



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“SISTEMA DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO
DE METAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAPICHE, 2018”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:
JOSE LUIS RODRIGUEZ LOPEZ**

**ASESORA:
CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE, Mg.**

IQUITOS, PERÚ

2021



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°044-CCGvT-FACEN-UNAP-2021

En la ciudad de Iquitos, a los **04** días del mes de **agosto** del año 2021, a horas: **11:00 a.m.** se dio inicio haciendo uso de la **plataforma Zoom** la sustentación pública de la Tesis titulada: **"SISTEMA DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAPICHE, 2018"**, autorizado mediante **Resolución Decanal N°1006-2021-FACEN-UNAP** presentado por el Bachiller en Ciencias Contables **JOSE LUIS RODRIGUEZ LOPEZ**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.	(Presidente)
CPC. CARLOS AUGUSTO PINEDO HIDALGO, Mg.	(Miembro)
CPC. LLOYD ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mg.	(Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas:.....**ACEPTABLEMENTE**.....

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido:**APROBADO**..... con la calificación ...**BUENO**..... (15).

Estando el Bachiller apto para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Siendo las ...**12.50**...pm. del **04** de **agosto** del 2021, se dio por concluido el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente

CPC. CARLOS AUGUSTO PINEDO HIDALGO, Mg.
Miembro

CPC. LLOYD ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mg.
Miembro

CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE, Mg.
Asesora

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



JURADO Y ASESOR



CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.

Presidente
MATRICULA N°10-0180



CPC. CARLOS AUGUSTO PINEDO HIDALGO, Mg.

Miembro
MATRICULA N°10-0267



CPC. LLOID ALEX RODRÍGUEZ ICOMENA, Mg.

Miembro
MATRICULA N°10-0869



CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE, Mg.

Asesora
MATRICULA N°04-1209

Dedicatoria

Quiero dedicar mi esfuerzo a mis padres porque ellos fueron siempre el aliento de seguir desarrollándome como persona y profesionalmente en base a la educación correcta e integra, permitiéndome avanzar cada momento de obstáculo que te da la vida.

Agradecimiento

Quiero agradecer a todas las personas que me ayudaron a seguir con este trabajo de investigación, en especial a mi asesora y también a mis padres que siempre estuvieron preocupados por alentarme a seguir adelante en mi superación profesional.

Índice General

	Pág.
Portada	i
Acta de Sustentación	ii
Jurado y Asesor	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas.....	vii
Índice de Figuras	viii
Resumen	ix
Abstract.....	x
Introducción	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.....	2
1.1. Antecedentes	2
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	17
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	19
2.1 Formulación de la hipótesis.....	19
2.2 Variables y su operacionalización	19
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	31
3.1. Tipo y diseño	31
3.2. Diseño muestral.....	32
3.3. Procedimientos de recolección de datos	33
3.4. Procesamiento y análisis de datos	34
3.5. Aspectos éticos	34
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	36
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	44
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	46
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	47
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN.....	48
ANEXOS	
1. Instrumento de recolección de datos	
2. Estadística complementaria	
3. Consentimiento informado	

Índice de Tablas

Tabla 1 Gestión del sistema de tesorería	36
Tabla 2 Principios regulatorios	37
Tabla 3 Ejecución financiera de ingresos	38
Tabla 4 Ejecución financiera de los gastos	39
Tabla 5 Cumplimiento de metas de la municipalidad	40
Tabla 6 Cumplimiento de las actividades presupuestadas	40
Tabla 7 Prueba de normalidad	42
Tabla 8 Relación entre el sistema de tesorería y el cumplimiento de metas	43

Índice de Figuras

Figura 1. Gestión del sistema de tesorería	36
Figura 2. Principios regulatorios	37
Figura 3. Ejecución financiera de ingresos	38
Figura 4. Ejecución financiera de los gastos	39
Figura 5. Cumplimiento de metas de la municipalidad	40
Figura 6. Cumplimiento de las actividades presupuestadas	41

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la relación entre el sistema de tesorería y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018; por lo que, se ha optado por una investigación de tipo descriptiva y correlacional, precisando un diseño no experimental, para la cual ha sido necesaria tomar una muestra de 71 colaboradores de 88, se ha utilizado también, la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento de recolección de datos respectivamente; dado ello, el estudio concluye que Se determina que el manejo del sistema de tesorería en la municipalidad objeto de estudio es regular (41%), con tendencia a ser eficiente (35%). Por otro lado, se determina que el nivel de cumplimiento de metas municipalidad objeto de estudio es regular (96%). Por último, de acuerdo al estadístico de correlación Rho de Spearman, se evidencia que el sistema de tesorería se relaciona significativamente con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, en el año 2018, contrastada por la significancia de 0,000 y un coeficiente de correlación de 0,863.

Palabras claves: Sistema de tesorería; Cumplimiento de metas; Municipalidad.

Abstract

The present study had as general objective to determine the relationship between the treasury system and the fulfillment of goals in the District Municipality of Tapiche, 2018; Therefore, a descriptive and correlational research has been chosen, specifying a non-experimental design, for which it has been necessary to take a sample of 71 out of 88 collaborators, the survey and the questionnaire have also been used as a technique and data collection instrument respectively; Given this, the study concludes that it is determined that the management of the treasury system in the municipality under study is regular (41%), with a tendency to be efficient (35%). On the other hand, it is determined that the level of compliance with the goals of the municipality under study is regular (96%). Finally, according to Spearman's Rho correlation statistic, it is evidenced that the treasury system is significantly related to the fulfillment of goals in the District Municipality of Tapiche, in 2018, contrasted by the significance of 0.000 and a coefficient of correlation of 0.863.

Keywords: Treasury system; Fulfillment of goals; Municipality.

Introducción

Gran parte de los países europeos y asiáticos, toman como base para la gestión de sus finanzas un sistema de tesorería manejado de manera individual, es así que toda entidad que administre fondos públicos locales, regionales o nacionales cuenta con un sistema propio el cual a su vez se encuentra conectado a un sistema central del gobierno; sin embargo en los países Bálticos, Rusia y algunos países estas facilidades no les son otorgadas, manejados muchas instituciones un solo sistema o encargándose de ello una sola entidad, lo cual ha ocasionado que los procesos de inversión pública sean bastante complicados y engorrosos. (Potter y Diamond, 2000)

Además, Potter y Diamond (2000), manifiestan que ha sido difícil crear tesorerías eficaces, esto debido que “no se han superado problemas fiscales y de gestión del gasto más amplios. Ningún sistema de tesorería podía resolver el problema de la falta de realismo del presupuesto, aunado a una inadecuada gestión pública” (p. 37). Lo que ha dificultado, además, el incumplimiento de la misión y objetivos de las entidades públicas, en pocas palabras, los colaboradores tienen limitaciones para desarrollar sus actividades, debido al escaso presupuesto, tanto para fortalecer sus capacidades, como para el financiamiento de las obras publicas.

En el Perú, con el objetivo y la finalidad de optimizar el buen manejo de fondos público, se ha promulgado la Ley N° 28693 “Ley General del Sistema Nacional de Tesorería”, ley que determina normas que el área de tesorería debe cumplir a cabalidad, sin embargo, en la actualidad se ha observado una serie de problemáticas en distintas municipalidades locales, en especial en las que se

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En 2017, se desarrolló una investigación denominada Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí de tipo cualitativa y diseño no experimental que incluyó como población de estudio a 100 personas. La investigación determinó el diseño de un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida y el trabajo concluyó que el control interno de la cartera vencida implementado por la Municipalidad es relativamente manejable pero no eficiente, por cuanto en su evaluación, previo a la aplicación de cuestionarios de control interno se obtuvo un nivel de confianza y un riesgo de control moderado, por lo que se elaboró un informe de evaluación de control interno que contiene comentarios y recomendaciones para superar las deficiencias detectadas y demandó el diseño de un plan de acción de recuperación de cartera vencida que contribuya a la gestión de Tesorería. De la investigación de Guzmán se ha logrado extraer informaciones pertinentes relacionadas al sistema de tesorería, ya que en su estudio destaca diferentes pautas que permiten llevar un buen desarrollo y cumplimientos de los objetivos de la municipalidad. (Guzmán, 2017).

En 2018, se desarrolló una investigación (Análisis de la eficiente gestión de tesorería - Disprovef Ecuador) de tipo descriptiva y diseño no experimental que incluyó como población de estudio a 20 personas. La investigación determinó análisis de la eficiencia gestión de tesorería en dicha empresa y el

trabajo concluyó que se posee una cartera valorada por \$984,496.06 de las cuales tiene montos de cliente vencidos en un 52% que corresponde a \$508,422.27 dólares americanos, la falta de una gestión de cobranza, procedimientos y controles ha ocasionado que el activo circulante se vea afectado por una ineficiente gestión de tesorería. Asimismo, se determinó la existencia de problemas con el manejo de la gestión de tesorería, ocasionando de esta forma una mala utilización del capital de trabajo, la poca productividad del mismo sin aprovechar de manera positiva dicho recurso. La investigación de Pincay y Sarabia resulta ser importante para la ejecución del presente trabajo, pues de él se ha tomado como indicadores (capital de trabajo y rendimiento de inversión), los cuales fueron fundamentales para identificar el desempeño de la institución. (Pincay & Sarabia, 2018).

En el 2018 también se desarrolló una investigación (Los incentivos económicos en el logro de metas de gestión el caso del convenio de desempeño colectivo aplicado a la oficina provincial de vialidad concepción, región del Biobío, Chile, año 2016) de tipo exploratorio y diseño no experimental que incluyó como población de estudio a 6 funcionarios. La investigación determinó el uso de incentivos económicos en el logro de metas de gestión y el trabajo concluyó que la mala relación con los procesos que se dan al interior de la entidad, lo cual afecta al cumplimiento de las metas e indicadores. En ocasiones se le quita importancia a este factor debido a que las metas no son muy complejas y con ello la obtención del incentivo siempre se logra. La investigación de Ramírez resulta importante para el presente estudio, ya que de él se ha tomado uno de sus principales indicadores gestión

estratégica, el cual es una herramienta muy factible para que los directivos tomen decisiones adecuadas (Ramírez, 2018).

En el 2016, se desarrolló una investigación (Sistema integrado de administración financiera para los gobiernos locales y su impacto en la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ayahuanco, 2015) de tipo documental – bibliográfica y diseño no experimental que incluyó como población de estudio a 30 personas. La investigación determinó el análisis del sistema integrado de administración financiera y el trabajo concluyó que la tendencia mayoritaria opina que las estrategias aplicadas en el Sistema Integrado de Administración Financiera si incide en el Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ayahuanco. Asimismo, la tendencia mayoritaria opina que la implementación del SIAFGL si optimiza, reduce tiempos y uso de personal en el registro de las etapas del compromiso, devengado, girado y pagado. Este estudio ha tenido aportes significantes en la presente investigación, ya que se ha logrado rescatar indicadores que inciden en el sistema de tesorería, como son las etapas de registro de ingresos y egresos municipales (Oré, 2016).

En el 2016, se desarrolló una investigación (Las normas del sistema de tesorería y el nivel de eficiencia de los fondos de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza - Tacna, 2015) de tipo cuantitativa y diseño no experimental que incluyó como población de estudio a 32 servidores. La investigación determinó la relación entre las variables antes mencionadas en el tema y el trabajo concluyó que la aplicación de las normas del sistema de tesorería se relaciona con el nivel de eficiencia del manejo de los fondos de dicha

Municipalidad, y se obtuvo como resultado valor $p= 0,012$, por lo que se afirma que si existe relación significativa. Al respecto tanto el nivel de aplicación de las normas y el nivel de eficiencia tuvieron como resultado medio en ambas variables, situación negativa que debe ser mejorada. La investigación de Luna se relaciona con el presente estudio, dado a las normas que se deben respetar para una excelente gestión de tesorería, ya que esta es una función principal que permitirá el control de los ingresos y egresos de la institución (Luna, 2016).

En el 2016, se desarrolló una investigación (Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad distrital de Kelluyo, periodos 2014 -2015) de tipo descriptivo-deductivo y diseño no experimental que incluyó como población de estudio a la Oficina de planificación y presupuesto. La investigación determinó la ejecución presupuestaria y su incidencia en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos de dicha Municipalidad y el trabajo concluyó que el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia es menor de lo esperado al valor de la unidad en los años fiscales 2014 y 2015, de la ejecución frente a lo programado en la ejecución presupuestal del grupo genérico de ingresos y gastos, lo que demuestra que no se llegó a ejecutar al 100%, indicando que las metas (proyectos y actividades) presupuestarias no fueron óptimas. A pesar de haber tanta necesidad que atender a los centros poblados, comunidades, sectores y organizaciones sociales, la municipalidad no puede mejorar su gestión presupuestal. A través de la investigación de Ayala y Pineda se ha logrado identificar el estudio comparativo entre los programado presupuestalmente y las metas que han sido programadas,

revelándose a través de ellas el cumplimiento de la misma, procedimiento que será considerado en el presente estudio para evaluar el cumplimiento de metas (Luna, 2016).

En el 2017, se desarrolló una investigación (Evaluación de la gestión de gobierno en el cumplimiento de metas presupuestales de la municipalidad distrital de alto Inambari – Sandia periodo 2013 – 2014) de tipo deductivo, analítico y descriptivo y diseño no experimental que incluyó como población de estudio a la oficina general de planificación y presupuesto. La investigación determinó la ejecución presupuestaria, así como también evaluar su influencia en el cumplimiento de metas presupuestarias y objetivos institucionales de la Municipalidad y el trabajo concluyó que el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia son menores de lo esperado, razón por la cual el logro de objetivos institucionales es negativo en la Municipalidad, debido a que el indicador de eficacia de ingresos con respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en el periodo fiscal 2014 es de 0.84, por otro lado se muestra el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de Gastos, en porcentajes e indicadores de eficacia que corresponde al periodo fiscal 2013 de la Municipalidad, donde el monto programado es de S/7'950,092.00 nuevos soles. De la investigación de Parisaca se ha logrado rescatar el procedimiento para la evaluación del cumplimiento de metas de manera cuantitativa, es decir calificándola de acuerdo a su avance de ejecución presupuestal, indicador que será tomado en cuenta para el presente estudio (Parisaca, 2017).

En el 2015, se desarrolló una investigación (Desarrollo de un Sistema de Gestión de Tesorería para el Instituto Superior de Educación Público Loreto.

Iquitos- Perú. 2014) de tipo descriptivo y diseño no experimental que incluyó como población de estudio al Área de Tesorería del ISEP Loreto. La investigación determinó un sistema de gestión de tesorería que permita el monitoreo y control de los ingresos y egresos de los diferentes fondos del ISEP Loreto y el trabajo concluyó que la aplicación de la metodología RUP para el desarrollo del Sistema de Información de Gestión de Tesorería "Sisges Tesorería" para el ISEP Loreto, permitió mejorar los procesos que se llevan a cabo en la gestión de ingresos y control de egresos, logrando de esta manera tener un nivel de control adecuado de los fondos institucionales, así como la obtención inmediata de la diversa información, como reportes que se requiere para la toma de decisión al momento de la adquisición de algún producto o servicio, logrando también determinar con exactitud el saldo actual en la oficina de tesorería de la institución. A través de la investigación de Wesche se ha logrado comprender lo importante que es la implementación de un sistema de tesorería para la toma de decisiones en la gestión de ingresos y el control de egresos, indicadores que será tomada en cuenta para el presente estudio (Wesche, 2015).

1.2. Bases teóricas

Sistema de Tesorería

En el inciso 6.1 del art. 6 del Decreto Legislativo N° 1441 (2018), establece que la Administración Financiera del Sector Público a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas, ésta conformado por siete sistemas nacionales, dentro de ellos está considerado el Sistema Nacional de Tesorería, de igual importancia, en el inciso 6.2 se establece que "la cobertura de cada integrante

de la Administración Financiera del Sector Público se establece en la norma que lo regula” (Decreto Legislativo N° 1441, 2018).

De acuerdo al inciso 10.1, art. 10 del Decreto Legislativo N° 1436 (2018), establece que el Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero, que incluye la estructuración del financiamiento del presupuesto del Sector Público, la gestión de activos financieros del Sector Público No Financiero y los riesgos fiscales del Sector Público. Asimismo, Del Toro (2020) afirma que el sistema de tesorería es el conjunto de órganos, procedimientos, técnicas, normas e instrumentos que se encuentran dirigidos a la administración de fondos públicos en las entidades del sector público. En otras palabras, el sistema de tesorería constituye la base de la gestión financiera gubernamental, por ser la que administra y regula directamente el flujo de fondos de la entidad e interviene en su equilibrio económico (Rivera, 2018; Bunge, 2011).

Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) define el sistema nacional de tesorería como “un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” (párr. 1). Según el inciso 5 del art. 2 de la Ley N° 30823 (2018) establece que el Poder Ejecutivo está facultado para legislar sobre la modernización de los Sistemas Administrativos del Estado, con el objetivo de mejorar la gestión, productividad, eficiencia y efectividad de las entidades públicas, dentro de lo cual se le permite actualizar

el marco regulatorio del Sistema Nacional de Tesorería, a fin de consolidar el enfoque de gestión integral de activos y pasivos financieros del Estado y la modernización de la Tesorería del Estado, para promover una dinámica más eficiente en la gestión del financiamiento de las inversiones.

Finalidad del Sistema Nacional de Tesorería

Su finalidad es establecer los mecanismos que aseguren la percepción y disponibilidad de los recursos financieros, para atender las operaciones o transacciones financieras de las entidades y organismos del sector público garantizándoles la recepción oportuna de los mismos de acuerdo a un plan de flujo de recursos financieros (Castillo, 2016).

Principios del Sistema Nacional de Tesorería

Teniendo en cuenta el Decreto Legislativo N° 1441 (2018), establece que el Sistema Nacional de Tesorería se rige por los siguientes principios: 1) *Eficiencia y Prudencia*, consiste en el manejo y disposición de los Fondos Públicos, sujeto a un grado de riesgo prudente; 2) *Fungibilidad*, consiste en el uso de los Fondos Públicos administrados en la Cuenta Única del Tesoro Público - CUT; 3) *Oportunidad*, consiste en la percepción y acreditación de los Fondos Públicos en los plazos correspondientes; 4) *Unidad de Caja*, consiste en la administración centralizada de los Fondos Públicos cualquiera sea su origen y finalidad; 5) *Veracidad*, consiste en que se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

Funciones básicas del sistema de tesorería

Asimismo, el Decreto Legislativo N° 1441 (2018) menciona que el sistema de tesorería cumple ciertas funciones, entre las más relevantes se mencionan:

1. Ejercer la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Tesorería dictando normas relacionadas con su ámbito de competencia.
2. Aprobar la normatividad y los procedimientos, de obligatorio cumplimiento por las entidades conformantes del Sistema.
3. Implementar y ejecutar los procedimientos y operaciones propias del Sistema Nacional de Tesorería.
4. Elaborar el flujo de caja para la estructuración del financiamiento del Presupuesto del Sector Público.
5. Ejecutar todo tipo de operaciones bancarias y de tesorería respecto de los Fondos Públicos que administra y registra.
6. Elaborar y difundir información estadística sobre la ejecución de ingresos y egresos de los Fondos Públicos.

Evaluación del sistema de tesorería

Tal y como lo menciona el Ministerio de Economía y Finanzas (2016), el sistema de tesorería está orientada a la gestión de los fondos públicos de la municipalidad, por lo que, “la percepción u recaudación de los Fondos Públicos, así como los gastos efectuados contra ellos son regulados por el Sistema a través de disposiciones sobre la ejecución financiera de los ingresos y la ejecución financiera de los gastos” (párr. 3). Por tanto, el sistema

de tesorería regula dos factores, siendo estas las que se describen a continuación:

Ejecución financiera de ingresos. Según el MEF (2016), dicha función de tesorería comprende básicamente la recaudación, captación u obtención de los recursos que utiliza un determinado pliego durante el año fiscal. Por lo que en dicha acción se considera dos momentos:

- **La determinación del ingreso:** que corresponde al área o dependencia facultada para este fin y que consiste en: identificar la norma legal que autoriza la percepción o recaudación del ingreso; identificar el deudor u obligado de pago; establecer la liquidación del monto a cobrar; definir la periodicidad u oportunidad de la cobranza; y el tratamiento presupuestal aplicable a la percepción o recaudación.

- **Percepción o recaudación de fondos públicos:** se produce de acuerdo a lo siguiente: emisión y, de ser el caso, notificación del documento de la determinación; evidencia de haberse recibido los fondos o de haberse acreditado su depósito o abono en la cuenta que corresponda. Los fondos públicos se depositan de forma íntegra dentro de las 24 horas de realizada la percepción o recaudación, salvo aquellas excepciones reguladas por el Sistema Nacional de Tesorería.

Ejecución financiera de los gastos. Asimismo, el MEF (2016), manifiesta que el sistema de tesorería regula la ejecución financiera de los gastos o

egresos, tras el registro del devengado y pagado de los compromisos realizados. Por lo que en dicha acción se considera dos procedimientos:

- **El devengado:** consiste en el reconocimiento de una obligación de pago sobre la base de un compromiso previamente formalizado y registrado. Para la formalización del devengado se debe verificar lo siguiente: la recepción satisfactoria de los bienes recibidos y prestaciones de servicios; el cumplimiento de los términos contractuales o legales; El Registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Corresponde al Director de Administración o quien haga sus veces la autorización del reconocimiento del devengado y dictaminar las pautas para la sustentación documentaria.
- **Del pago:** a través del pago se extingue de forma parcial o total una obligación y procede siempre que el devengado esté reconocido y registrado en el SIAF. El área que corresponde debe consignar el número de registro del SIAF en la documentación relacionada con el contrato. Sin este requisito no procede la entrega de bienes o prestación del servicio, estando prohibido el pago sin los requisitos descritos.

Cumplimiento

Asimismo, Benavides (2006) sostiene que el cumplimiento “hace referencia a la acción y consecuencia de cumplir con una determinada cuestión o con alguien”. Es decir, la acción de cumplir, es todo aquello que haya prometido

con alguien que se haría en un periodo estimado. Ante ello, Tamayo (2002) considera que el cumplimiento se refiere “al proceso de preparar y entregar la orden de un consumidor. Mientras que las compañías por catálogo y corporaciones muy grandes usualmente están equipadas para cumplir con las órdenes ellos mismos” (p. 47). En otras palabras, el cumplimiento, es uno de los valores que nos permite llegar lejos en nuestra vida y conseguir lo que anhelamos.

Metas

Según Morón (2014) sostiene que una meta es el fin hacia el cual se coordinan las actividades o los deseos. En general, se relaciona con los objetivos o propósitos que un individuo o asociación está sellado. Ante ello, Baumgarten (2016) comprende que una meta es un término con el que se le conoce a los objetivos o propósitos que por lo general una persona se plantea en la vida cotidiana. En el momento en que el segmento de un ser vivo cumpla con todos los parámetros de configuración de la empresa, obtendrá la consecuencia de su ejecución o meta. Las metas pueden ser a su vez un instrumento para aquellos procedimientos en los que se busca la elaboración de un ítem, la obtención de un aprendizaje o la satisfacción de un deseo (p. 35).

Cumplimiento de metas

El cumplimiento de metas se define como los propósitos o fines que se desea alcanzar, determina la cuantificación de resultados logrados en un determinado tiempo, dentro del enfoque que a la gestión institucional se le da

en esta metodología, las metas deben estar siempre orientadas al cumplimiento de la misión y de los objetivos de la organización. Según Mager (2013) considera que toda organización tiene como objetivo que;

Las metas se cumplan en el menor tiempo posible y utilizando los recursos necesarios, sin embargo, existen factores que no permiten el logro de dicha meta, es allí donde surgen los conflictos, el bajo rendimiento, la baja productividad y sobre todo la falta de competitividad. (p. 54).

Según Hernández, (2003). el cumplimiento de metas depende exclusivamente de nuestras acciones, “al principio esto suena ilógico porque por ejemplo si tenemos una empresa exportadora de teles, es necesario hacer trámites con las aduanas, pagar impuestos, contratar personal, negociar con compradores internacionales, etc.” (p. 283). Entonces es fácil decir que dependemos de muchas personas, en la consciencia así es, pero a nivel del plano mental lo valedero es el tema de la energía, la fuerza de nuestras ideas abre puertas de forma increíble, cuando una persona tiene convencimiento todo ese grupo de personas responderá de manera favorable.

Por tanto, las metas organizativas son enunciaciones que determinan el estado futuro deseado que desea conseguir una organización. Así mismo esta adquiere sentido e identidad a través del grupo de metas que la integran. En cuanto a ello, Daft (2008) manifiesta que el cumplimiento de metas como “propósitos o fines que se desea alcanzar, determina la cuantificación de resultados logrados en un determinado tiempo, orientadas al cumplimiento de las misión y objetivos de la entidad.” (p. 233).

Importancia del cumplimiento de metas

Es de suma importancia tener en cuenta que el cumplimiento de metas contribuye al desarrollo y crecimiento de una organización, así mismo permite el desarrollo y crecimiento profesional de los colaboradores que mediante las metas realizan sus actividades con eficiencia.

El cumplimiento de metas está bastante ligado a lo que internamente nosotros creemos, esto implica estar convencido profundamente de que somos capaces de lograr ciertas cosas, algunas personas se les hace bastante difícil alcanzar altos niveles de bienestar porque simplemente están condicionados y limitados por las ideas que están en su interior, creen que el mundo está lleno de dificultades, entonces experimentan sus propias ideas (Abedrop, 2010, p. 58).

Características de cumplimiento de metas

Para Oropeza (2005) menciona que el cumplimiento de metas se caracteriza por tener ciertos parámetros que indican como alcanzar o lograr los objetivos o actividades previamente planificadas o trazadas. Entre las características tenemos:

- . Identificación de las metas, objetivos y resultados que se pretenden alcanzar.
- a. Un proyecto organizacional.
- b. Unidades de organización con autoridad claramente delimitada.
- c. Determinar políticas que encaminen o dirijan las operaciones y el cumplimiento de metas. (p. 65)

Elementos cumplimiento de metas

Según Tracy (2010) considera que el cumplimiento de metas está compuesto de elementos que buscan alcanzar los fines propuestos, estos se presentan a continuación:

- a) Inteligencia
- b) Satisfacción profesional
- c) Talento
- d) Compromiso
- e) Competitividad.
- f) Responsabilidad.
- g) Motivación. (p. 13)

Evaluación del cumplimiento de metas

Para la evaluación del cumplimiento de metas se tomó en cuenta las actividades y programas presupuestales que establece el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) para la Municipalidad Distrital de Tapicha, la cuales están centradas en la gestión integral de residuos sólidos, mejora de la sanidad animal, mejorar y mantenimiento de la sanidad vegetal, acceso y uso de electricidad rural, reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres, programa nacional de saneamiento rural, reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte y las acciones centrales del gobierno local.

1.3. Definición de términos básicos

Adquisición. Es la actividad de comprar o adquirir una mercancía, en este procedimiento contiene la disposición y el manejo de un interés, similar al endoso y recibo de la cuota. (Bunge, 2011)

Cumplimiento. Alude a la actividad y el impacto de resolver un problema específico o alguien. También es ganar deberes y ser sencillo para terminarlos, es asumir la responsabilidad y actuar como lo necesiten. (Benavides, 2006).

Competitividad. Se define como la capacidad de generar la mayor satisfacción de los consumidores estableciendo un costo o la capacidad de ofrecer un valor fijo más bajo y una calidad específica. (Moreno, 2014)

Eficiencia: En un sentido expansivo, comprende percibir y traducir las condiciones dentro de las cuales trabaja la asociación y construir lo que es correcto en general para ajustar su ejecución. (Bunge, 2011)

Eficacia: Aquella en la que el mayor porcentaje de participantes se perciben a sí mismos como libres para utilizar la organización y sus subsistemas como instrumentos para sus propias necesidades. (Morón, 2014)

Ejecución presupuestal: Es el avance de la cantidad considerable de ejercicios presupuestados en el gasto lo que debe satisfacerse en el transcurso del año financiero y de esta manera cumplir los destinos destinados a alcanzar los objetivos propuestos. (Decreto Legislativo N° 1441, 2018).

Gestión de tesorería. Es el conjunto de acciones que la empresa lleva a cabo, para establecer sus cobros y pagos de tal modo, que siempre pueda hacer frente a sus compromisos, y beneficie al máximo sus excedentes. (López & Soriano, 2014).

Metas. Es la conclusión a la que se coordinan las actividades o deseos. En general, se relaciona con los objetivos o propósitos que un individuo o asociación se traza. (Mager, 2013).

Sistema de Tesorería. Constituye la base de la gestión financiera gubernamental; y tiene la responsabilidad de programar y gestionar los flujos presupuestarios de la administración. .

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hi: El sistema de tesorería se relaciona significativamente con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.

Ho: El sistema de tesorería no se relaciona con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.

2.2 Variables y su operacionalización

Variable 1: Sistema de tesorería

Variable 2: Cumplimiento de metas

Operacionalización

Variable 1	Definición conceptual	Tipo	Indicadores	Escala de medición	Categoría	Valores	Medio de verificación
Sistema de tesorería	Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público.	Cualitativa	Unidad de caja	Ordinal	Si A veces No	1 2 3	Encuesta a los colaboradores
			Economicidad				
			Veracidad				
			Oportunidad				
			Programación				
			Seguridad				
			La determinación del ingreso				
			Percepción o recaudación de fondos públicos				
			El devengado				
Del pago							

Variable 2	Definición conceptual	Tipo	Indicadores	Escala de medición	Categoría	Valores	Medio de verificación
Cumplimiento de metas	Propósitos o fines que se desea alcanzar, determina la cuantificación de resultados logrados en un determinado tiempo	Cualitativa	Segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos municipales	Ordinal	Si cumplió Cumplió regularmente No cumplió	1 2 3	Encuesta a los colaboradores
			Prevención, control y erradicación de enfermedades en los animales				
			Control y/o erradicación de plagas priorizadas				
			Ampliación de redes eléctricas primarias				
			Implementación de brigadas para la atención frente a emergencias y desastres				
			construcción de sistema de agua potable y alcantarillado				
			capacitación en gestión para gobiernos locales y operadores				
			Seguimiento y evaluación de la prestación del servicio de agua y saneamiento				
			Capacitación a hogares rurales en educación sanitaria				
			Mantenimiento periódico de caminos vecinales				
			Conducción, Orientación Superior				
			Gestión Administrativa				
			Fortalecimiento institucional				

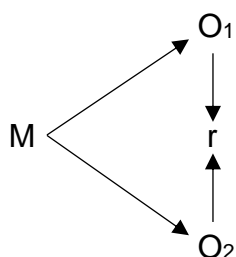
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño

La presente investigación se manejó bajo un enfoque cuantitativo, puesto que la idea de estudio parte de una problemática prevista, generando así interrogantes que se pretende descubrir, centrándose en el desarrollo de objetivos cuantificables que califique el comportamiento de cada una de las variables a evaluar. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

Asimismo, la investigación fue de tipo descriptiva-correlacional, en cuanto a ello Hernández, Fernández, y Baptista (2014) manifiestan que dicho tipo de investigación parte de la descripción del comportamiento de cada una de las variables, es decir describir el manejo de sistema de tesorería y el cumplimiento de metas de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Tapiche; datos que además fueron utilizados para establecer la relación estadística existente entre las variables a evaluar.

Además, de acuerdo a los objetivos a desarrollar en la presente investigación, el diseño fue no experimental, pues las variables en estudio fueron evaluadas tal y como se encuentra en su estado natural, es decir no se realizó ninguna variación en las variables, siendo esta además de corte transversal, ya que las evaluaciones se realizaron en un solo periodo. Por lo tanto, el esquema del diseño se representa de la siguiente manera:



Donde:

M: Muestra del estudio.

r: Relación entre las variables.

O₁: Sistema de tesorería.

O₂: Cumplimiento de metas.

3.2. Diseño muestral

Población: la población estuvo conformada por los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Tapiche, los que en la actualidad suman un número de 88 personas entre varones y mujeres, siendo esta información proporcionada por el área de recursos humanos.

Muestra: de tal forma la muestra la muestra estuvo conformada por un extracto de totalidad de la población, es decir se tomó en cuenta a 71 colaboradores de la municipalidad objeto de estudio.

Datos:

(Z) Nivel de confianza: 1.96 =95%

(p) Probabilidad: 60%= 0.6

(q) (1 - p) = 0.4

(d) Margen de error: 5% = 0.05

(N) Población: 88

Formula:

$$n = \frac{NZ^2 p q}{(N - 1)d^2 + Z^2 p q}$$

$$n = \frac{88 (1.96)^2 (0.6)(0.4)}{(88 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2 (0.6)(0.4)}$$

$$n = \frac{81.134592}{1.14}$$

$$n = 71$$

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Procedimientos: la recolección de datos se realizó con la colaboración de personal instruido para la aplicación de los instrumentos, es así que se pidió el consentimiento de cada participante y la institucional de que sea un hecho formal.

Técnica: la presente investigación utilizó como técnica la encuesta para evaluar el sistema de tesorería y el cumplimiento de metas de dicha municipalidad, teniendo como principales informantes a los colaboradores de la misma.

Instrumento: asimismo, el instrumento que se empleo fue el cuestionario de preguntas, la cual fue creada tomando en cuenta los indicadores correspondientes a la variable sistema de tesorería, estando conformada por 19 ítems; por otro lado, para la variable cumplimiento de metas fue creada tomando en cuenta los indicadores correspondientes estando conformada por 13 ítems.

Confiabilidad: la confiabilidad representa el grado en que el instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Es así que la

confiabilidad en la presente, se determinó haciendo uso del programa SPSS, mediante el estadístico Alfa de Cronbach.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

Los métodos que se emplearon en la presente investigación son los siguientes:

- Análisis de fiabilidad a través del programa SPSS v.24, tras haber recolectado los datos.
- Presentación de tablas y figuras. Con el objeto de sintetizar los resultados y presentar de manera dinámica la información obtenida, a través del programa Excel se procede a extraer las tablas y figuras correspondiente a cada objetivo general y específico de la investigación.
- Método descriptivo. Se describió de manera detallada cada uno de los resultados obtenidos.
- Procesamiento estadístico. Se procedió establecer una relación estadística entre las variables utilizando el programa SPSS v.24, se establece la correlación tomando en cuenta el estadístico Rho de Spearman.

3.5. Aspectos éticos

Fue un trabajo investigado y estudiado, que mostro originalidad ya que no contiene plagio, cumpliendo con la normatividad de la Universidad Nacional

de la Amazonía Peruana y bajo los estándares de la Normas APA 6ª ed., además se demostró responsabilidad en el manejo de los datos que se recolectaron a través de los instrumentos. Por lo que, se reafirma que la información recolectada sobre la Municipalidad Distrital de Tapiche se trató con mucha precaución a fin de no perjudicar de ninguna manera a la entidad.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Análisis descriptivo

El sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.

Tabla 1

Gestión del sistema de tesorería

	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	25	35%
Regular	29	41%
Deficiente	17	24%
Total	71	100%

Fuente: encuesta a los colaboradores.

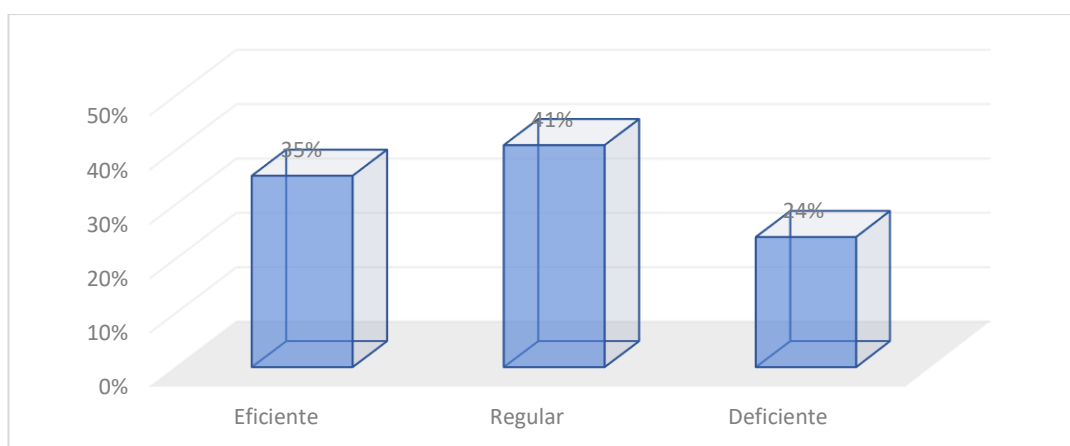


Figura 1. Gestión del sistema de tesorería

Tras la aplicación de las encuestas a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Tapiche en el año 2018, se ha logra identificar que según se percepción, el sistema de tesorería viene siendo gestionando de manera regular (41%), evidenciándose también que un gran porcentaje de colaboradores lo califica como eficiente (35%), y un mínimo porcentaje considera que es deficiente (24%), ello se debe a ciertos factores que a continuación se detallan:

Tabla 2

Principios regulatorios

	Si		A veces		No		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Unidad de caja	36	51%	26	37%	9	13%	71	100%
Economicidad	9	13%	45	63%	17	24%	71	100%
Veracidad	10	14%	47	66%	14	20%	71	100%
Oportunidad	27	38%	10	14%	34	48%	71	100%
Programación	28	39%	8	11%	35	49%	71	100%
Seguridad	38	54%	16	23%	17	24%	71	100%

Fuente: encuesta a los colaboradores.

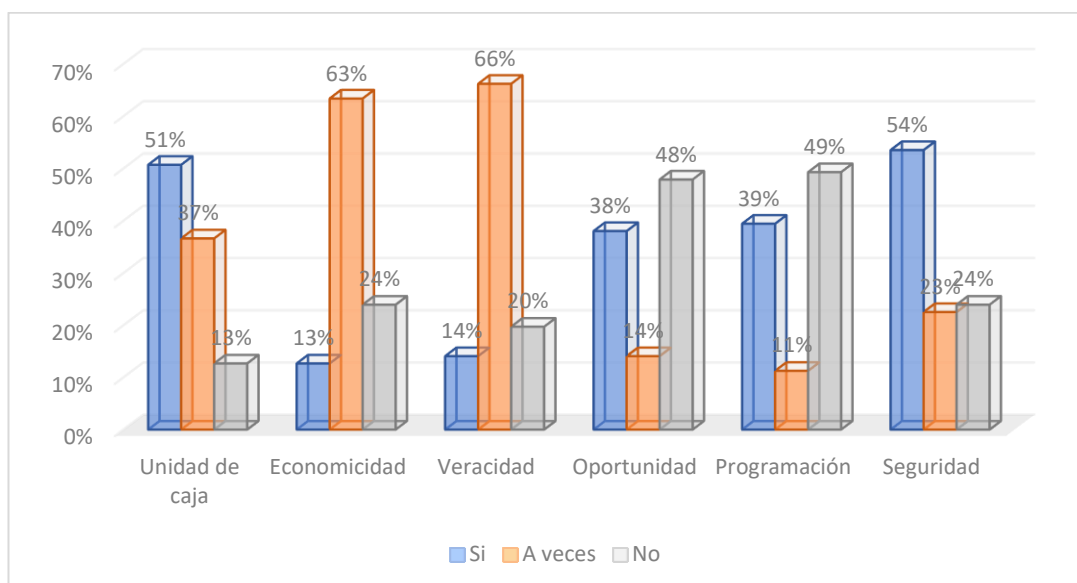


Figura 2. Principios regulatorios

En la presente tabla y figura 2 se evidencia que el sistema de tesorería ha obtenido un resultado regular con tendencia ser eficiente, pues en cuanto a la unidad de caja, el resultado fue adecuado con un índice de 51%, por su parte la economicidad se está desarrollando de forma regular 63%, del mismo modo la veracidad que obtuvo un índice de 66%, por otro lado las dimensiones con índices de deficiencias son las oportunidad con 48%, y la programación con 49%, sin embargo, la seguridad si ha lograd resultados favorables los mismos que se ven reflejados en su índice de eficiencia de 54%.

Tabla 3

Ejecución financiera de ingresos

	Si		A veces		No		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
La determinación del ingreso	29	41%	21	30%	21	29%	71	100%
Percepción o recaudación de fondos públicos	32	45%	25	35%	14	20%	71	100%

Fuente: encuesta a los colaboradores.

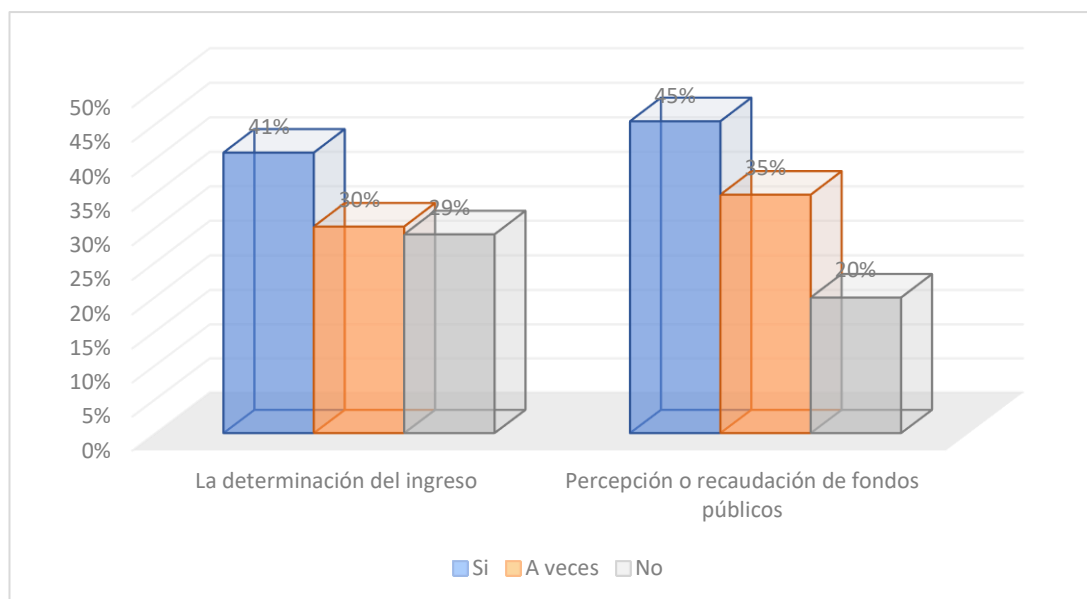


Figura 3. Ejecución financiera de ingresos

El sistema de tesorería en base a la ejecución financiera de ingresos obtuvo un resultado adecuado, pues en la institución se determinan los ingresos eficientemente 41%, y la recaudación de los fondos públicos también se está manejando correctamente, ello se hace evidenciar en el índice obtenido de 45%.

Tabla 4

Ejecución financiera de los gastos

	Si		A veces		No		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
El devengado	18	25%	39	55%	14	20%	71	100%
Del pago	32	45%	11	15%	28	40%	71	100%

Fuente: encuesta a los colaboradores.

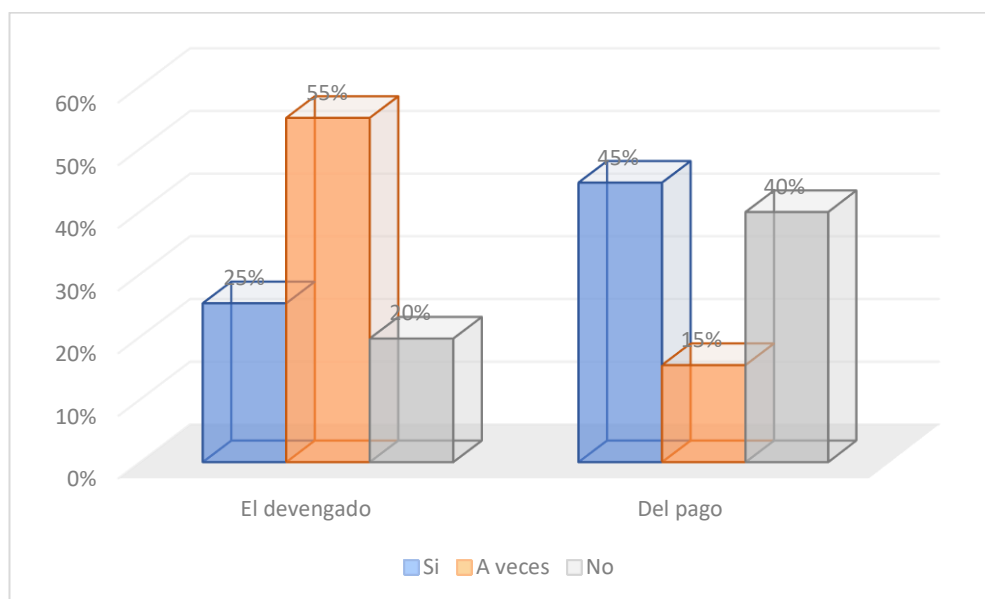


Figura 4. Ejecución financiera de los gastos

En la presente tabla y figura 4 se observa que el sistema de tesorería en relación a la ejecución financiera de los gastos se está desarrollando de forma regular con tendencia a ser eficiente, pues el devengando obtuvo un índice de 55% regular, sin embargo, el proceso de pago obtuvo un índice eficiente de 45%.

El cumplimiento de metas de la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.

Tabla 5

Cumplimiento de metas de la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje
Alta	0	0%
Regular	68	96%
Baja	3	4%
Total	71	100%

Fuente: encuesta a los colaboradores.

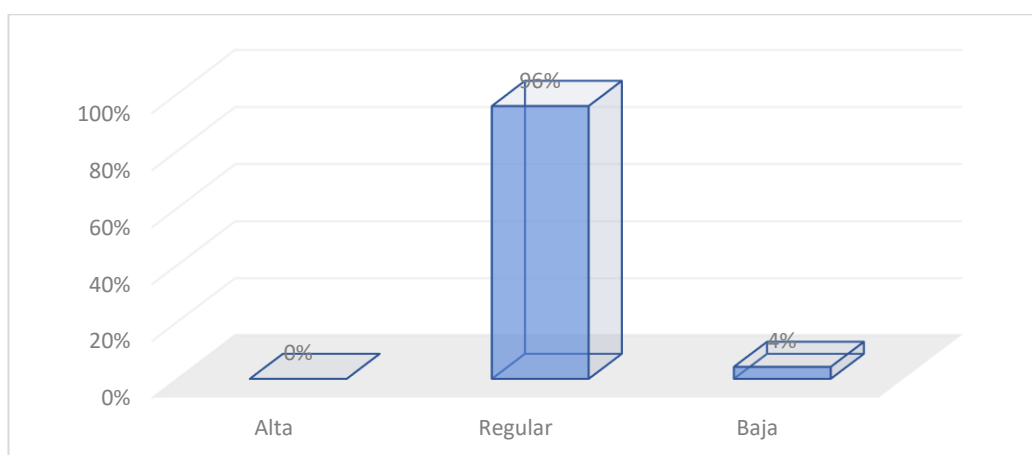


Figura 5. Cumplimiento de metas de la municipalidad

En la tabla se logra evidenciar que el cumplimiento de metas de la municipalidad Distrital de Tapiche en el periodo 2018, según los encuestados determinaron como regular (96%), mientras que solo un 4% consideraron como baja.

Tabla 6

Cumplimiento de las actividades presupuestadas

	Si cumple		Cumplio regularmente		No cumple	
	fi	%	fi	%	fi	%
Segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos municipales	4	6%	18	25%	49	69%
Prevención, control y erradicación de enfermedades en los animales	18	25%	7	10%	46	65%
Control y/o erradicación de plagas priorizadas	24	34%	22	31%	25	35%

Ampliación de redes eléctricas primarias	33	46%	16	23%	22	31%
Implementación de brigadas para la atención frente a emergencias y desastres	18	25%	16	23%	37	52%
construcción de sistema de agua potable y alcantarillado	17	24%	16	23%	38	54%
capacitación en gestión para gobiernos locales y operadores	18	25%	18	25%	35	49%
Seguimiento y evaluación de la prestación del servicio de agua y saneamiento	13	18%	18	25%	40	56%
Capacitación a hogares rurales en educación sanitaria	36	51%	13	18%	22	31%
Mantenimiento periódico de caminos vecinales	34	48%	18	25%	19	27%
Conducción y Orientación Superior	41	58%	18	25%	12	17%
Gestión Administrativa	27	38%	23	32%	21	30%
Fortalecimiento institucional	9	13%	48	68%	14	20%

Fuente: encuesta a los colaboradores.

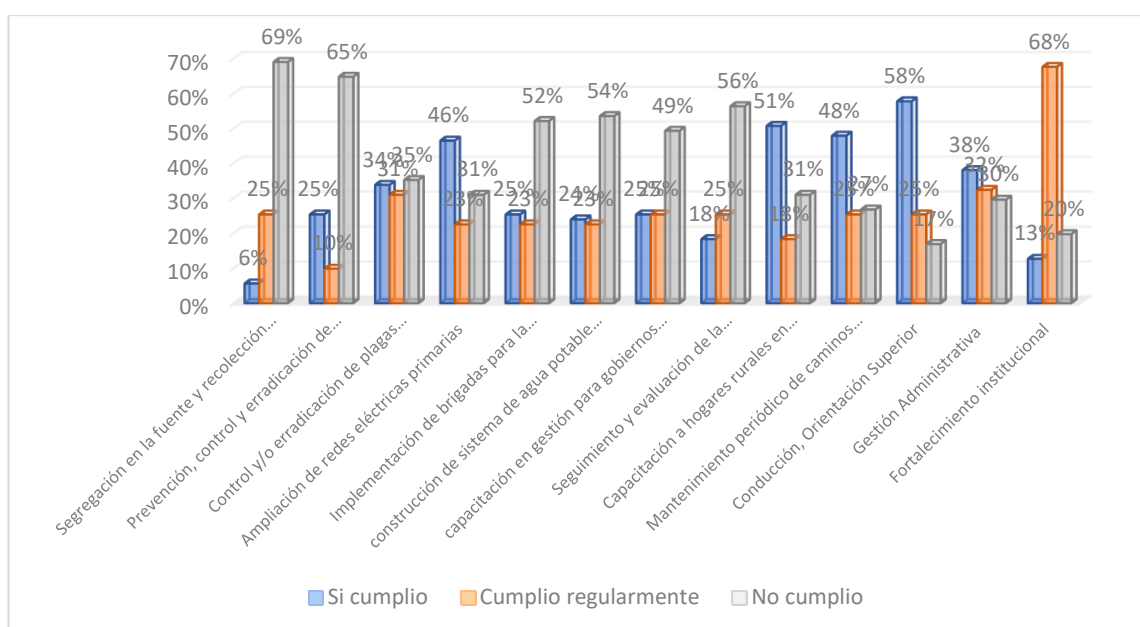


Figura 6. Cumplimiento de las actividades presupuestadas

Se logra evidenciar el cumplimiento de las actividades presupuestadas en la Municipalidad Distrital de Tapiche durante el año 2018. Según la percepción de los encuestados el 69% señalaron que no se cumplió la segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos municipales, asimismo el 65% consideraron que no se cumplió la prevención, control y erradicación de enfermedades en los animales, por su parte, el 35% manifiestan que no se

cumplió con el control y erradicación de plagas priorizadas, sin embargo, el 46% señalaron que, si se cumplió con la Ampliación de redes eléctricas primarias, por otro lado, el 52% consideran que no se cumplió con la implementación de brigadas frente a emergencias y desastres, como también el 54% manifestaron que no se cumplió con la construcción del sistema de agua potable y alcantarillado, además, el 49% señalaron que no se cumplió con la capacitación en gestión para gobiernos locales y operadores, asimismo, 56% consideraron que no se cumplió con el seguimiento y evaluación de la prestación del servicio de agua y saneamiento, pero un 51% consideraron que si se cumplió con la capacitación a hogares rurales en educación sanitaria, por otro lado, el 48% manifiestan que si se logró cumplir con el mantenimiento periódico de caminos vecinales, como también el 58% consideran que si se cumplió con la conducción y orientación superior, por su parte, el 38% señalaron que si se cumplió con la gestión administrativa, por último, el 68% consideraron que se cumplió regularmente el fortalecimiento institucional.

Análisis inferencial

Relación entre el sistema de tesorería y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.

Tabla 7

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de tesorería	,141	71	,001	,924	71	,000
Cumplimiento de metas	,161	71	,000	,898	71	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Fuente: procesamiento de datos en el programa estadístico SPSS v. 24.

Como ya se había explicado en la metodología, para realizar el análisis inferencial ha sido necesario la utilización del programa estadístico SPSS, partiendo del análisis de la prueba de normalidad, para la cual se tomará en cuenta los datos arrojados por Kolmogorov-Smirnov, siendo este el estadístico ideal para trabajar con casos mayores a 50 (muestra de 71 personas), dado ello, se identifica una significancia de 0,001 en los datos de la variable sistema de tesorería y 0,000 en los datos de la variable cumplimiento de metas, que al ser menor a p-valor esperado (0,05) se trabaja con el estadístico de correlación Rho de Spearman.

Tabla 8

Relación entre el sistema de tesorería y el cumplimiento de metas

			Sistema de tesorería	Cumplimiento de metas
Rho de Spearman	Sistema de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	,863**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	71	71
	Cumplimiento de metas	Coefficiente de correlación	,863**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	71	71

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

Fuente: procesamiento de datos en el programa estadístico SPSS v. 24.

Dado los resultados de la prueba de normalidad, en la tabla 10 se evidencia el cálculo de la relación entre las variables, por lo tanto, se identifica un coeficiente de correlación de 0,863 siendo esta alta ya que se acerca a la unidad esperada (1). Por otro lado, se evidencia una significancia (bilateral) de 0,000 que al ser menor al margen esperado (0,0%) se procede a rechazar la hipótesis nula, optando por aceptar la hipótesis alterna, la cual establece que, el sistema de tesorería se relaciona significativamente con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

La presente investigación se desarrolló en base a la problemática identificada en primera instancia en la municipalidad distrital de Tapiche en cuanto al sistema de tesorería y su incidencia en el cumplimiento de metas, las cuales fueron corroboradas tras la aplicación de los instrumentos y el procesamiento de datos, permitiendo determinar que el sistema de tesorería se está desarrollando de forma regular con tendencia a ser eficiente, ello debido a que la administración de los fondos públicos se centralizan en la municipalidad, sumado a ello se prevén los riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos, además el área de tesorería identifica la norma legal que autoriza la percepción o recaudación del ingreso, también emite y notifica el documento de la determinación de la recaudación, pero además verifica el reconocimiento y registro del devengado en el SIAF, sin embargo aún existen algunas falencias que se deben mejorar para lograr un eficiente sistema, pues los fondos públicos no son accesibles cuando y donde requiera su uso, tampoco se presenta de manera oportuna los estados, flujos de los ingresos y gastos públicos, sumado a ello el área de tesorería pocas veces administra los fondos públicos, viabilizando su óptima aplicación y minimizando costos, del mismo no siempre el registro de los datos de ejecución, se mantienen documentados, y pocas veces el área de tesorería verifica la recepción satisfactoria de los bienes recibidos y prestaciones de servicios. El resultado obtenido es corroborado por Oré (2016), quien del mismo modo en su estudio logro determinar que el sistema de tesorería se está desarrollado de forma eficiente, pues ha logrado optimizar y reducir los tiempos y uso de personal en el registro de las etapas del compromiso,

devengado, girado y pagado, estos resultados reflejan el adecuado sistema de tesorería.

Por otro lado, se logró identificar que el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche es regular durante el 2018, pues el 96% de los trabajadores así lo califican, lo cual evidencia que no se han cumplido con la recolección selectiva de los residuos sólidos, además, no se cumplido con los programas de erradicación de enfermedades en los animales, al mismo tiempo no ha cumplido con la erradicación de plagas priorizadas, por otro lado, no se ha cumplido con la implementación de brigadas como respuesta frente a las emergencias y desastres, asimismo, el municipio no ha cumplido con la construcción de agua potable y alcantarillado, por lo que tampoco se ha cumplido con la evaluación de los servicios de agua y saneamiento, al igual que no ha evidencia el desarrollo de las capacitaciones para gobiernos locales. Situación que guarda similitud con la investigación de Parisaca (2017) pues no ha logrado obtener resultados favorables pues el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia son menores de lo esperado, razón por la cual el logro de objetivos institucionales es negativo.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Se determina que el manejo del sistema de tesorería en la municipalidad objeto de estudio es regular (41%), con tendencia a ser eficiente (35%), ello en cierto modo se debe a la administración centralizada de los fondos públicos, la prevención riesgos en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos, la adecuada determinación del ingreso, así como la adecuada percepción de fondos públicos.

Por otro lado, se determina que el nivel de cumplimiento de metas de la Municipalidad Distrital de Tapiche es regular (96%), lo cual evidencia que no se han cumplido con la recolección selectiva de los residuos sólidos, los programas de erradicación de enfermedades en los animales, con la erradicación de plagas priorizadas, por otro lado, la implementación de brigadas como respuesta frente a las emergencias y desastres, la construcción de agua potable y alcantarillado, la evaluación de los servicios de agua y saneamiento, sin embargo, se ha cumplido con la ampliación de redes eléctricas, capacitación en educación sanitaria a la población, mantenimiento de los caminos y la orientación superior de los trabajadores.

Por último, de acuerdo al estadístico de correlación Rho de Spearman, se evidencia que el sistema de tesorería se relaciona significativamente con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, en el año 2018, contrastada por la significancia de 0,000 y un coeficiente de correlación de 0,863; lo cual nos lleva a comprender que, al mantener un eficiente manejo de sistema de tesorería, el personal mantendrá un alto nivel de cumplimiento de metas.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se recomienda a los directivos de la Municipalidad Distrital de Tapiche, de la provincia de Requena, implementar manuales de procedimientos en cuanto al manejo adecuado del sistema de tesorería, que aseguren la correcta ejecución financiera de ingreso y de gasto, a fin de cautelar y transparentar adecuadamente los fondos públicos. A su vez se sugiere implementar capacitaciones a los colaboradores, en cuanto a sus responsabilidades y talleres en cuanto al manejo de sistema de tesorería.

Asimismo, se sugiere al jefe del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Tapiche, elaborar un cronograma mensual de capacitación a los colaboradores del área de tesorería, para que el desempeño de sus funciones sea el adecuado y por consiguiente se mejore el nivel de eficiencia del manejo del sistema de tesorería y con el cumplimiento de metas que se quiere alcanzar.

Finalmente se recomienda al directivo de dicha Municipalidad, dar conocimiento las políticas y procedimientos del sistema de tesorería a todos los colaboradores mediante la elaboración de un Boletín informativo, la cual permitirá a que mejorar el manejo adecuada del sistema.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Abedrop, R. (2010). *Presupuesto basado en resultados*. México: IEXE Escuela de Políticas Públicas.
- Ayala, F., & Pineda, H. E. (2016). *Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad distrital de Kelluyo, periodos 2014 -2015*. Tesis de pregrado, Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”, Puno, Peru.
- Baumgarten, J. (2016). *Metas: Secretos y técnicas para alcanzar tus sueños y metas*. México: Book Translation & Publishing . doi:ISBN: 1507134029
- Benavides, F. (2006). *El pacto de cumplimiento y la garantía de los derechos colectivos*. Bogotá, Colombia : Universidad del Rosario.
- Bunge, M. (2011). *Sistemas conceptuales*. México: ALEGSA.
- Canfield J. (2016). *Los principios del exito* (10° edicion ed.). Estados Unidos: Harper Collins editorial.
- Castillo, L. (2016). Gestión de Tesorería Gubernamental. *Revistas de Investigación Universidad de San Martin de Porres*, p. 4.
- Daft, R. (2008). *Administración / Management* (8va ed.). Estados Unidos de América: Thomson Higher Education.
- Daft, R. (2008). *Management* (8ª ed.). Estados Unidos: Thomson Higher Educación.
- Decreto Legislativo N° 1436. (2018). *Decreto legislativo marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Lima, Perú: El Peruano. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/536042/DL_1436.pdf
- Decreto Legislativo N° 1441. (2018). *Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Lima, Perú: El Peruano. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/536042/DL_1436.pdf
- Del Toro, J. C. (2020). Sistema de Tesorería. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 4(3), 1-8. Obtenido de https://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/01_V4N320_20_NOTA/189

- Ferrater, J. (2013). *Sistema*. Madrid : Alianza .
- Guzmán, C. d. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí*. Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ta ed.). México DF: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Hernández, U. (2003). *Evaluación del cumplimiento de metas, costos unitarios y apego del Programa Oportunidades a las Reglas de Operación*. Cuernavaca, México: Instituto Nacional de Salud Pública.
- LEY N° 28693. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima, Perú.
- Ley N° 30823. (2018). *Ley que delega en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia de gestión económica y competitividad, de integridad y lucha contra la corrupción, de prevención y protección de personas en situación de violencia y vulnerabilidad y de modernización*. Lima, Perú: El Peruano. Obtenido de https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/ADLP/Normas_Legales/30823-LEY.pdf
- López, F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería*. Barcelona, Madrid : Libros de Cabecera.
- Luna, W. (2016). *Las normas del sistema de tesorería y el nivel de eficiencia de los fondos de la municipalidad distrital de Alto de la Alianza - Tacna, 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú.
- Mager, R. (2013). *Análisis de objetivos: como definir sus metas para poder alcanzar*. Barcelona - España: epise.
- Mamani, V., & Laurente, E. (2015). *Normas generales de tesorería en el manejo de fondos públicos en la Municipalidad Provincial de Yunguyo - periodo 2013*. Tesis de pregrado, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (5 de Noviembre de 2016). *El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/tesoro->

publico-sp-9932/27-conceptos-basicos/81-el-sistema-nacional-de-tesoreria-snt

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Consulta amigable: Ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Tapiche*. Obtenido de Transparencia Económica Perú:

<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2018&ap=ActProy>

Moreno, C. (2014). *Políticas, incentivos y cambios organizacionales* (1° edición ed.). Mexico: Universidad Nacional Autónoma de México.

Morón, F. (2014). *Metas: múltiples estrategias para triunfar y alcanzar tus sueños*. Cochabamba, Bolivia: Nova Casa.

Oré, S. (2016). *Sistema integrado de administración financiera para los gobiernos locales y su impacto en la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Ayahuanco, 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ayacucho, Perú.

Oropeza, A. (2005). *La evaluación de la función pública en México*. México: Plaza y Valdés.

Parisaca, Y. (2017). *Evaluación de la gestión de gobierno en el cumplimiento de metas presupuestales de la municipalidad distrital de Alto Inambari – Sandía periodo 2013 – 2014*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.

Pincay, K. G., & Sarabia, J. E. (2018). *Análisis de la eficiente gestión de tesorería – Disprovef, Ecuador*. Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Potter, B., & Diamond, J. (2000). Los sistemas de tesorería. *Economías en transición*, 36-39. Obtenido de <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/spa/2000/09/pdf/potter.pdf>

Ramírez, A. (2018). *Los incentivos económicos en el logro de metas de gestión: El caso del convenio de desempeño colectivo aplicado a la oficina provincial de vialidad concepción, región del Bío-bío, Chile, año 2016*. Tesis de pregrado, Universidad de Concepción, Chile.

Rebel, B., & Axton, N. (2015). *La función de tesorería desde una nueva perspectiva*. México: PwC.

- Rivera, A. (28 de Enero de 2018). *Conoce las etapas del Sistema de Tesorería*. Obtenido de Gubernamental: <https://www.perucontable.com/gubernamental/conoce-las-etapas-del-sistema-de-tesoreria/>
- Tamayo, J. A. (2002). *Falta de cumplimiento y responsabilidad en la obligación de dar*. España: Universitat de València. doi:ISBN: 8484425274
- Tracy, B. (2010). *Metas: estrategias prácticas para determinar y conquistar sus objetivos*. *Gestión de conocimientos*. España: Empresa activa.
- Vieites, R. (2012). *Conceptos básicos de tesorería*. Santiago de Compostela, España: CEEI Galicia, S.A.
- Wesche, M. (2015). *Desarrollo de un Sistema de Gestión de Tesorería para el Instituto Superior de Educación Público Loreto. Iquitos- Perú. 2014*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana , Iquitos- Perú.
- Weston, F., & Brigham, E. (2001). *Fundamentos de Administración Financiera* (Décima ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana.

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección de datos
<p>Sistema de tesorería y su relación con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018</p>	<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el sistema de tesorería y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo se viene gestionando el sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018?</p> <p>¿Cuál es el nivel de cumplimiento de metas de la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el sistema de tesorería y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.</p> <p>Objetivos específicos Conocer el sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.</p> <p>Conocer el nivel de cumplimiento de metas de la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.</p>	<p>Hi: El sistema de tesorería se relaciona significativamente con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.</p> <p>Ho: El sistema de tesorería no se relaciona con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018.</p>	<p>Tipo de estudio: Descriptiva – Correlacional</p> <p>Diseño de estudio: No experimental</p>	<p>Población: estuvo conformada por los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Tapiche, la cual suman un número de 88 personas entre varones y mujeres.</p> <p>Muestra: de tal forma la muestra estuvo conformada por 71 colaboradores.</p> <p>Procesamiento de datos: se utilizó el programa SPSS para confiablez los datos recolectados y se utilizó el programa Excel para la presentación de resultados.</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Validez: Juicio de expertos (3)</p> <p>Confiablez: A través del programa SPSS v.24 / Estadístico Alfa de Cronbach</p>

1. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA – SISTEMA DE TESORERÍA

Con la finalidad de evaluar la variable sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018, procede a aplicar el siguiente cuestionario; ante ello se le pide total sinceridad en su respuesta, tomando en cuenta la escala de medición correspondiente.

Principios regulatorios		Si	A veces	No
1	¿Todos los ingresos y gastos se encuentran debidamente centralizados en el área de tesorería?			
2	¿El área de tesorería administra los fondos públicos, minimizando al máximo posible los costos?			
3	¿Toda la información registrada por la institución en el sistema, se encuentra debidamente documentados?			
4	¿Toda información referente a los fondos públicos manejados por la institución se encuentran siempre disponible para quien lo requiera?			
5	¿la obtención, organización y presentación de los ingresos y gastos públicos se realizan con la debida anticipación?			
6	¿Se prevé los riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos?			
Ejecución financiera de ingresos		Si	A veces	No
7	¿El área de tesorería toma como base la norma legal que autoriza la percepción o recaudación del ingreso?			
8	¿se realiza un constante control y seguimiento de todos los ingresos que posee la institución?			
9	¿se actualizan constantemente los datos del deudor u obligado de pago a fin de lograr identificarlo con facilidad?			
10	¿Considera que la documentación acredita el depósito de la recaudación a la cuenta correspondiente?			
Ejecución financiera de los gastos		Si	A veces	No
11	¿se lleva un control constante el estado de los bienes y servicios recibidos?			
15	¿se hace un seguimiento a fin de garantizar el cumplimiento de los términos contractuales?			
17	¿Se verifica el registro del devengado en el SIAF de todas las operaciones?			
19	¿Se prohíbe el pago al haber incumplido los requisitos descritos?			

Gracias por su colaboración.

ENCUESTA – CUMPLIMIENTO DE METAS

Con la finalidad de determinar el nivel de cumplimiento de metas de la Municipalidad Distrital de Tapiche, 2018, procede a aplicar el siguiente cuestionario; ante ello se le pide total sinceridad en su respuesta, tomando en cuenta la escala de medición correspondiente.

Principios regulatorios		sí cumplió	Cumplió regularmente	No cumplió
1	Segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos municipales			
2	Prevención, control y erradicación de enfermedades en los animales			
3	Control y/o erradicación de plagas priorizadas			
4	Ampliación de redes eléctricas primarias			
5	Implementación de brigadas para la atención frente a emergencias y desastres			
6	construcción de sistema de agua potable y alcantarillado			
7	capacitación en gestión para gobiernos locales y operadores			
8	Seguimiento y evaluación de la prestación del servicio de agua y saneamiento			
9	Capacitación a hogares rurales en educación sanitaria			
10	Mantenimiento periódico de caminos vecinales			
11	Conducción, Orientación Superior			
12	Gestión Administrativa			
13	Fortalecimiento institucional			

2. Estadística complementaria

Escala: Sistema de tesorería

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	71	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	71	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	19

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
St1	34,63	91,550	,634	,929
St2	34,14	92,523	,669	,929
St3	34,20	93,332	,615	,930
St4	34,15	88,933	,617	,930
St5	34,15	89,819	,553	,932
St6	34,55	86,594	,856	,924
St7	34,46	89,024	,682	,928
St8	34,66	89,998	,688	,928
St9	34,45	88,365	,685	,928
St10	34,18	94,352	,535	,931
St11	34,10	89,490	,589	,931
St12	34,66	89,998	,637	,929
St13	34,34	92,256	,591	,930
St14	34,63	91,550	,634	,929
St15	34,14	92,523	,669	,929
St16	34,20	93,332	,615	,930
St17	34,15	88,933	,617	,930
St18	34,15	89,819	,553	,932
St19	34,59	89,359	,675	,928

Escala: Cumplimiento de metas

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
	Válidos	71	100,0
Casos	Excluidos ^a	0	,0
	Total	71	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	13

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Cm1	26,87	73,798	,774	,921
Cm2	26,75	69,935	,845	,922
Cm3	26,32	74,022	,516	,931
Cm4	26,39	74,157	,472	,931
Cm5	26,54	71,338	,708	,921
Cm6	26,54	71,338	,708	,920
Cm7	26,45	69,765	,818	,921
Cm8	26,65	72,289	,701	,922
Cm9	26,44	69,935	,760	,923
Cm10	26,45	69,765	,818	,922
Cm11	26,65	72,289	,701	,921
Cm12	26,32	74,022	,516	,935
Cm13	26,17	77,371	,432	,933

3. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....
.....

....., del Sr. tiene como objetivo medir la planificación estratégica y la competitividad institucional

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable