SIAF, mientras que el 5% lo hace ocasionalmente. El autor concluye una correlación entre variables.

En referencia al objetivo específico 1, se obtuvo una correlación moderada entre las variables, esto sugiere que a medida que el registro del compromiso se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizará de mejor manera en la municipalidad en estudio. Los resultados encontrados fueron que el 88.7% de los trabajadores municipales refieren que, el registro de compromiso se encuentra en el nivel regular, el 8.1% en el nivel deficiente y solamente el 3,2% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro de compromiso. Estos resultados se asemejan a Bustamante y Chavez (2022), donde el 42% de los participantes en el estudio indicaron que casi siempre se registran las órdenes de compra y servicio teniendo en cuenta la certificación presupuestaria. El autor concluye una correlación entre variables.

En referencia al objetivo específico 2, se obtuvo una correlación moderada entre las variables, esto sugiere que a medida que el registro del devengado se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizará de mejor manera en la municipalidad en estudio. Donde el 56.5% de los trabajadores municipales refieren que, el registro del devengado se encuentra en el nivel regular, el 35.5% en el nivel deficiente y solamente el 8,1% se hallan en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro del devengado. Estos resultados se asemejan a Quispe (2022), donde los datos muestran que el 44,16% de los encuestados considera que, durante la fase de devengado, casi siempre se lleva a cabo una correcta recepción de servicios. El 28,57% opina que esto sucede a veces, mientras que el 20,78% cree que siempre se realiza correctamente. Por otro lado, el 3,90% menciona que casi nunca se hace de manera adecuada y el 2,60% considera que nunca se realiza correctamente en la contabilidad gubernamental. El autor concluye una correlación entre variables.

En referencia al objetivo específico 3, se obtuvo una correlación moderada entre las variables, esto sugiere que a medida que el registro del girado se maneje adecuadamente,

también la gestión de tesorería se realizará de mejor manera en la municipalidad en estudio. Donde el 51.6% de los trabajadores municipales refieren que, el registro del girado se encuentra en el nivel regular, el 27.4% en el nivel deficiente y solamente el 21% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro del girado en la institución. Estos resultados se asemejan a Quispe (2022), se observa que el 36,36% de los encuestados considera que casi siempre se informan y entregan cheques a los beneficiarios, mientras que el 33,77% afirma que siempre se hace. El 22,08% opina que esto ocurre a veces, el 5,19% cree que nunca se informa sobre la entrega de cheques, y el 2,60% considera que a veces se entregan cheques a los beneficiarios. El autor concluye una correlación entre variables.

En referencia al objetivo específico 4, se obtuvo una correlación moderada entre las variables, esto sugiere que a medida que el registro del pagado se maneje adecuadamente, también la gestión de tesorería se realizará de mejor manera en la municipalidad en estudio. Donde el 48.4% de los trabajadores municipales refieren que, el registro del pagado se encuentra en el nivel regular, el 43.5% en el nivel deficiente y solamente el 8.1% se encuentran en el nivel alto, esto evidencia que se necesita acciones para mejorar el registro del pagado en la institución. Estos resultados se asemejan a Ortiz (2022), donde los resultados sobre la variable de ejecución de pagos en la unidad del estudio se presentan de la siguiente manera: el 22,0% (9) indicó que nunca tienen problemas en la ejecución de pagos, el 4,9% (2) mencionó que casi nunca enfrentan problemas, el 46,3% (19) informó que a veces tienen dificultades, el 12,2% (5) señaló que casi siempre enfrentan problemas, y el 14,6% (6) afirmó que siempre tienen problemas en la ejecución de pagos. Se concluye que existe una correlación positiva moderada, respaldada por un valor de  $r$  de Spearman de 0,558\*\*.

## VI. Conclusiones

**Primera:** En referencia al objetivo general, los resultados obtenidos muestran una correlación positiva alta entre la contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería en la municipalidad en estudio. Esto sugiere que una administración contable adecuada no solo facilita un control más preciso de los recursos financieros, sino que también contribuye a la optimización de los procesos de tesorería, asegurando un manejo más eficiente y transparente de los fondos públicos. En este sentido, una contabilidad gubernamental bien estructurada permitirá registrar, clasificar y analizar de manera sistemática la información financiera, lo que a su vez mejorará la toma de decisiones en la gestión de tesorería.

**Segunda:** En referencia al objetivo específico 1, los resultados obtenidos muestran una correlación positiva moderada entre el registro del compromiso y la gestión de tesorería en la municipalidad en estudio. Esto indica que, si bien una adecuada administración del registro del compromiso contribuye a una mejor gestión financiera, existen otros factores que también influyen en la optimización de la tesorería municipal. El registro adecuado del compromiso es un aspecto clave dentro de la contabilidad gubernamental, ya que permitirá planificar y controlar el uso de los recursos públicos de manera más efectiva. Un proceso ordenado y transparente en la fase de compromisos financieros facilitará la programación de pagos, evitará problemas de liquidez y minimizará el riesgo de incumplimiento de obligaciones económicas.

**Tercera:** En referencia al objetivo específico 2, los resultados obtenidos evidencian una correlación positiva moderada entre el registro del devengado y la gestión de tesorería en la municipalidad en estudio. Esto indica que una administración eficiente del registro del devengado contribuye a mejorar la planificación y ejecución financiera, aunque existen otros factores que también inciden en la optimización de la tesorería municipal. El registro del devengado es un proceso clave en la contabilidad gubernamental, ya que permitirá reflejar con

mayor precisión los compromisos financieros adquiridos y su impacto en la disponibilidad de recursos. Un adecuado manejo de esta fase garantizará que los pagos se realicen de manera oportuna y conforme a las obligaciones presupuestarias, evitando retrasos, problemas de liquidez o incumplimientos financieros.

**Cuarta:** En referencia al objetivo específico 3, los resultados obtenidos evidencian una correlación positiva alta entre el registro del girado y la gestión de tesorería en la municipalidad en estudio. Esto sugiere que un adecuado manejo del registro del girado influye significativamente en la eficiencia del flujo de caja y en el cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras, lo que permite una administración más ordenada y transparente de los recursos públicos. El registro del girado es una fase crítica dentro del proceso contable gubernamental, ya que implica la autorización de pagos y la materialización de los compromisos financieros adquiridos. Una gestión eficiente en esta etapa evitará retrasos en los desembolsos, minimizará el riesgo de acumulación de pagos pendientes y contribuirá a mantener la estabilidad financiera de la municipalidad.

**Quinta:** En referencia al objetivo específico 4, los resultados obtenidos evidencian una correlación positiva alta entre el registro del pagado y la gestión de tesorería en la municipalidad en estudio. Esto indica que una adecuada administración del registro del pagado tiene un impacto significativo en la eficiencia financiera, asegurando que los recursos sean utilizados de manera óptima y en cumplimiento con las obligaciones presupuestarias. El registro del pagado es una etapa crucial dentro del proceso contable gubernamental, ya que representará la culminación del ciclo financiero mediante la liquidación de los compromisos adquiridos. Un manejo eficiente de esta fase permite mejorar el control de los flujos de efectivo, evitará retrasos en los pagos y garantizará que las operaciones financieras se realicen de manera ordenada y transparente.

## VII. Recomendaciones

**Primera:** A los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Anccohuayllo, se recomienda implementar un programa de capacitación continúa dirigido a los trabajadores encargados de la contabilidad y tesorería. Este programa debe incluir formación en normativas contables y financieras vigentes, uso de herramientas tecnológicas para la gestión de recursos, control interno, prevención de riesgos financieros y buenas prácticas en administración pública. Además, es fundamental que las capacitaciones se realicen de manera periódica y sean impartidas por expertos en la materia, asegurando que el personal se mantenga actualizado en los cambios normativos y en estrategias para mejorar la eficiencia en la gestión financiera. Se sugiere también la implementación de talleres prácticos, seminarios y cursos especializados que permitan fortalecer las competencias técnicas y operativas del equipo de trabajo.

**Segunda:** A los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Anccohuayllo, se recomienda fortalecer los procesos de registro y coordinación en el área de presupuesto para evitar retrasos en los pagos dentro del área de tesorería. Es fundamental que los compromisos financieros sean registrados de manera oportuna, garantizando una adecuada planificación y ejecución del gasto público. Para lograrlo, se sugiere establecer un calendario de registro y actualización de compromisos, de modo que se cumplan los plazos establecidos y se reduzcan los riesgos de acumulación de pagos pendientes. Además, es importante implementar mecanismos de comunicación y coordinación efectiva entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería, asegurando que la información fluya de manera eficiente y transparente.

**Tercera:** Se recomienda capacitar al personal encargado en los principios y prácticas del devengado, asegurando que comprendan su importancia dentro del proceso contable gubernamental y sepan cómo registrarlos correctamente. Para ello, es fundamental diseñar

programas de formación continua que incluyan sesiones teóricas y prácticas, en las cuales se aborden las normativas vigentes, la correcta aplicación del devengado y su impacto en la gestión financiera de la municipalidad. Además, se sugiere desarrollar y distribuir un manual de procedimientos detallado que establezca de manera clara y estructurada los pasos para el registro del devengado. Este manual debe incluir definiciones clave, normativas aplicables, ejemplos prácticos y casos comunes que el personal pueda enfrentar en su labor diaria. También es recomendable que el documento se actualice periódicamente para incorporar cambios en la legislación o mejoras en los procesos administrativos.

**Cuarta:** A los funcionarios del área de tesorería se les recomienda garantizar que el proceso de girado de pagos a proveedores y contratistas se realice de manera oportuna, con el fin de evitar retrasos que puedan afectar la continuidad de los servicios y proyectos municipales. Para ello, es fundamental establecer un cronograma de pagos bien estructurado, alineado con los compromisos financieros adquiridos y con la disponibilidad de fondos en la tesorería. Asimismo, se recomienda fortalecer la coordinación entre las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería para asegurar que los registros previos al girado, como el compromiso y el devengado, estén correctamente documentados y actualizados.

**Quinta:** A los empleados del área de tesorería se les recomienda mantener actualizados sus registros de pagos y agilizar los procedimientos necesarios para efectuar los desembolsos en las fechas programadas, garantizando así una gestión eficiente y oportuna de los recursos financieros de la municipalidad. Para lograrlo, es fundamental llevar un control riguroso y en tiempo real de los pagos pendientes, asegurando que la información contable y financiera esté siempre actualizada y accesible. Se recomienda el uso de sistemas digitales de gestión financiera que permitan registrar, monitorear y programar los pagos de manera automática, reduciendo el margen de error y optimizando el flujo de caja.

### VIII. Referencias

- Almache, S. D. S. (2020). La Contabilidad Gubernamental Armonizada y la Gestión del Gasto Público Eco-eficiente en el Ecuador. *Digital Publisher CEIT*, 5(4), 56–69.  
[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/281/478](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/281/478)
- Álvarez, J. (2011). *SIAF Resumen General Instituto Pacifico* (Pacífico Editores., Ed.; 1ra edición).
- Añapa, A. G. (2020). *Estructura de gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Elemí* [Pontificia Universidad Católica del Ecuador].  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2337/1/A%c3%91APA%20A%c3%91APA%20GABRIEL.pdf>
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación* (Editorial episteme C.A, Ed.).
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina La clave de la eficiencia y la transparencia*. [https://www.ipe.org.pe/portal/wp-content/uploads/2018/01/BID-2015-Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%ABlica-en-Am%C3%A9rica-Latina\\_-La-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf](https://www.ipe.org.pe/portal/wp-content/uploads/2018/01/BID-2015-Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%ABlica-en-Am%C3%A9rica-Latina_-La-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf)
- Bustamante, G. E., & Chávez, O. J. O. (2022). *Contabilidad gubernamental y su relación con la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de chota, Cajamarca, 2020* [Tesis de Titulación, Universidad Señor de Sipán].  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10335/Bustamante%20Garcia%20Eduard%20&%20Chavez%20Olano%20Jorge.pdf?sequence=1>
- Cangalaya L, & Arias, D. (2022). *La tesis: mitos y errores* (editorial UPC, Ed.).
- Carrasco, D. S. (2005). *Metodología de la Investigación Científica* (San Marcos.).

- Ccalloapaza, C. L. G. (2023). *La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Arequipa, 2021* [Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa].  
<https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/98696722-9077-46ae-a8a1-4229e30a9e32/content>
- Contraloría General de la República. (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación.*  
[https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA\\_REFORMA\\_DEL\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf)
- Cuba, R. L. V., & Rojas, T. M. (2019). *La contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Atalaya-Ucayali, 2019* [Tesis de Titulación, Universidad Privada de Pucallpa].  
[http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/handle/UPP/699/Tesis\\_lileana\\_marlene.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/handle/UPP/699/Tesis_lileana_marlene.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Díez, de C. L. T., & López, P. J. (2001). *Dirección financiera, planificación, gestión y control.* (Pearson Educación, Ed.).  
<https://minerva.usc.es/xmlui/handle/10347/19251>
- Fahdi, N., Supriana, T., & Delmonte, M. L. (2018). The influence of competency of human resources, implementation of financial application, and implementation of government accounting standard on financial statement quality with organizational commitment as moderating variable. *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance.*  
<http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=876774&val=13931&title=THE%20INFLUENCE%20OF%20COMPETENCY%20OF%20HUMAN>

%20RESOURCES%20IMPLEMENTATION%20OF%20FINANCIAL%20APPL  
ICATION%20AND%20IMPLEMENTATION%20OF%20GOVERNMENT%20  
ACCOUNTING%20STANDARD%20ON%20FINANCIAL%20STATEMENT%  
20QUALITY%20%20WITH%20ORGANIZATIONAL%20COMMITMENT%2  
0%20AS%20MODERATING%20VARIABLE

Fuenmayor, M., & Ferrer, M. A. (2020). Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. *Telos*, 22(2).

<https://www.redalyc.org/journal/993/99364322003/99364322003.pdf>

Gotten, S. (2017). *Accounting and Corporate Reporting-Today and Tomorrow*.

<https://doi.org/10.5772/66609>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Ediciones McGraw Hill., Ed.; Sexta edición.).

Hernández, S. R., & Mendoza, T. C. (2019). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, Cualitativa y mixta* (McGraw-Hill Interamericana., Ed.).

Huaman, A. D. O., & Ochoa, O. P. R. (2019). *El sistema integrado de gestión administrativa (siga) y su influencia en las contrataciones de bienes y servicios en la universidad nacional de tumbes, año 2017*. Tesis de Titulación, Universidad Nacional de Tumbes.

Huamán, C. L. M. (2017). *Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Nicolás Áncash, 2017* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11991/huam%C3%A1n\\_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11991/huam%C3%A1n_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Instituto Nacional de la Empresa y el Desarrollo Integral. (2020). *Ejecución del gasto público: conoce sobre la fase del Pago y los procedimientos de la DGTP*.  
<https://inedi.edu.pe/ejecucion-del-gasto-publico-conoce-sobre-la-fase-del-pago-y-los-procedimiento-de-la-dgtp/>
- International Monetary Fund. (2002). *Programación financiera: Métodos y aplicación al caso de Colombia*.
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería 28693. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*.
- Llerena, T. D. K. (2017). La gestión de tesorería y su influencia en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna, 2013-2014. *EVISTA VERITAS ET SCIENTIA - UPT*, 6(1), 625–630.  
<https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/193>
- Maceda, G. A., Iturralde, J. T., & Leire, S. J. (2009). Las TIC en el desarrollo de las funciones derivadas de la gestión de tesorería. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 9, 101–118. [https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Las\\_TIC\\_en\\_el\\_desarrollo\\_de\\_las\\_1.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Las_TIC_en_el_desarrollo_de_las_1.pdf)
- MEF. (2023). *Sistema Integrado de Administración Financiera*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101421&lang=es-ES&view=article&id=2028](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101421&lang=es-ES&view=article&id=2028)
- Mendoza, Z. W. M., Santistevan, V. K. L., Cevallos, P. G. K., & Parrales, R. J. E. (2018). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública. *Polo Del Conocimiento*, 3(8), 126–141.  
<https://doi.org/10.23857/PC.V3I8.601>

- Mike, W. (2010). *Gestión de tesorería gubernamental: Su interacción con otras políticas financieras*. <https://www.imf.org/external/spanish/pubs/ft/tnm/2010/tnm1013s.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). *Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público Ley N° 28112*. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativa-basica-presupuestaria/7343-ley-n-28112-3/file>
- Montero, M. H. A. (2019). *Análisis del uso de sistema de información contable en las instituciones públicas del Cantón Esmeraldas* [Pontificia Universidad Católica del Ecuador].  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1862/1/MONTERO%20MONTONTERO%20HAROLD%20ALFONSO%20.pdf>
- Naccha, C. K. Y., & Arias, Q. D. Y. (2018). *Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad distrital de marcará, provincia de carhuaz, año 2017* [Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo].  
[https://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/3456/T033\\_41847462\\_T.pdf?sequence=1](https://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/3456/T033_41847462_T.pdf?sequence=1)
- Ortiz, A. M. M. (2022). *Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la universidad nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019* [Tesis de Titulación, Universidad Nacional José María Arguedas].  
[https://repositorio.unajma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14168/676/Miriam\\_Margarita\\_Tesis\\_Bachiller\\_2022.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unajma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14168/676/Miriam_Margarita_Tesis_Bachiller_2022.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pibaque, P. S., Peñafiel, L., & Álvarez, I. (2022). Vista de La Contabilidad Gubernamental como Herramienta de Gestión en la Administración de los Recursos Públicos. *FIPCAEC*, 7(1), 711–736.  
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/545/965>

- Quispe, Y. A. (2022). “*Contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión de tesorería en el centro de mantenimiento aeronáutico del Ejército Región Arequipa – 2020*” [Tesis de Titulación, Universidad Tecnológica del Perú]. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6253/A.Quispe\\_E.Laura\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2022.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6253/A.Quispe_E.Laura_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Reyes, C. A., Gil, E. D. J., Mora, A. J. E., & Escobar, M. D. C. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Revista Contribuciones a La Economía*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9038479>
- Reyes, R., Reyes, C., & Cárdenas, M. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179–1198. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/html/>
- Saeteros, M. A. B., Narváez, Z. C. I., & Erazo, Á. J. C. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226–253. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215009/html/>
- Saeteros, M. A., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 1–23. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>
- Santomá, J. (2022). *Gestión de tesorería*. (Editorial Grupo Planeta., Ed.).
- Serrano, V. S. P. (2018). *Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay* [Tesis de Doctorado,

Universidad Nacional Mayor de San Marcos].

[https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/9397/Serrano\\_vs.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/9397/Serrano_vs.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Sucasaca, S. R. (2021). *La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la municipalidad distrital de San Miguel - San Román – Puno, año 2020* [Tesis de

Titulación, Universidad José Carlos Mariátegui].

[https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1182/Rosmery\\_tesis\\_titulo\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1182/Rosmery_tesis_titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tuncar, S. K. M. (2019). *El SIAF, módulo administrativo y su incidencia en el gasto público de la municipalidad provincial de pasco – año 2017*. [Tesis de titulación,

Universidad de Huánuco].

<https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1794/TUNCAR%20SERNA%2C%20Kely%20Mariela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vidal, G. M. (2016). *Recaudación de recursos directamente recaudados y su incidencia en el presupuesto, Municipalidad De Nuevo Chimbote*. [Tesis de Titulación,

Universidad San Pedro].

[http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10478/Tesis\\_60122.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10478/Tesis_60122.pdf?sequence=1&isAllowed=y)