



UNAP



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

TESIS

**"LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LOS PAGOS
A PROVEEDORES DE LA UNIDAD EJECUTORA DE UCAYALI -
CONTAMANA, AÑO 2023"**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
GELLY LESLIE CHUYO MAFALDO**

**ASESOR:
Lic. Adm. EDWIN SARABIA MURRIETA, Mag.**

IQUITOS, PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°116-CCGyT-FACEN-UNAP-2023

En la ciudad de Iquitos, a los **29** días del mes de **agosto** del año 2023, a horas: **04:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **Plataforma Google meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: "**LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LOS PAGOS A PROVEEDORES DE LA UNIDAD EJECUTORA DE UCAYALI - CONTAMANA, AÑO 2023**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°1554-2023-FACEN-UNAP** presentado por la Bachiller en Ciencias Contables **GELLY LESLIE CHUYO MAFALDO**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA** 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. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr. (Presidente)
CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag. (Miembro)
CPC. JUAN JOSÉ RUIZ MELENA, Mag. (Miembro)


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


El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA (14)**.

Estando la Bachiller apta para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las **06:00 p.m.** del **29 de agosto** del 2023, se dio por concluido el acto académico.


CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.
Presidente


CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.
Miembro


CPC. JUAN JOSÉ RUIZ MELENA, Mag.
Miembro


Lic. Adm. EDWIN SARABIA MURRIETA, Mag.
Asesor

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. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.
Presidente
MATRICULA N° 10-621



CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.
Miembro
MATRICULA N° 10-0927



CPC. JUAN JOSÉ RUIZ MELENA, Mag.
Miembro
MATRICULA N° 10-1584



Lic. Adm. EDWIN SARABIA MURRIETA, Mag.
Asesor
MATRICULA N° 1524

RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

FACEN_TESIS_CHUYO MAFALDO.pdf

AUTOR

GELLY LESLIE CHUYO MAFALDO

RECuento de palabras

9837 Words

RECuento de caracteres

51470 Characters

RECuento de páginas

48 Pages

Tamaño del archivo

1.4MB

Fecha de entrega

Jul 10, 2023 10:27 AM GMT-5

Fecha del informe

Jul 10, 2023 10:28 AM GMT-5

● 38% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 35% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 35% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada al que me creó y me cuida desde lo alto, al Dios todo poderoso, a mi madre que me apoya en todo momento y al mejor papá que he tenido Juan Manuel.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento se dirige a Dios quien me da las fuerzas y me da la vida para seguir adelante, gracias por guiarme en todo momento y ayudarme con las dificultades que afrontamos en este mundo día a día.

A mi madre que es una persona maravillosa que Dios me ha dado, que me inculcó sus buenos valores, que me demuestra su amor inmenso y me brinda su compañía, por su apoyo incondicional en esta etapa de superación personal.

Gracias a mi Maestro por sus sabios aprendizajes, por sus consejos y por su tiempo brindado y a inculcarme a seguir adelante, es un ejemplo a seguir.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	6
1.1. Antecedentes	6
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	16
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	18
2.1 Formulación de la hipótesis	18
2.2 Variables y su operacionalización	18
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	21
3.1. Tipo y diseño	21
3.2. Diseño muestral	22
3.3. Procedimientos de recolección de datos	22
3.4. Procesamiento y análisis de datos	23
3.5. Aspectos éticos	23
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	24
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	39

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	42
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	45
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	47
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento informado	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Gestión de tesorería	24
Tabla 2: Principios del sistema	25
Tabla 3: Control financiero	26
Tabla 4: Gestión de cobros	27
Tabla 5: Gestión de pagos	28
Tabla 6: Pagos a proveedores	29
Tabla 7: Abastecimiento de bienes y servicios	31
Tabla 8: Realización del pago	32
Tabla 9: SIAF Web	33
Tabla 10: Interacción con proveedores	34
Tabla 11: Prueba de normalidad	35
Tabla 12: Correlación de Spearman sobre la hipótesis general	36
Tabla 13: Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 1	36
Tabla 14: Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 2	37
Tabla 15: Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 3	37
Tabla 16: Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 4	38

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Gestión de tesorería	24
Figura 2. Principios del sistema	25
Figura 3. Control financiero	26
Figura 4. Gestión de cobros	27
Figura 5. Gestión de pagos	29
Figura 6. Pagos a proveedores	30
Figura 7: Abastecimiento de bienes y servicios	31
Figura 8. Realización del pago	32
Figura 9. SIAF Web	33
Figura 10. Interacción con proveedores	34

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. La metodología de investigación comprendió un tipo básico, diseño correlacional y no experimental, enfoque cuantitativo, muestreo probabilístico, así como una población y muestra de 50 y 45, respectivamente, entre trabajadores vinculados con funciones de gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como personas vinculadas con el proceso de provisión de bienes y servicios a la entidad (proveedores). Los principales resultados demostraron la importancia de que la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana se efectúe según una serie de principios, la realización de un control financiero y el desarrollo de una efectiva gestión de cobros y pagos, en calidad de base para dar cumplimiento a los pagos a proveedores de la entidad. Finalmente, la principal conclusión fue el determinarse que existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Esta premisa es coherente con el índice 0,828 de la correlación de Spearman para el caso de la hipótesis general.

Palabras clave: Gestión de tesorería; pagos a proveedores; provisión de bienes y servicios; control financiero; gestión de cobros y pagos.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between treasury management and payments to suppliers of the Executive Unit of Ucayali-Contamana, year 2023. The research methodology comprised a basic type, correlational and non-experimental design, quantitative approach, probabilistic sampling, as well as a population and sample of 50 and 45, respectively, among workers linked to treasury management functions in the Ucayali-Contamana Executing Unit, as well as people linked to the process of providing goods and services to the entity (suppliers). The main results demonstrated the importance of treasury management in the Ucayali-Contamana Executing Unit being carried out according to a series of principles, the implementation of financial control and the development of effective collection and payment management, as a basis for compliance with payments to the entity's suppliers. Finally, the main conclusion was to determine that there is a significant relationship between treasury management and payments to suppliers of the Ucayali-Contamana Executing Unit, year 2023. This premise is consistent with the Spearman correlation index 0.828 for the case of the general hypothesis.

Keywords: Treasury management; payments to suppliers; provision of goods and services; financial control; collection and payment management.

INTRODUCCIÓN

Contemporáneamente, la gestión financiera es un eslabón importante en las instituciones públicas y privadas porque se refiere a la gestión eficaz de los recursos financieros y activos institucionales. De este modo, contribuye a evitar situaciones difíciles de liquidez, pues su adecuada y oportuna gestión ayuda a evitar situaciones no deseadas, tales como no realizar los pagos oportunos a proveedores, no recibir préstamos bancarios, e insuficiencia de procesos en esta materia, etc. (Atencio Finol, 2015)

Actualmente, para gestionar y obtener recursos a través de financiamiento externo, es importante evaluar los beneficios que inciden en la mejora de la rentabilidad de la institución, por otro lado, los costos y gastos relacionados con la adquisición de recursos en un período determinado. El estado actual de las instituciones requiere una gestión eficaz de todos los activos circulantes a través de una gestión eficaz del efectivo para evitar la escasez o el exceso de recursos disponibles. (Llerena Talavera, 2017)

Una adecuada gestión de tesorería debe ser un proceso organizado y controlado que permita a la organización mantener de manera efectiva el capital de trabajo para tomar decisiones adecuadas frente a soluciones futuras y problemas de liquidez que puedan presentarse en el día a día de la unidad. Por ello, a la hora de presentar un análisis interno del desarrollo diario de la actividad, y en especial de la marcha de la actividad de la institución, es importante la forma de planificar y dirigir la financiación. (Grajales-Gaviria & Castellanos-Polo, 2018)

Al mismo tiempo, cabe resaltar que la gestión de tesorería es importante desde el punto de vista de la toma de decisiones. Por tanto, es importante evaluar los datos económicos y financieros históricos que ayuden a planificar, controlar y gestionar adecuadamente los fondos, y recursos destinados a su gestión. (Parra Fuenmayor & Ferrer, 2020)

Sobre el particular, es menester hacer énfasis que, actualmente, las entidades públicas y privadas enfrentan desafíos de liquidez. Investigaciones recientes muestran cómo la falta de procesos y controles para respaldar el flujo de efectivo o los resultados del flujo de efectivo afecta la gestión de cuentas por pagar, lo cual impacta en el no pleno cumplimiento de compromisos signados con proveedores de la entidad, lo cual les otorga una mala referencia e imagen, además de complejizar los procesos de adquisición de bienes y servicios, así como las actividades operativas y administrativas. Precisamente, una causa que puede conllevar a este escenario es cuando la gestión de tesorería no se efectúa apropiadamente. (Cortés Acero & Vasco, 2018)

Ante situación, se torna necesario llevar a cabo una investigación en donde se resalte que los procesos de gestión de tesorería constituye una labor importante para la institución (ya sea pública o privada), no solo para conservar indicadores financieros razonables al final de cada período, sino sobre todo, para procesar eficaz y eficientemente los pagos a proveedores de la entidad, de forma tal que no se genere una desconfianza y/o pagos adicionales por concepto de intereses, tomando como marco de estudio a la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, durante el año 2023.

Por todo lo anteriormente expuesto, la presente investigación se basó en el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023?, y los siguientes problemas específicos: **a)** ¿Cuál es la relación entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023?, **b)** ¿Cuál es la relación entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023?, **c)** ¿Cuál es la relación entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023?, y **d)** ¿Cuál es la relación entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023?

De otro lado, se estableció el siguiente objetivo general: determinar la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023, y los siguientes objetivos específicos: **a)** identificar la relación entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023, **b)** explicar la relación entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023, **c)** determinar la relación entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023 y **d)** comprobar la relación entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

Después, el presente estudio se justificó en la medida que se abordó desde una temática de elevada pertinencia, como lo es el hecho de determinar la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad

Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Esto, tomando como referencia que, actualmente, producto de una mala gestión de tesorería la falta de procesos y controles para respaldar el flujo de efectivo o los resultados del flujo de efectivo afecta la gestión de cuentas por pagar, lo cual impacta en el no pleno cumplimiento de compromisos signados con proveedores de la entidad y les otorga una mala referencia e imagen, además de complejizar los procesos de adquisición de bienes y servicios, así como las actividades operativas y administrativas. Ante este caso, se torna necesario llevar a cabo una investigación en donde se resalte que los procesos de gestión de tesorería constituyen una labor importante para la institución (ya sea pública o privada), no solo para conservar indicadores financieros razonables al final de cada periodo, sino, sobre todo, para procesar eficaz y eficientemente los pagos a proveedores de la entidad, de forma tal que no se genere una desconfianza y/o pagos adicionales por concepto de intereses.

Seguidamente, la viabilidad de la investigación respondió a la realización de un producto que disponga el tiempo suficiente para su realización, que cuente con los recursos personales y económicos necesarios para llevarla a cabo, que cuente con elementos bibliográficos que sustenten los aspectos cualitativos más importantes de la investigación y, en particular, la experiencia, el conocimiento y el interés del investigador en desarrollar un enfoque definido para este producto de investigación, de modo que la información más importante, precisa, efectiva y relevante producida tenga un impacto significativo en la comunidad académica y de investigación. Además, esta viabilidad se basa en que el trabajo no vulnere la integridad y/o los principios éticos de ningún actor u organización pública o privada.

Finalmente, la principal limitación fue que la herramienta de recolección de datos no dispuso de un amplio margen poblacional, en virtud que la totalidad de agentes vinculados con la Unidad Ejecutora no está acudiendo al trabajo de forma presencial. No obstante, se trató de superar esta limitación mediante la materialización de la investigación acorde con el diseño muestral disponible.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2018 se realizó una investigación que comprendió un enfoque mixto, método inductivo, nivel descriptivo, corte transversal, una muestra integrada por 5 subprocesos y 30 profesionales especialistas que laboran en Oficina Nacional de Procesos Electorales, así como el análisis documental y encuestas como técnicas para la recopilación de información. La conclusión principal fue que de acuerdo con el análisis por áreas y subprocesos en el proceso de pago a proveedores se identificó que las áreas que demandan mayor tiempo en el proceso de pagos a proveedores son el de tesorería (10.1 días en promedio) y el área usuaria (5.5 días en promedio). (Málaga, 2018)

En el 2020 se llevó a cabo una investigación que se basó en una metodología del DMAIC, utilizando data numérica de los pagos realizados a proveedores en el 2018 para materializar los propósitos de la data. La conclusión principal fue que se ha cumplido el objetivo trascendental que es el de demostrar que en ABB se puede aplicar Lean Six Sigma, a pesar de que la filial en el país es una empresa de servicio y no de fabricación. (Goyzueta, 2020)

En el 2021 se llevó a cabo una investigación que se fundamentó en una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y transversal, una población compuesta por el área de caja y tesorería por un total de 22 empleados entre contadores y administradores, además del cuestionario como mecanismo de recolección de datos. La principal

conclusión fue que, al analizar los procesos realizados, se observó los riesgos que tienen en la gestión de tesorería, las deficiencias que se muestran es por la inadecuada segregación de procedimientos y funciones. (Quispe, 2021)

En el 2021 se realizó una investigación que abarcó una metodología que comprendió diseño no experimental, tipo básico, nivel descriptivo u correlacional, la muestra fueron 40 trabajadores del área de contabilidad, abastecimientos y presupuesto, además del cuestionario como instrumento de recolección de datos. La conclusión principal fue que existe relación significativa en el sistema de tesorería y los procesos de gestión de la Red de Salud N° 04 Aguaytia – San Alejandro, 2019. (Taricuarima, 2021)

En el 2022 se efectuó una investigación que comprendió una metodología que abarcó un método deductivo, enfoque cuantitativo, así como la encuesta y cuestionario como mecanismo de recolección de datos. La conclusión principal fue que la gestión financiera se relaciona significativamente con la liquidez financiera en la empresa Industriales Monte Alegre del distrito de Neshuya - provincia de Padre Abad - Ucayali, 2021. (Monteza, 2022)

1.2. Bases teóricas

Variable I: Gestión de tesorería

Concepto de gestión de Tesorería

Conjunto de normas, reglamentos, procesos, organismos, técnicas y políticas relacionadas con la gestión de la liquidez en los organismos

gubernamentales, provenientes de diferentes fuentes de financiamiento, encontrando eficiencia en el uso y eficiencia en la recaudación, transparencia y reporte de los recursos. En esta área se brinda información financiera sobre costos e ingresos, el buen uso del dinero en general y la implementación de la mecanización o virtualización de los procesos necesarios. El módulo financiero del SIAF es responsable de obtener capital disponible para la entidad que le permita cumplir con las fechas de pago antes de la implementación del límite de emisión. (Taricuarima, 2021)

Comprende un campo de la gestión cuya misión es hacer de la tesorería el centro del movimiento del dinero, independientemente del desarrollo financiero de la propia empresa, por lo que esta práctica de gestión es más común en todas las empresas y prioritaria para muchas. De manera similar, la administración del dinero es, en última instancia, una cultura más que una mera tecnología. La gestión del efectivo es muy importante en las empresas, especialmente durante una crisis cuando el crédito escasea. En este entorno, una buena gestión del efectivo es una parte esencial de la supervivencia. (Quispe, 2021)

Principios del sistema de tesorería

En primer lugar, encontramos el principio de unidad de caja, relacionados con la gestión centralizada de los recursos públicos en todas las agencias, estados e instituciones, incluido el sector público, independientemente de la fuente de su financiamiento, respetando los derechos de propiedad y registro de la organización responsable de

recibir los recursos. La gestión eficaz de los fondos estatales permite un uso óptimo y un seguimiento continuo, lo que minimiza los costes. (Taricuarima, 2021)

En segundo lugar, hallamos el principio de veracidad, relacionados con autorizaciones y procesos que son validados a nivel central donde existe la información registrada en el sistema. Se supone que la información es real, registrada por una autoridad que respalda la documentación oficial de actos y hechos administrativos, como parte de la regulación, autorización previa y cumplimiento. (Taricuarima, 2021)

En tercer lugar, observamos el principio de oportunidad, por el cual se debe reconocer el uso de los fondos del Estado de acuerdo con los cronogramas fijados, para que permitan adquisiciones de libre disposición en la forma necesaria, según las condiciones y en el lugar de ejecución. (Taricuarima, 2021)

En cuarto lugar, identificamos al principio de programación, que informa y los flujos de los ingresos y gastos institucionales, proporciona información para su adecuada planificación y presentación, advierte con anticipación su racionalidad, naturaleza y fuentes limitantes al proporcionarlos, y establece la cuantificación y análisis de todas las fuentes estacionales. (Taricuarima, 2021)

Finalmente, el principio de seguridad permitirá prever riesgos o contingencias en el uso y anotación de transacciones de recursos públicos y mantener los componentes involucrados en los procedimientos de uso y justificación. (Taricuarima, 2021)

Control financiero

Es una técnica utilizada antes, durante y después de un evento, actividad o procedimiento para demostrar que se llevó a cabo de acuerdo con las metas u objetivos planteados, para mostrar y aceptar lo que se hizo, para advertir sobre las diferencias y/o deficiencias esperadas para sugerir opciones para cancelarlos. (Cortés Acero & Vasco, 2018)

El término control financiero se refiere a los principios y procedimientos que una organización define para administrar, documentar, evaluar y reportar las transacciones financieras de una empresa u organización. En otras palabras, se refiere a todas las herramientas y técnicas que utiliza una empresa para administrar sus diversos asuntos financieros. (Grajales-Gaviria & Castellanos-Polo, 2018)

Los objetivos del control financiero son, entre otros, la optimización de los recursos financieros (promueve la maximización de las ganancias y crea una base financiera sólida), el mantenimiento de capital suficiente (evita una situación en la que la gestión financiera no esté disponible) y el uso de capitalización excesiva o insuficiente, mantener una combinación sostenible de endeudamiento y liquidez) y velar por el cumplimiento de metas e identificar fallas y áreas de mejora (permite diagnosticar la situación), permite y monitorea el logro de las metas establecidas e identifica posibles problemas o insuficiencias). (Cortés Acero & Vasco, 2018)

Gestión de cobros

Es el proceso de planificar, organizar, dirigir, dirigir y coordinar las actividades de una empresa además de utilizar los recursos para lograr objetivos. La gestión de cobro es la recaudación de dinero por parte de una organización, que es una de las tareas de la tesorería del estado y que interviene en el control de las deudas de los clientes y las deudas vencidas, la planificación de los pagos y las deudas vencidas, atrasadas o deficitarias. pagos que el cliente no depositó a tiempo. Además, en ciertos casos, es responsable de acreditar estos recibos en la cuenta del cliente, rastrear y controlar posibles pasivos y conciliar los saldos de los clientes. (Parra Fuenmayor & Ferrer, 2020)

Es importante que una institución privada o pública ejerza una adecuada gestión financiera, lo que significa que está al día en el manejo del capital. La gestión heredada se refiere a la gestión de las diversas facturas que una empresa tiene que pagar de los clientes a través de estrategias, tareas administrativas y medidas financieras, que por lo tanto constituyen derechos financieros. (Haz & Fiallo, 2022)

Además, es relevante señalar que un buen cobro de deudas puede traer los siguientes beneficios a una institución: a) gestión de liquidez, b) la gestión de cobro de deudas es esencial para una buena gestión del flujo de caja y, por lo tanto, asegurar la empresa, c) la liquidez y el flujo de caja son lo que permite que la empresa cubra. gastos, salarios, impuestos o costes de mantenimiento, etc., y d) la gestión financiera eficiente también incide positivamente en el propio resultado de la empresa, ya que, si disminuye su necesidad de financiación, también paga menos costes de financiación. (Parra Fuenmayor & Ferrer, 2020)

Gestión de pagos

El objetivo de una buena gestión de pagos es saber cumplir los plazos, anticipar y aceptar los pagos necesarios y realizarlos en el medio más adecuado para la organización. Además, la gestión de pagos se encuentra ubicada en la tesorería de cada unidad, la tarea principal de los gestores de pagos es planificar la cantidad de dinero a pagar a los acreedores. Por lo tanto, el procesador de pagos debe celebrar acuerdos pre negociados con proveedores que beneficien tanto a la comunidad como al proveedor. De manera similar, la política de compras (gastos) está positivamente relacionada con los ingresos y no puede excederse. (Málaga Izquierdo, 2018)

La gestión de pagos incluye todas las tareas relacionadas con la gestión, control, operación y envío de transacciones financieras a los proveedores de la organización. La organización de pago está ubicada en la Tesorería en la sección de efectivo de una institución pública o privada. La tarea principal de los oficiales de pago es organizar el pago de dinero a los acreedores. A su vez, es la gestión de cobros de caja (facturas, débitos, pagos, etc.) la que hace la previsión, seguimiento y comparación de los flujos de caja de las entidades. (Málaga Izquierdo, 2018)

Además, el administrador de pagos es responsable de verificar los proveedores, verificar los saldos, enviar fondos y conciliar regularmente la información del proveedor al crear un nuevo perfil de acreedor y, en

ocasiones, incluso se requiere un control interno de los pagos y saldos entre los proveedores y los clientes. (Málaga Izquierdo, 2018)

Variable II: Pagos a proveedores

Definición

Los pagos facturados a proveedores estatales con cargo a los fondos administrados y canalizados a través de la tesorería estatal de las entidades ejecutoras se realizan a través de transferencias electrónicas de cuentas de acuerdo con las normas del Sistema Nacional de Tesorería. (Zevallos Santana & Loor Cedeño, 2021)

El pago a proveedores es una inversión recurrente en la compra de materias primas, herramientas, maquinaria y servicios que ayudan a mantener las operaciones del negocio. Las relaciones comerciales B2B deben mantenerse o puede haber retrasos que afecten la producción y las ventas. Por tanto, el control de la gestión financiera de los pagos recurrentes debe ser preciso, transparente y fácil de gestionar. (Zevallos Santana & Loor Cedeño, 2021)

Abastecimiento y proveedores del Estado

Para que el Estado responda a las necesidades de la población, debe estar equipado y capacitado para estas tareas. Por lo tanto, constantemente trata de proporcionar bienes, servicios y mano de obra. El sistema estatal de mantenimiento permite a las comunidades utilizar los presupuestos disponibles para contratar estas tres partes. (Parra Fuenmayor & Ferrer, 2020)

Se denominan proveedores públicos a quienes son contratados para la prestación de los bienes, servicios u obras necesarios. Para ser proveedor basta ser persona natural o jurídica inscrita en el registro nacional de proveedores. Los proveedores participan en procedimientos especiales regulados por la ley, mediante los cuales celebran un contrato con la entidad, acuerdan la entrega del objeto del contrato y el pago de la contraprestación. (Parra Fuenmayor & Ferrer, 2020)

Realización del pago a proveedores

Para que los organismos públicos puedan pagar a sus proveedores, deben seguir unos pasos muy importantes. Primero, no pueden contratar cosas que no están cubiertas por su plan de contrato anual o fuera de su marco presupuestario. En otras palabras, toda la gestión de suministros ya está planificada o diseñada. De lo contrario, deberán incorporarse a la programación ya aprobada y en curso. (Cortés Acero & Vasco, 2018)

Esto asegura que la parte que contrata al proveedor del servicio siempre tenga el presupuesto para pagar su servicio. Esta garantía se obtiene a través de un certificado de presupuesto. Ahora, aunque el dinero está reservado, no puede implementarse sin más negociaciones. Para ello, debe cumplir con ciertos requisitos. (Cortés Acero & Vasco, 2018)

El SIAF WEB como mecanismo de pago a proveedores

Ahora bien, necesitamos conocer un medio de pago aún más importante para los proveedores. Este es el sitio web de SIAF, un sistema integrado de gestión financiera. Se trata de una herramienta informática de

obligado cumplimiento para todos los funcionarios y que, en última instancia, está diseñada para actuar como un único sistema de registro de los ingresos y gastos de los fondos comunitarios. (Apaza Enríquez et al., 2022)

Es decir, cuando se mueven fondos del presupuesto, se debe registrar en el SIAF. De esta forma, se gestiona y controla el uso del dinero y se evita la corrupción o el despilfarro. (Apaza Enríquez et al., 2022)

Importancia de la interacción con proveedores

El secreto para mantener una buena relación es generar confianza. Para ello, vale la pena prestar atención a algunas cosas en la interacción con los proveedores. (Álvarez-Ojeda & Ramos-Alfonso, 2021)

En primer lugar, la comunicación, siendo menester hacer saber al proveedor en detalle cómo trabaja para encontrar soluciones que garanticen beneficios a las operaciones de la empresa. Indique sus requisitos de forma clara y precisa: para ganar confianza, debe ser transparente y honesto. (Álvarez-Ojeda & Ramos-Alfonso, 2021)

En segundo lugar, el reconocimiento, el cual se asocia con el hecho de que cuando los pedidos crecen y cumplen con las expectativas, es bueno elogiar y reconocer un buen servicio. Además, de fortalecer grandes relaciones, esta práctica puede mejorar y fortalecer futuras alianzas. (Álvarez-Ojeda & Ramos-Alfonso, 2021)

En tercer lugar, las negociaciones, siendo que pagar a los proveedores requiere saber cómo trabajan y comprender sus requisitos y la capacidad

de negociar términos y métodos de pago mutuamente beneficiosos. (Álvarez-Ojeda & Ramos-Alfonso, 2021)

Por último, la puntualidad en el pago, siendo que es la mejor manera de asegurar las buenas relaciones que pagar a los proveedores a tiempo y en determinadas condiciones. Cuando ambas partes cumplen con sus obligaciones, los resultados suelen ser positivos. (Álvarez-Ojeda & Ramos-Alfonso, 2021)

1.3. Definición de términos básicos

Gestión de tesorería: Conjunto de normas, reglamentos, procesos, organismos, técnicas y políticas relacionadas con la gestión de la liquidez en los organismos gubernamentales a partir de diversas fuentes de financiamiento, buscando la eficiencia en el uso y la eficiencia en la recaudación, transparencia y reporte de los recursos. (Taricuarima, 2021)

Gestión de cobros: Se refiere al control, por medio de tácticas, labores administrativas y actividades financieras, de las distintas facturas que la compañía tiene pendiente de parte de consumidores y que, por consiguiente, suponen una porción económica a recibir. (Parra Fuenmayor & Ferrer, 2020)

Gestión de pagos: Incluye todas las tareas relacionadas con la gestión, control, operación y envío de transacciones financieras a los proveedores de la organización. La organización de pago está ubicada en la Tesorería en la sección de efectivo de una institución pública o privada. (Málaga Izquierdo, 2018)

Pagos a proveedores: Son abonos realizados con cargo a los fondos administrados y canalizados a través de la tesorería de la entidad, siendo una inversión recurrente en la compra de materias primas, herramientas, maquinaria y servicios que ayudan a mantener las operaciones del objeto central de la institución. (Zevallos Santana & Loor Cedeño, 2021)

Proveedores del Estado: Se denominan proveedores públicos a quienes son contratados para la prestación de los bienes, servicios u obras necesarios. Los proveedores participan en procedimientos especiales regulados por la ley, mediante los cuales celebran un contrato con la entidad, acuerdan la entrega del objeto del contrato y el pago de la contraprestación. (Apaza Enriquez et al., 2022)

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

Hi: Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

Hipótesis específicas

H₁: Existe una relación significativa entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

H₂: Existe una relación significativa entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

H₃: Existe una relación significativa entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

H₄: Existe una relación significativa entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

2.2 Variables y su operacionalización

Variable 1. Gestión de tesorería

Variables 2. Pagos a proveedores

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Gestión de tesorería	Conjunto de normas, reglamentos, procesos, organismos, técnicas y políticas relacionadas con el manejo de la liquidez, en las organizaciones gubernamentales, provenientes de distintas fuentes de financiamiento. (Taricuarima, 2021)	Cualitativa	Principios del sistema	Unidad de caja	Ordinal	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo De acuerdo Totalmente de acuerdo	1 2 3 4 5	Encuesta a 45 actores entre trabajadores vinculados con funciones de gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como personas vinculadas con el proceso de provisión de bienes y servicios a la entidad (proveedores)
				Veracidad				
				Oportunidad				
				Programación				
			Control financiero	Seguridad				
				Control ex ante de transacción				
				Control posterior de transacción				
				Optimizar recursos económicos				
			Gestión de cobros	Mantener capital adecuado				
				Verificar cumplimiento de objetivos				
				Recaudación de dinero				
				Planificación de vencimientos				
			Gestión de pagos	Requerir cumplimiento de pago				
				Conciliar deudas pendientes				
				Disponer de liquidez				
				Cumplimiento al vencimiento				
	Controlar flujos monetarios							
	Realizar auditorías internas							

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Pagos a proveedores	Son abonos realizados con cargo a los fondos administrados y canalizados a través de la tesorería de la entidad, siendo una inversión recurrente en la compra de materias primas, herramientas, maquinaria y servicios que ayudan a mantener las operaciones del objeto central de la institución. (Zevallos Santana & Loor Cedeño, 2021)	Cualitativa	Abastecimiento de bienes y servicios	Pago con fondos canalizados	Ordinal	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo De acuerdo Totalmente de acuerdo	1 2 3 4 5	Encuesta a 45 actores entre trabajadores vinculados con funciones de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como personas vinculadas con el proceso de provisión de bienes y servicios a la entidad (proveedores)
				Transparencia				
				Precisión				
				Control financiero				
			Realización del pago	Registro en plan anual				
				Registro en marco presupuestario				
				Persona natural inscrita				
			SIAF Web	Persona jurídica inscrita				
				Evitar despilfarro				
				Evitar corrupción				
				Evitar erogaciones no declaradas				
			Interacción con proveedores	Evitar erogaciones omitidas				
				Comunicación				
				Reconocimiento				
				Negociación				

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño

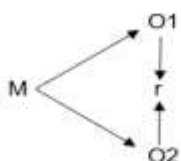
El tipo de estudio fue básico, debido a que la investigación se concentró en estudiar las variables en función del panorama real que las acoge, de forma tal que se desprendiera un conocimiento certero que coadyuve con las investigaciones sobre la materia (Arispe, 2020).

El nivel fue descriptivo, ya que se trató un desarrollo teórico sobre las variables de trabajo que se instituyera como base para el cumplimiento de los objetivos de la investigación (Arispe, 2020).

El diseño fue correlacional, ya que se buscaba medir la relación existente entre las variables en aras de demostrar una conclusión lógica (Determinar la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023) y no experimental, como correlato que ninguna variable (gestión de tesorería y pago a proveedores) fue modificada a efectos de llevar a cabo la presente investigación (Arispe, 2020).

El enfoque de investigación fue cuantitativo, ya que se emplearon matices de naturaleza numérica o estadística para sistematizar los resultados obtenidos luego de aplicarse el cuestionario. (Arispe, 2020).

Esquema del diseño:



Dónde:

M: Muestra del estudio.

O1: Control patrimonial

O2: Administración de bienes muebles

r: Relación estadística entre las variables evaluadas.

3.2. Diseño muestral

Población: La población de estudio estuvo conformada por 50 actores entre trabajadores vinculados con funciones de gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como personas vinculadas con el proceso de provisión de bienes y servicios a la entidad (proveedores).

Criterio de inclusión

- Integrar trabajadores vinculados con funciones de gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como agentes vinculados con el proceso de provisión de bienes y servicios a la entidad

Criterio de exclusión

- No abarcar trabajadores que no estén vinculados con funciones de gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como agentes sin vinculación alguna con el proceso de provisión de bienes y servicios a la entidad.

Muestra: La muestra estuvo conformada por los 45 agentes del margen poblacional aludido.

Muestreo: En el estudio se utilizó una muestra probabilística, producto de aplicarse una fórmula que permitiera alcanzar el estándar muestral antes mencionado y bajo criterios de objetividad (no subjetivos).

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Luego de elaborar la herramienta de recolección de datos, se acudió a la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana para poder encuestar a los trabajadores de la entidad (del área seleccionada para fines del diseño poblacional). Posterior a ello, se encuestó a los agentes asociados con el proceso de pago a proveedores. De forma previa a su aplicación, se les brindó algunos alcances sobre su contenido. Finalmente, los resultados recogidos fueron procesados por el programa Excel.

Posteriormente, se estableció la confiabilidad de los ítems del cuestionario en compatibilidad con el alfa de Cronbach, siendo los intervalos de confianza de 0,979 para la variable 1 (gestión de tesorería) y 0,980 para el caso de la variable 2 (pagos a proveedores).

3.4. Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento y análisis de datos comprendió, por un lado, la recopilación de información (del instrumento) y tabulación a través del programa Excel. Esto sirvió para estructurar las tablas y gráficos desarrollados con el programa SPSS, así como para interpretarse sus respectivos contenidos. Del mismo modo, las hipótesis se comprobarán mediante la correlación de Spearman, producto del resultado obtenido luego de aplicarse la prueba de normalidad correspondiente.

3.5. Aspectos éticos

La investigación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de propiedad intelectual y derechos de autor, citando todas las contribuciones científicas anteriores, con el fin de cumplirse a cabalidad con la 7ª edición de la APA y las políticas institucionales vigentes.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Resultados descriptivos

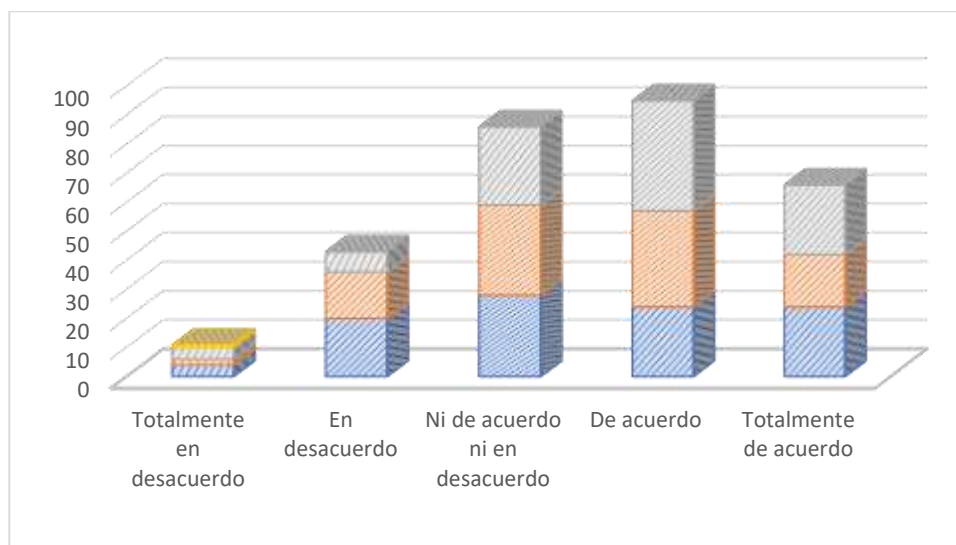
Tabla 1

Gestión de tesorería

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Principios del sistema	3	6	9	19	12	27	13	29	8	19
Control financiero	1	2	5	11	12	27	16	36	10	24
Gestión de cobros	1	3	6	12	11	24	16	35	12	26
Gestión de pagos	2	3	4	8	8	18	17	38	15	33
Gestión de tesorería	2	4	6	13	11	24	16	35	11	26

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 1. Gestión de tesorería



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 26%, 35%, 24%, 13% y 4% se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y

totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la importancia de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana. Este panorama se condice con una serie de elementos que se desprenden en el instante de evaluar dimensiones e indicadores que emanan de las variables de trabajo, según se presenta a continuación:

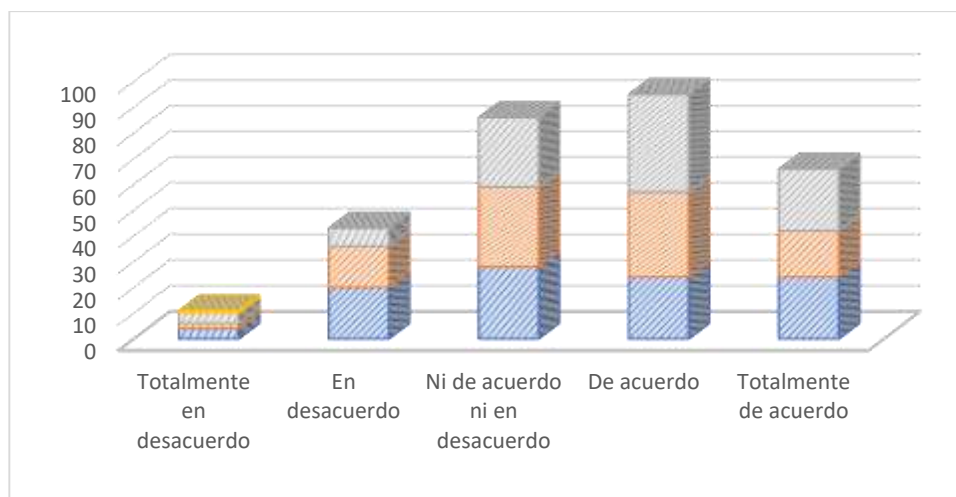
Tabla 2

Principios del sistema

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Unidad de caja	8	18	7	16	8	18	9	20	13	28
Veracidad	0	0	11	24	11	24	16	36	7	16
Oportunidad	1	2	9	20	16	36	12	27	7	15
Programación	0	0	6	13	18	38	11	24	11	24
Seguridad	4	9	11	24	9	20	16	36	5	11

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 2. Principios del sistema



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 28%, 20%, 18%, 16% y 18%, que el 16%, 36%, 24%, 24%

y 0%, que el 15%, 27%, 36%, 20% y 2%, que el 24%, 24%, 38%, 13% y 0%, y que el 11%, 36%, 20%, 24% y 9% se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana se base en principios como la unidad de caja, veracidad, oportunidad, programación y seguridad.

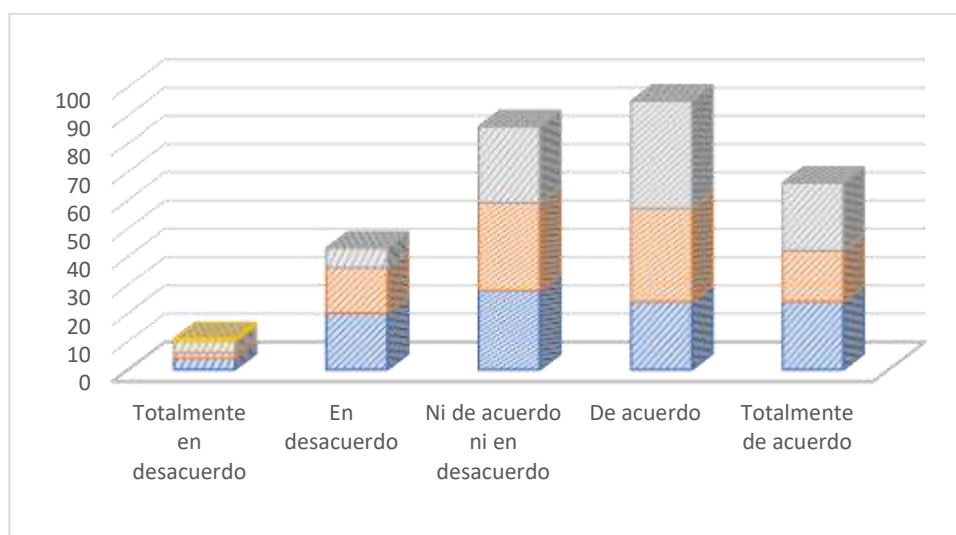
Tabla 3

Control financiero

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Control ex ante	2	4	12	27	14	31	10	22	7	16
Control posterior	2	4	2	4	11	24	21	48	9	20
Optimizar recursos	0	0	4	9	11	24	19	43	11	24
Mantener capital	0	0	4	9	9	20	20	44	12	27
Cumplir objetivos	2	4	3	7	17	38	11	24	12	27

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 3. Control financiero



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se

estableció que el 16%, 22%, 31%, 27% y 4%, que el 20%, 48%, 24%, 4% y 4%, que el 24%, 43%, 24%, 9% y 0%, que el 27%, 44%, 20%, 9% y 0%, y que el 27%, 24%, 38%, 7% y 4% se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana se base en un control financiero que atienda a criterios como ser ex ante y post transacción, la optimización de recursos, la preservación del capital y el cumplimiento de objetivos.

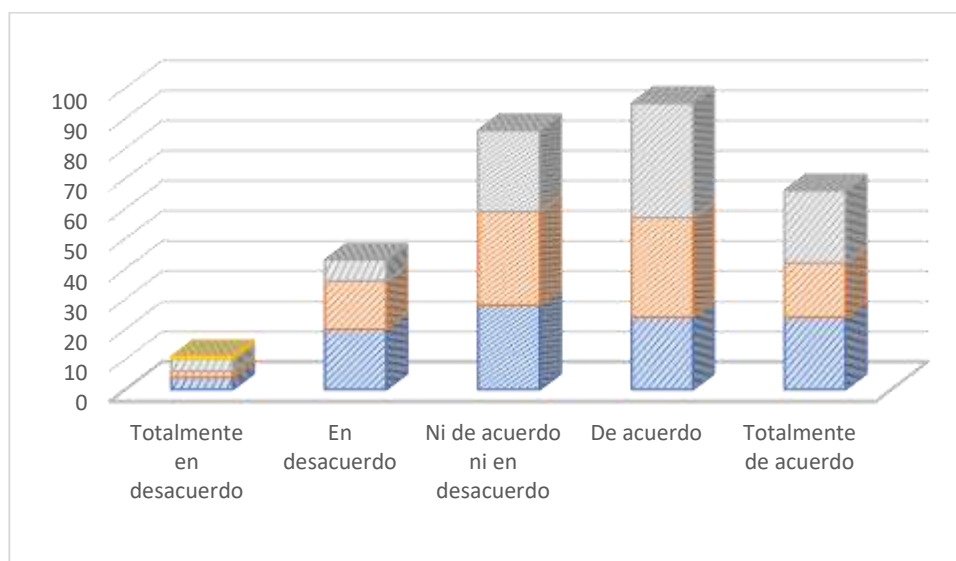
Tabla 4

Gestión de cobros

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Recaudar dinero	0	0	6	13	16	36	11	24	12	27
Planificar vencimientos	2	4	4	9	9	20	20	44	10	23
Requerir pagos	0	0	3	7	12	27	19	43	11	23
Conciliar deudas	3	7	9	20	5	11	13	28	15	34

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 4. Gestión de cobros



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 27%, 24%, 36%, 13% y 0%, que el 23%, 44%, 20%, 9% y 4%, que el 23%, 43%, 27%, 7% y 0%, que el 34%, 28%, 11%, 20% y 7%, se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana comprenda una gestión de cobros basada en índices de recaudación de dinero, planificación de vencimientos, requerir cumplimiento de pago y conciliar deudas pendientes.

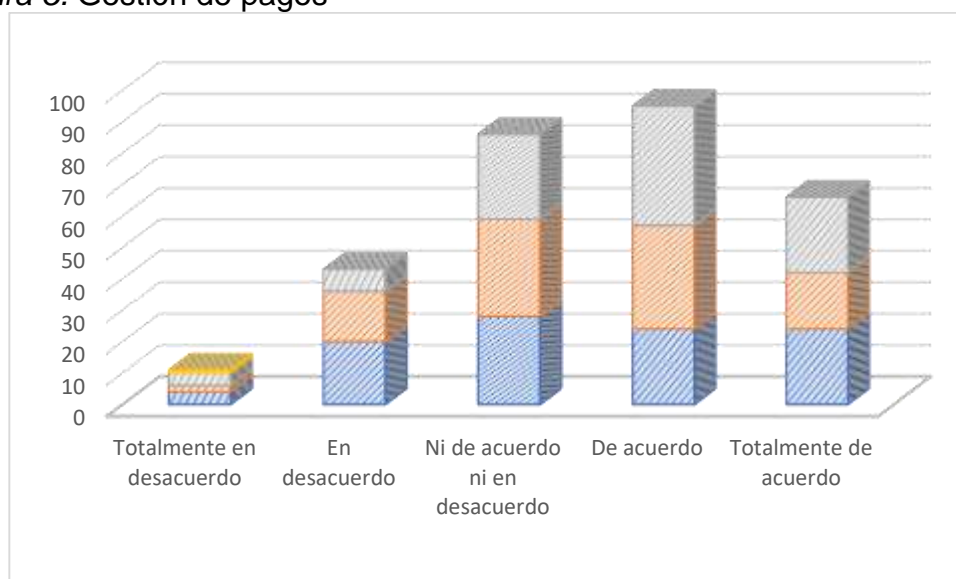
Tabla 5

Gestión de pagos

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Liquidez	3	7	9	20	5	11	13	28	15	34
Cumplir al vencimiento	1	2	2	4	10	23	20	44	12	27
Flujos monetarios	1	2	2	4	9	20	17	38	16	36
Auditorías internas	1	2	1	2	8	18	18	40	17	38

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 5. Gestión de pagos



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 34%, 28%, 11%, 20% y 7%, que el 27%, 44%, 23%, 4% y 2%, que el 36%, 38%, 20%, 4% y 2%, y que el 38%, 40%, 18%, 2% y 2%, se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana comprenda una gestión de pagos basada en componentes como la disposición de liquidez, cumplimiento al vencimiento de la obligación de pago, control de flujos monetarios y realización de auditorías internas.

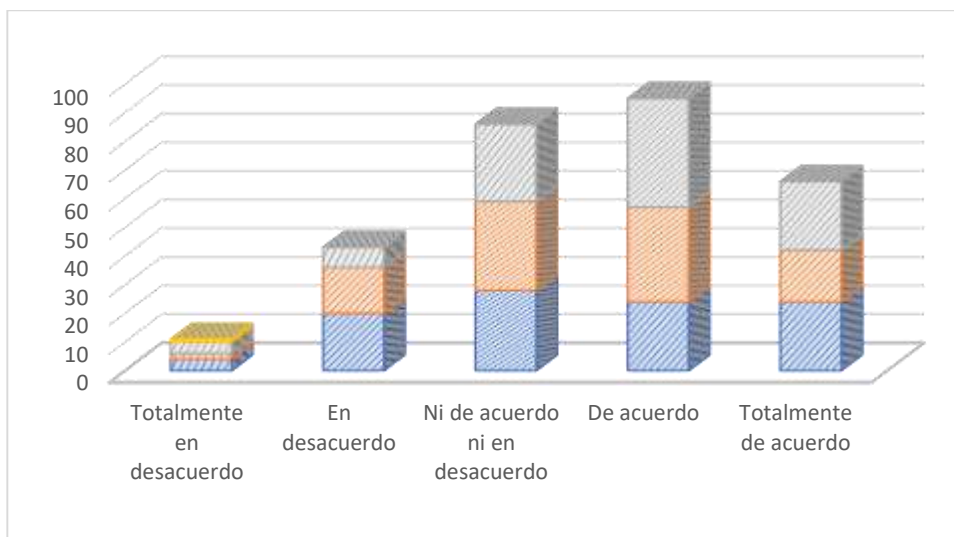
Tabla 6

Pagos a proveedores

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Abastecimiento de bienes y servicios	2	4	7	16	12	27	16	36	8	18
Realización del pago SIAF Web	2	4	6	15	15	32	15	33	8	17
Interacción con proveedores	1	2	3	7	14	32	14	30	13	29
Pagos a proveedores	2	3	6	13	14	30	15	33	10	22

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 6. Pagos a proveedores



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 22%, 33%, 30%, 13% y 3% se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la importancia de los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana. Este panorama se condice con una serie de elementos que se desprenden en el

instante de evaluar dimensiones e indicadores que emanan de las variables de trabajo, según se presenta a continuación:

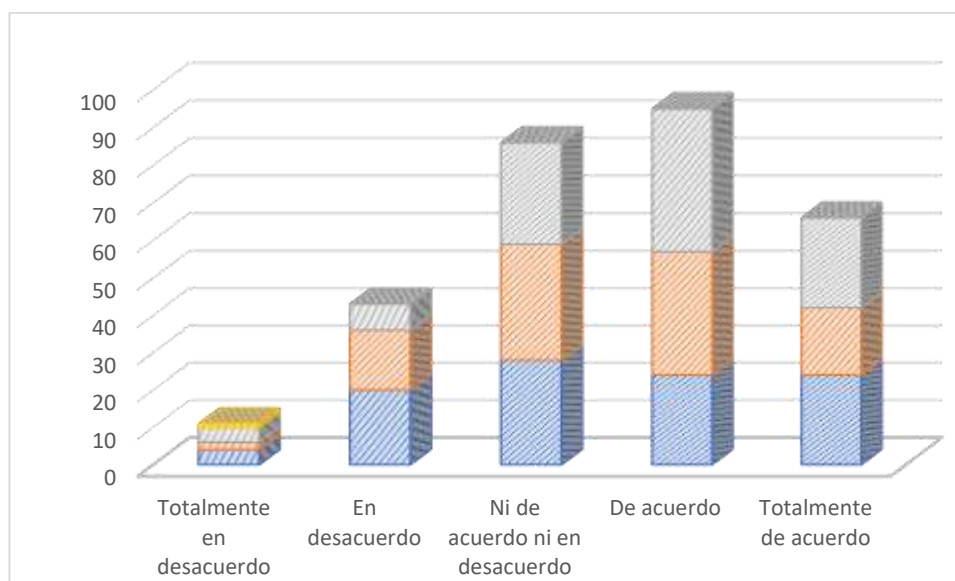
Tabla 7

Abastecimiento de bienes y servicios

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Fondos canalizados	4	10	10	23	13	28	11	24	7	15
Transparencia	1	2	6	13	15	34	16	36	7	15
Precisión	0	0	8	18	9	20	17	38	11	24
Control financiero	1	2	5	11	11	24	20	44	8	19

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 7: Abastecimiento de bienes y servicios



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 15%, 24%, 28%, 23% y 10%, que el 15%, 36%, 34%, 13% y 2%, que el 24%, 38%, 20%, 18% y 0% y que el 19%, 44%, 24%, 11% y 2%, se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en

desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que el abastecimiento de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana sea concordante con criterios como el pago con fondos canalizados, la transparencia, la precisión y el control financiero.

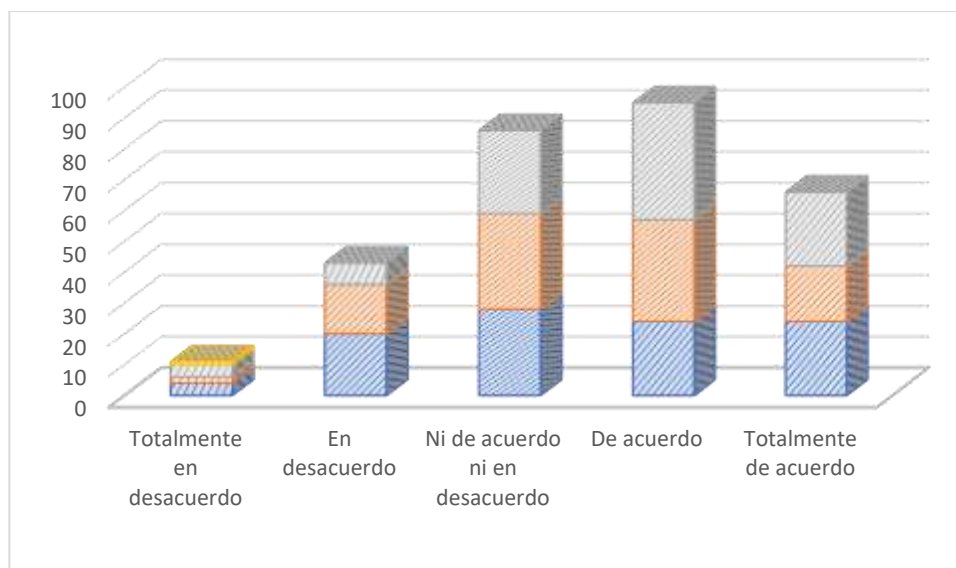
Tabla 8

Realización del pago

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Plan anual	4	10	12	27	10	22	16	36	3	5
Marco presupuestario	3	6	4	10	20	43	10	23	8	18
Persona natural	0	0	5	11	16	36	15	33	9	20
Persona jurídica	0	0	4	10	12	27	18	40	11	23

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 8. Realización del pago



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se

estableció que el 5%, 36%, 22%, 27% y 10%, que el 18%, 23%, 43%, 10% y 6%, que el 20%, 33%, 36%, 11% y 0% y que el 23%, 40%, 27%, 10% y 0%, se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que la realización del pago por la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana se encuentre registrado en el plan anual de contrataciones, en el marco presupuestario, además de verificar que la contraparte se trate de un sujeto capaz para proveer un bien o servicio, ya sea una persona natural o jurídica inscrita.

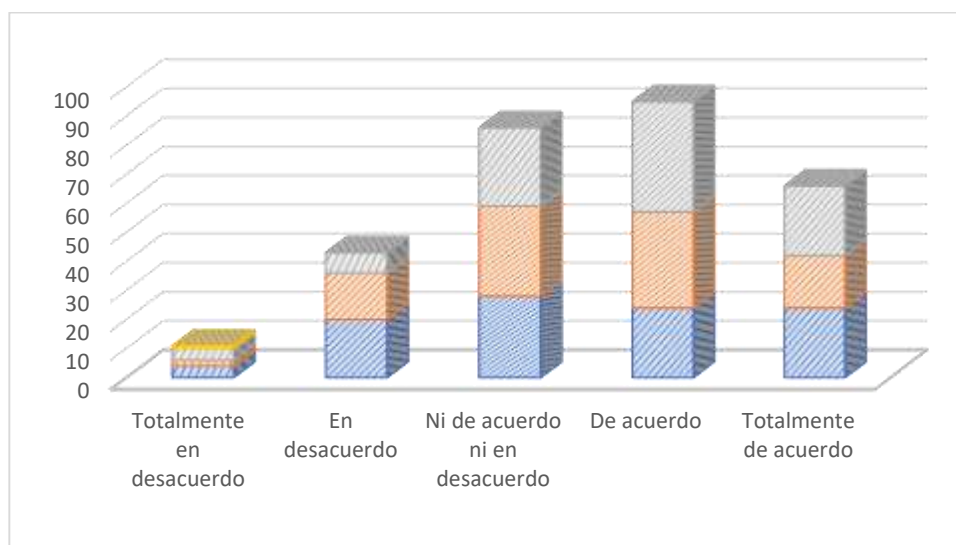
Tabla 9

SIAF Web

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Despilfarro	3	7	4	10	14	31	10	23	14	28
Corrupción	0	0	5	11	13	28	17	38	10	23
Erogaciones no declaradas	1	2	1	2	16	36	14	31	13	29
Erogaciones omitidas	0	0	2	4	14	31	13	29	16	36

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 9. SIAF Web



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 28%, 23%, 31%, 10% y 7%, que el 23%, 38%, 28%, 11% y 0%, que el 29%, 31%, 36%, 2% y 2%, y que el 36%, 29%, 31%, 4% y 0%, se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana se registre en el SIAF Web, en aras de evitar despilfarro de dinero, corrupción, erogaciones no declaradas y omitidas.

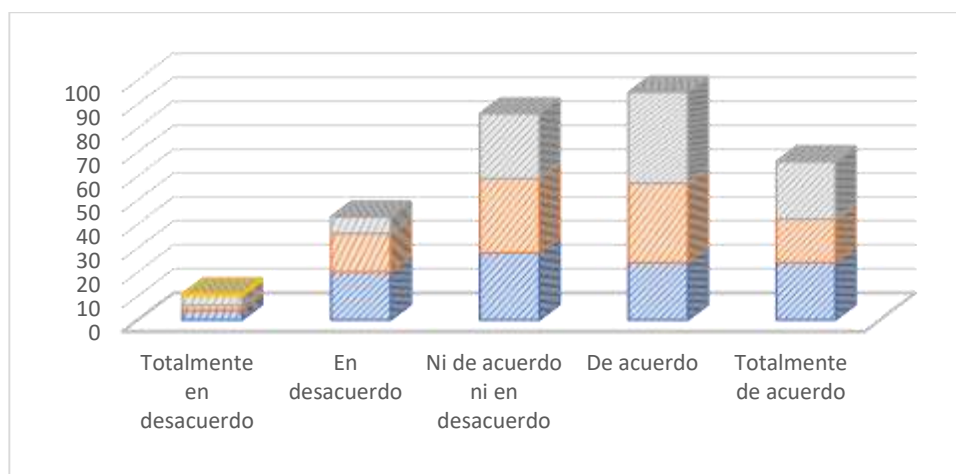
Tabla 10

Interacción con proveedores

	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Comunicación	2	4	9	20	13	28	11	24	10	24
Reconocimiento	1	2	7	16	14	31	15	33	8	18
Negociación	2	4	3	7	12	27	17	38	11	24

Encuesta a personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad

Figura 10. Interacción con proveedores



Interpretación:

De conformidad con la postura recabada del cuestionario aplicado al personal encargado de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores de bienes y servicios hacia la entidad, se estableció que el 24%, 24%, 28%, 20% y 4%, que el 18%, 33%, 31%, 16% y 2%, y que el 24%, 38%, 27%, 7% y 4%, se encontraron totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente, sobre la relevancia de que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana se registre en el SIAF Web, en aras de evitar despilfarro de dinero, corrupción, erogaciones no declaradas y omitidas.

Resultados inferenciales

Tabla 11

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Programas de difusión tributaria	,530	45	,000
Obligaciones tributarias	,525	45	,000

Interpretación:

Luego de efectuada la prueba de normalidad, en función del estadístico de Shapiro-Wilk al ser la muestra menor a 50 participantes, se determinó un índice de significancia de ambas variables inferior a 0,05, conllevando a establecer que la distribución de datos no fue normal, debiendo utilizarse una prueba no paramétrica para comprobar las hipótesis, tal y como lo es el estadístico de correlación Rho Spearman.

Tabla 12

Correlación de Spearman sobre la hipótesis general

			Gestión de tesorería	Pagos a proveedores
Rho de Spearman	Programas de difusión tributaria	Coefficiente de correlación	1,000	,828**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Obligación tributaria	Coefficiente de correlación	,828**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

Interpretación:

Se ha determinado una correlación entre las variables de un margen de 0,828, lo cual se evidencia en un marco de carácter positivo y considerable. En ese sentido, puede aseverarse que existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

Tabla 13

Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 1

			VI1	VD1
Rho de Spearman	VI1	Coefficiente de correlación	1,000	,867**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	VD1	Coefficiente de correlación	,867**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

Interpretación:

Se ha determinado una correlación entre las variables de un margen de 0,867, lo cual se evidencia en un marco de carácter positivo y considerable. En ese sentido, puede aseverarse que existe una relación significativa entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

Tabla 14

Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 2

		VI2	VD2
Rho de Spearman	VI2	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	45
	VD2	Coefficiente de correlación	,844**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	45

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

Interpretación:

Se ha determinado una correlación entre las variables de un margen de 0,844, lo cual se evidencia en un marco de carácter positivo y considerable. En ese sentido, puede aseverarse que existe una relación significativa entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

Tabla 15

Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 3

		VI3	VD3
Rho de Spearman	VI2	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	45
	VD2	Coefficiente de correlación	,855**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	45

N	45	45
---	----	----

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

Interpretación:

Se ha determinado una correlación entre las variables de un margen de 0,855, lo cual se evidencia en un marco de carácter positivo y considerable. En ese sentido, puede aseverarse que existe una relación significativa entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

Tabla 16

Correlación de Spearman sobre la hipótesis específica 4

		VI4	VD4
Rho de Spearman	VI2	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,876**
		N	45
	VD2	Coefficiente de correlación	,876**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	45

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

Interpretación:

Se ha determinado una correlación entre las variables de un margen de 0,876, lo cual se evidencia en un marco de carácter positivo y considerable. En ese sentido, puede aseverarse que existe una relación significativa entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

Por un lado, los resultados de la primera variable denotaron una posición mayoritaria en favor (totalmente de acuerdo y de acuerdo) sobre la relevancia de la gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, teniendo en cuenta la pertinencia de una serie de principios (unidad de caja, veracidad, oportunidad y programación), la realización de un control financiero (control ex ante y ex post, optimizar recursos económicos, mantener capital adecuado y verificar el cumplimiento de objetivos) y el desarrollo de una efectiva gestión de cobros (recaudación de dinero, planificación al vencimiento, requerir cumplimiento de pago y conciliar deudas pendientes) y pagos (disposición de liquidez, cumplir al vencimiento, controlar flujos monetarios y realizar auditorías internas).

Por otra parte, los resultados de la segunda variable demostraron una perspectiva mayoritaria de encontrarse en favor (totalmente de acuerdo y de acuerdo) respecto de lo imprescindible que es dar cumplimiento a los pagos a proveedores por la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, producto de envolver el abastecimiento de bienes y servicios (en función de fondos canalizados, estándares de transparencia, precisión y control financiero), la realización del pago (ser registrado en un plan anual, marco presupuestario y una concertación con una personal natural o jurídica), el empleo del SIAF WEB (evitando situaciones de despilfarro, situaciones de corrupción, erogaciones no declaradas y omitidas) y la interacción adecuada con los mismos (atendiendo a criterios de buena negociación y comunicación, así como de reconocimiento bilateral).

Sobre el particular, es menester aclarar que los resultados obtenidos disponen de una fundamentación determinada, en la medida de estar vinculada con una serie de trabajos precedentes sobre la temática estudiada.

En principio, Quispe (2021) desarrolló una investigación que se fundamentó en una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y transversal, una población compuesta por el área de caja y tesorería por un total de 22 empleados entre contadores y administradores, además del cuestionario como mecanismo de recolección de datos. La principal conclusión fue que al analizar los procesos que realizan, se observa los riesgos que tienen en la gestión de tesorería, las deficiencias que se muestran es por la inadecuada segregación de procedimientos y funciones.

En esta línea, puede afirmarse que este antecedente encuentra vinculación con la presente tesis, en la medida que resalta que una inadecuada gestión de tesorería puede conllevar a una serie de dificultades o riesgos, ya sea por dilemas en el cumplimiento oportuno de funciones o procedimientos. Por tales motivos, es menester enfatizar que, una situación en contraria puede derivar en resultados significativos para la institución que emanen de la ejecución efectiva de procedimientos y funciones, tal y como sería la conservación de indicadores financieros idóneos para dar cumplimiento al pago de proveedores de la entidad.

Asimismo, Taricuarima (2021) estructuró una investigación que abarcó una metodología que comprendió diseño no experimental, tipo básico, nivel descriptivo u correlacional, la muestra fueron 40 trabajadores del área de contabilidad, abastecimientos y presupuesto, además del cuestionario como

instrumento de recolección de datos. La conclusión principal fue que existe relación significativa en el sistema de tesorería y los procesos de gestión de la Red de Salud N° 04 Aguaytía – San Alejandro, 2019.

En ese orden de ideas, puede afirmarse que este antecedente encuentra vinculación con la presente tesis, producto de aseverar que la gestión de tesorería es sumamente imprescindible y, por ende, se relaciona con los diferentes procedimientos instaurados por las entidades públicas del sector correspondiente. Entre ellos, evidentemente, puede enmarcarse al pago efectivo de los proveedores de la entidad, si y solo si dicha gestión de tesorería se ejecute bajo una perspectiva de mantener, en óptimas condiciones, los estándares financieros.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Se determinó que existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Esta premisa es coherente con el índice 0,828 de la correlación de Spearman para el caso de la hipótesis general. Es decir, mediante una correcta gestión de tesorería, se determina gran parte del éxito de cualquier organización. Por tanto, encontrarse sin liquidez y no tener en cuenta las fechas del valor de las operaciones, conllevaría a caer en costosos descubiertos por las diferencias entre la fecha contable y la fecha de valor, por lo cual, se convertiría en una las razones que lo lleven al cierre a la empresa o cualquier proyecto a ejecutar, ya que, a través de ello, se garantiza la ejecución de los pagos comprometidos a los proveedores de la Unidad Ejecutora de Contamana.

Se estableció que existe una relación significativa entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Esta premisa es coherente con el índice 0,867 de la correlación de Spearman para el caso de la hipótesis específica 1. Es por ello, que los proveedores, suelen imponer plazos cortos de pago o incluso exigir el pago al contado. Ello, se puede manejar negociando con los proveedores la financiación de los pagos mediante un confirming, ya que este sistema, nos permitirá plazos más largos, para el pago a nuestros proveedores. Por tanto, la gestión del pago a proveedores engloba todos los trámites administrativos y financieros necesarios desde que se negocia una compra hasta que se abona su importe. Por tanto, es importante priorizar la etapa de la negociación, ya que, a partir, de allí se efectiviza la forma de pago y las fechas en que se

harán efectivos, los mismos. En resumen, para gestionar los principios del sistema y el pago a nuestros proveedores, una interesante estrategia es obtener condiciones beneficiosas y estables (en cuanto a calidad, precio y plazos de entrega); y también, el mayor control posible sobre los períodos de liquidación para asegurar los recursos suficientes de tesorería en cada situación.

Se comprobó que existe una relación significativa entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Esta premisa es coherente con el índice 0,844 de la correlación de Spearman para el caso de la hipótesis específica 2. Cabe señalar, que el control financiero debe diseñarse en base a estrategias muy bien definidas. Con el propósito, de que los gestores de la administración del proyecto puedan ser capaces de detectar desviaciones en los presupuestos, balances y otros aspectos financieros. Asimismo, establecer diferentes escenarios operativos que pongan a prueba la rentabilidad y por ende la ejecución del proyecto.

Se identificó que existe una relación significativa entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Esta premisa es coherente con el índice 0,855 de la correlación de Spearman para el caso de la hipótesis específica 3. Es decir, que la gestión de cobros y pagos a los proveedores de la unidad ejecutora, son necesarios ya que a través de estos dos procedimientos podemos controlar y gestionar la buena planificación de todos los pagos pendientes por parte de los clientes, así como hacer el seguimiento para garantizar sus cobros en el tiempo y las formas oportunas. Así como dejar por sentado en forma clara los métodos y tiempos de pago con antelación y luego de cumplir lo acordado.

Se verificó que existe una relación significativa entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Esta premisa es coherente con el índice 0,876 de la correlación de Spearman para el caso de la hipótesis específica 4. Cabe destacar, que la gestión del pago a proveedores engloba todos los trámites administrativos y financieros necesarios, desde que se negocia. Por tanto, es importante que se priorice la fase de negociación.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se recomienda que los superiores jerárquicos de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana promuevan programas de capacitación al personal encargado de la gestión de tesorería, con el objeto de que tengan conocimiento sobre su relación con el pleno pago a los proveedores de la entidad.

Se sugiere que los superiores jerárquicos de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana fomenten planes de supervisión del personal encargado de la gestión de tesorería, de manera tal que se observe, obligatoriamente, la aplicación de los principios del sistema, tales como la unidad de caja, veracidad, oportunidad y programación, al momento de proceder con los pagos a proveedores de la entidad.

Se aconseja que los superiores jerárquicos de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana promuevan programas de capacitación al personal encargado de la gestión de tesorería, en aras de que sea concorde con un control financiero que sea acorde con un control precedente y posterior a la transacción, la optimización de recursos económicos, la preservación de un capital adecuado y el cumplimiento de los objetivos institucionales, al momento de proceder con los pagos a proveedores de la entidad.

Es menester que los superiores jerárquicos de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana fomenten planes de supervisión del personal encargado de la gestión de tesorería, de forma que sobre la base de una previa gestión oportuna de cobros (considerando criterios como la recaudación de dinero, planificación al vencimiento, requerir cumplimiento de pago y conciliar deudas pendientes), se pueda proceder con los pagos a proveedores de la entidad.

Es conveniente que los superiores jerárquicos de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana promuevan programas de capacitación al personal encargado de la gestión de tesorería, con el propósito de fomentar una efectiva gestión de pagos, en función de disponer de liquidez suficiente, cumplir al vencimiento de la obligación, controlar los flujos monetarios y realizar auditorías internas, al momento de proceder con los pagos a proveedores de la entidad.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Álvarez-Ojeda, V., & Ramos-Alfonso, Y. (2021). Selección de proveedores, factor de éxito en la gestión de compras del producto restauración. *Revista Científica Arbitrada de Investigación En Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*, 4(7), 15–26. <https://doi.org/10.46296/rc.v4i7.0022>
- Apaza Enriquez, B., Vela Trigoso, J. P., Apaza Romero, I., & Romero Carazas, R. (2022). Análisis del Control de Tesorería del SIAF-SP en la UGEL Nauta-Perú. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 2(4), 135–150. <https://doi.org/10.53595/rlo.v2.i4.029>
- Arispe, E. (2020). *La investigación científica: una aproximación para los estudios de posgrado*. Universidad Internacional del Ecuador.
- Atencio Finol, A. (2015). La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(71), 557–560. <https://doi.org/10.31876/revista.v20i71.20203>
- Cortés Acero, I. N., & Vasco, J. J. (2018). Manual de procedimientos del área de cuentas por pagar de la empresa Servicial S.A. *Documentos de Trabajo Areandina*, 1. <https://doi.org/10.33132/26654644.1505>
- Goyzueta, C. (2020). *Propuesta para mejorar el proceso de Pago a Proveedores en ABB Perú aplicando el modelo Lean Six Sigma* [Universidad de Piura]. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4569>
- Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67–83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>

- HAZ GAMARRA, R. M., & FIALLO MONCAYO, D. X. (2022). La importancia de un departamento de tesorería en las empresas comerciales. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 4(14), 16–29. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id186>
- Llerena Talavera, D. K. (2017). La gestión de tesorería y su influencia en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna, 2013-2014. *REVISTA VERITAS ET SCIENTIA - UPT*, 6(1), 625–630. <https://doi.org/10.47796/ves.v6i1.193>
- Málaga Izquierdo, D. R. (2018). PROPUESTA DE MEJORA EN PAGOS A PROVEEDORES DE LA OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE) – SEDE LIMA. *Repositorio Institucional - USS*. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5900#.Y0RHI8RqYIA>.mendeley
- Monteza, Y. (2022). *Gestión de tesorería y la liquidez financiera de la empresa Industrias Oleaginosas Monte Alegre S.A., en el distrito de Neshuya – Provincia de Padre Abad – Ucayali, 2021* [Universidad Privada de Pucallpa]. <http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/320>
- Parra Fuenmayor, M., & Ferrer, M. A. (2020). Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. *Telos Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 22(2), 281–294. <https://doi.org/10.36390/telos222.03>
- Quispe, S. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021* [Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1654>
- Taricuarima, V. (2021). *El sistema de tesorería en los procesos de gestión de*

la Red de Salud N° 04 Aguaytia – San Alejandro, 2019 [Universidad Privada de Pucallpa]. <http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/241>

Zevallos Santana, L. M., & Loor Cedeño, P. B. (2021). Pagos a proveedores: Una adecuada correlación entre el procedimiento y la calidad de servicio en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Manta, Provincia de Manabí. *Ciencias Económicas y Empresariales Artículos de Investigación*, 6(9), 1085–1107. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3097>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de la investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
<p>La gestión de tesorería y su relación con los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023</p>	<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023? ¿Cuál es la relación entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023? ¿Cuál es la relación entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023? ¿Cuál es la relación entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.</p> <p>Objetivos específicos Identificar la relación entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Explicar la relación entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Determinar la relación entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. Comprobar la relación entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.</p> <p>Hipótesis específicas H1: Existe una relación significativa entre principios del sistema y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. H2: Existe una relación significativa entre el control financiero y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. H3: Existe una relación significativa entre la gestión de cobros y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023. H4: Existe una relación significativa entre la gestión de pagos y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.</p>	<p>Tipo: Básica</p> <p>Diseño: Correlacional y No experimental</p>	<p>Muestreo: Probabilístico</p> <p>Población: 50 actores entre trabajadores vinculados con funciones de gestión de tesorería en la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, así como proveedores</p> <p>Muestra: 45 actores del grupo poblacional.</p> <p>Procesamiento de datos: Excel y SPSS</p>	<p>Questionario</p>

2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO – GESTIÓN DE TESORERÍA

Indicaciones:

El presente cuestionario tiene como objetivo determinar la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

En tal sentido, se agradece vuestra colaboración en la absolución del instrumento, marcando con una equis (X) en cada ítem de conformidad con la siguiente escala:

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

Ítems	TED	ED	NAND	DA	TDA
Principios del sistema	1	2	3	4	5
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe basarse en principios del sistema como la unidad de caja					
Piensa que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe basarse en principios del sistema como la veracidad					
Cree que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe basarse en principios del sistema como la oportunidad					
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe basarse en principios del sistema como la programación					
Control financiero	1	2	3	4	5
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender un control financiero sustentado en un control ex ante de transacción					
Piensa que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender un control financiero sustentado en un control posterior de transacción					
Cree que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-					

Contamana debe comprender un control financiero sustentado en optimizar recursos económicos					
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender un control financiero sustentado en mantener capital adecuado					
Piensa que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender un control financiero sustentado en verificar cumplimiento de objetivos					
Gestión de cobros	1	2	3	4	5
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de cobros sustentada en la recaudación de dinero					
Piensa que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de cobros sustentada en la planificación de vencimientos					
Cree que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de cobros sustentada en requerir cumplimiento de pago					
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de cobros sustentada en conciliar deudas pendientes					
Gestión de pagos	1	2	3	4	5
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de pagos sustentada en la disposición de liquidez					
Piensa que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de pagos sustentada en el cumplimiento al vencimiento					
Cree que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de pagos sustentada en controlar flujos monetarios					
Considera que la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe comprender una gestión de pagos sustentada en realizar auditorías internas					

CUESTIONARIO – PAGO A PROVEEDORES

Indicaciones:

El presente cuestionario tiene como objetivo determinar la relación entre la gestión de tesorería y los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023.

En tal sentido, se agradece vuestra colaboración en la absolución del instrumento, marcando con una equis (X) en cada ítem de conformidad con la siguiente escala:

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

Ítems	TED	ED	NAND	DA	TDA
Abastecimiento de bienes y servicios	1	2	3	4	5
Considera que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, por el abastecimiento de bienes y servicios, debe basarse en fondos canalizados					
Piensa que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, por el abastecimiento de bienes y servicios, debe basarse en estándares de transparencia					
Cree que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, por el abastecimiento de bienes y servicios, debe basarse en estándares de precisión					
Considera que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, por el abastecimiento de bienes y servicios, debe basarse en estándares de control financiero					
Realización de pago	1	2	3	4	5
Piensa que la realización del pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe ser acorde con lo registrado en el plan anual					
Considera que la realización del pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana debe ser acorde con lo registrado en el marco presupuestario					
Cree que la realización del pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana presupone que se trate de una persona natural inscrita					
Considera que la realización del pago a proveedores de la Unidad Ejecutora					

Ucayali-Contamana presupone que se trate de una persona jurídica inscrita					
SIAF WEB	1	2	3	4	5
Considera que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, a través del SIAF WEB, permitirá evitar situaciones de despilfarro					
Piensa que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, a través del SIAF WEB, permitirá evitar situaciones de corrupción					
Cree que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, a través del SIAF WEB, permitirá evitar erogaciones no declaradas					
Considera que el pago a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana, a través del SIAF WEB, permitirá evitar erogaciones omitidas					
Interacción con proveedores	1	2	3	4	5
Considera que el pago oportuno a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana permitirá mejorar la interacción con ellos en términos de una buena comunicación					
Considera que el pago oportuno a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana permitirá mejorar la interacción con ellos en términos de una buena negociación					
Considera que el pago oportuno a proveedores de la Unidad Ejecutora Ucayali-Contamana permitirá mejorar la interacción con ellos en términos de un reconocimiento bilateral					

3. Estadística complementaria

Análisis de fiabilidad

Variable 1: Gestión de tesorería

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	45	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	1

Variable 2: Pagos a proveedores

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	45	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,980	15

4. Consentimiento informado

Yo, _____, acepto participar voluntariamente en el estudio titulado **“La gestión de tesorería y su relación con los pagos a proveedores de la Unidad Ejecutora de Ucayali-Contamana, año 2023”**. Declaro que he sido informado y he comprendido las condiciones para mi participación en este estudio. Asimismo, se he tenido la oportunidad de hacer preguntas sobre su contenido y estas han sido respondidas, no presentándose dudas al respecto.

Firma Participante

Investigador/a responsable

Lugar

Fecha: