

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en
la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Br. Deyvis Miguel Olivares Bravo

Br. Sommer Madeline Olivos Nole

Tumbes, 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en
la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Mg. Vilela Rodríguez Oscar Andrés
Código ORCID: 0000-0002-1110-6033

(presidente)

Mg. Rodas Cobos José Luis
Código ORCID: 0000-0002-4540-5154

(secretario)

Dr. Garay Canales Henry Bernardo
Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

(vocal)

Tumbes, 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en
la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025**

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y
forma

Br. Olivares Bravo Deyvis Miguel

(Autor)

Br. Olivos Nole Sommer Madeline

(Autora)

Dr. Garay Canales Henry Bernardo
Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

(Asesor)

Tumbes, 2026

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

fce-secaacademica@untumbes.edu.pe



"Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

(presencial)

En Tumbes, a los veinte días del mes de octubre del dos mil veintiséis, siendo las 10:00 horas, en el Auditorio Álvaro Camecho Sánchez de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, y en acto público, se reunieron los miembros del Jurado Calificador designados mediante **RESOLUCIÓN N.º 353-2025/UNTUMBES-FACEC-D**: Mg. Oscar Andrés Vilela Rodríguez (Presidente), Mg. José Luis Rodas Cobos (Secretario) y Dr. Henry Bernardo Garay Canales (Vocal). Asimismo, en la misma resolución se ratifica al Dr. Henry Bernardo Garay Canales como Asesor. Instalada la sesión, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis titulada: **"Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025"**, presentada por las bachilleres **DEYVIS MIGUEL OLIVARES BRAVO y SOMMER MADELINE OLIVOS NOLE**, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas formuladas por los miembros del Jurado, y luego de la deliberación correspondiente, el Jurado, de conformidad con el artículo N.º 75 del Reglamento de Tesis para Pregrado y Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes y demás normativa institucional aplicable, procede a consignar el resultado de los sustentantes: **DEYVIS MIGUEL OLIVARES BRAVO y SOMMER MADELINE OLIVOS NOLE**, resultado calificativo: **APROBADO / MUY BUENO**

Se hace conocer a los sustentantes que deberán levantar las observaciones finales formuladas al informe final de tesis que el Jurado indique, de corresponder, dentro de los plazos y condiciones establecidos por la normativa institucional vigente.

En consecuencia, los bachilleres **DEYVIS MIGUEL OLIVARES BRAVO y SOMMER MADELINE OLIVOS NOLE** quedan aptos para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, de conformidad con la Ley Universitaria N.º 30220, el Estatuto de la Universidad Nacional de Tumbes, el Reglamento General, el Reglamento General de Grados y Títulos y el Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 10 horas con cincuenta minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo los miembros del Jurado a firmar la presente acta en presencia del público asistente, en señal de conformidad.

Tumbes, 20 de octubre del 2026


Mg. Oscar Andrés Vilela Rodríguez
DNI N.º 00240228
Código ORCID N.º 0000-0002-1110-6033
Presidente


Mg. José Luis Rodas Cobos
DNI N.º 72544917
Código ORCID N.º 0000-0002-4540-5154
Secretario


Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI N.º 00373867
Código ORCID N.º 0000-0003-2323-1103
Vocal

REPORTE TURNITIN

Deyvis Miguel Olivares Bravo / Sommer Madeline O... TURNITIN_Informe final_Olivares Bravo Deyvis Miguel_Olivos Nole Sommer Madeline

Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025_Deyvis Miguel Olivares Br...

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:old::3117:632548792

Fecha de entrega

1 oct 2026, 5:34 GMT-5

Fecha de descarga

1 oct 2026, 5:45 GMT-5

Nombre del archivo

TURNITIN_Informe final_Olivares Bravo Deyvis Miguel_Olivos Nole Sommer Madeline.docx

Tamaño del archivo

341.0 KB

44 páginas

9861 palabras

53.707 caracteres


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR



7% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 5%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 0%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 5%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	apirepositorio.unu.edu.pe	<1%
2	Internet	repositorio.untumbes.edu.pe	<1%
3	Internet	alicia.concytec.gob.pe	<1%
4	Internet	repositorio.unsaac.edu.pe	<1%
5	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnológica de los Andes on 2026-01-14	<1%
6	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2016-04-14	<1%
7	Internet	repositorio.continental.edu.pe	<1%
8	Trabajos del estudiante	D.A. de Economía on 2026-09-21	<1%
9	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2025-07-23	<1%
10	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
11	Trabajos del estudiante	Universidad Autónoma de Nuevo León on 2016-11-25	<1%


 DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALE
 ORCID: 0000-0003-2323-1103
 DOCENTE ASESOR

12	Internet	repositorio.upsc.edu.pe:8080	<1%
13	Internet	repositorio.upla.edu.pe	<1%
14	Internet	repositorio.unu.edu.pe	<1%
15	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2026-07-27	<1%
16	Internet	hdl.handle.net	<1%
17	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2025-10-02	<1%
18	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2026-01-17	<1%
19	Internet	repositorio.udh.edu.pe	<1%
20	Internet	apirepositorio.unh.edu.pe	<1%


 DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
 ORCID: 0000-0003-2323-1103
 DOCENTE ASESOR

DECLARACIÓN JURADA DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE SIMILITUD

Yo, Henry Bernardo Garay Canales, docente asesor, con N° DNI 00373867, declaro bajo juramento que haciendo uso del software Turnitin que me ha proporcionado la UNTUMBES, he procedido a revisar el Informe final de tesis que se indica a continuación; el cual se encuentra dentro del rango permitido como porcentaje de similitud autorizado.

Escuela profesional	
Contabilidad	
Autor	
N° DNI	Nombres y Apellidos
74355254	Deyvis Miguel Olivares Bravo
74628883	Sommer Madeline Olivos Nole
Título del Informe de tesis	
Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025	
Porcentaje de Similitud	Número de la clase
7%	37492536

Lo que se indica cumple con lo dispuesto en los artículos 8.2 y 8.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación (Renatil), que señala que la universidad debe contar con medidas para proteger la propiedad intelectual.

Tumbes, 01 de octubre de 2026



.....
Firma de Asesor
Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI 00373867

Dedicatoria

Dedico este importante logro, en primer lugar, a mi madre, por ser mi fuente de fortaleza e inspiración y por enseñarme a no rendirme ante las dificultades, sino a enfrentarlas con valentía y perseverancia. Su amor, consejos y confianza han sido fundamentales para alcanzar esta meta.

A mi padre, por su constante esfuerzo y sacrificio en busca del bienestar y el porvenir de nuestra familia. Su dedicación y ejemplo de trabajo me han enseñado el valor de la responsabilidad, el compromiso y la perseverancia para alcanzar nuestros sueños.

Asimismo, dedico este logro a mis familiares y amigos, quienes, de una u otra manera, me brindaron su apoyo, confianza y palabras de aliento durante este camino. Este logro no solo representa mi esfuerzo, sino también el reflejo del cariño y las enseñanzas de quienes me acompañaron en esta importante etapa de mi vida.

Br. Deyvis Miguel Olivares Bravo

Dedico este trabajo de investigación, en primer lugar, a mis padres, por su esfuerzo, sacrificio y constante apoyo a lo largo de mi formación académica. Gracias por creer siempre en mí, por motivarme a seguir adelante y por enseñarme que la perseverancia y compromiso son el camino hacia el logro de nuestras metas.

A mi hermana, por su cariño, comprensión y palabras de aliento en mis momentos más difíciles. Su compañía y confianza han sido una fuente constante de inspiración y admiración, para poder culminar esta etapa de mi vida.

Con profunda gratitud, dedico este logro a quienes estuvieron a mi lado y me apoyaron, para poder alcanzar esta meta académica.

Br. Sommer Madeline Olivos Nole

Agradecimiento

Expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Tumbes por contribuir a mi formación académica y profesional, brindándome los conocimientos y herramientas necesarias para alcanzar esta importante meta.

De manera especial, agradezco a mi asesor de tesis por su orientación, dedicación y valiosos aportes durante el desarrollo de esta investigación. Asimismo, agradezco a mi coautora por su compromiso, responsabilidad y esfuerzo compartido, fundamentales para culminar satisfactoriamente este trabajo. Finalmente, expreso mi profunda gratitud a mi familia, amigos y a todas las personas que, de manera directa o indirecta, me brindaron su apoyo, confianza y palabras de aliento durante este proceso. Su acompañamiento fue fundamental para hacer posible la culminación de esta importante etapa académica.

Br. Deyvis Miguel Olivares Bravo

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Tumbes, por haberme brindado una formación académica de calidad y las herramientas necesarias para desarrollar mis conocimientos y competencias profesionales.

De manera especial, agradezco a mi asesor de tesis, por su orientación y dedicación durante el desarrollo de esta investigación. Su experiencia, conocimientos y acompañamiento fueron fundamentales para culminar este trabajo de manera satisfactoria. Asimismo, le doy mi agradecimiento a mi compañero de tesis, por su compromiso, responsabilidad y trabajo en equipo a lo largo de este proceso. Su colaboración, esfuerzo y disposición para afrontar cada desafío hicieron posible alcanzar este importante logro académico.

Br. Sommer Madeline Olivos Nole

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	X
AGRADECIMIENTO	XI
ÍNDICE GENERAL.....	XII
ÍNDICE DE TABLAS	XIII
ÍNDICE DE FIGURAS	XIV
ÍNDICE DE ANEXOS	XV
I. INTRODUCCIÓN	18
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	21
III. MATERIALES Y MÉTODOS	34
3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables.....	34
3.1.1. Formulación de la hipótesis	34
3.1.2. Variables.....	34
3.2. Tipo y diseño de la investigación.....	35
3.2.1. Tipo y enfoque de estudio.....	35
3.2.2. Diseño de investigación	36
3.3. Población y muestra.....	36
3.3.1. Población.....	36
3.3.2. Muestra.....	37
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
3.4.1. Confiabilidad y validación del instrumento.	38
3.4.2. Procesamiento de datos	39
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	41
4.1. Análisis descriptivo.....	41
4.2. Análisis correlacional.....	50
4.3. Discusión de resultados	54
V. CONCLUSIONES	58
VI. RECOMENDACIONES	60
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	61
VIII. ANEXOS.....	67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Población de colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla</i>	37
Tabla 2	<i>Muestra de colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla</i>	37
Tabla 3	<i>Variable 1: Gestión de tesorería</i>	41
Tabla 4	<i>Dimensión 1: Programación de caja</i>	42
Tabla 5	<i>Dimensión 2: Administración de fondos públicos</i>	43
Tabla 6	<i>Dimensión 3: Control y conciliación de fondos</i>	44
Tabla 7	<i>Variable 2: Ejecución de gastos</i>	45
Tabla 8	<i>Dimensión 4: Certificación del gasto</i>	46
Tabla 9	<i>Dimensión 5: Compromiso anual y mensual</i>	47
Tabla 10	<i>Dimensión 6: Devengado y pago</i>	48
Tabla 11	<i>Correlación entre gestión de tesorería y ejecución de gastos</i>	50
Tabla 12	<i>Correlación entre gestión de tesorería y certificación del gasto</i>	51
Tabla 13	<i>Correlación entre gestión de tesorería y compromiso anual y mensual</i>	52
Tabla 14	<i>Correlación entre gestión de tesorería y devengado y pago</i>	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Variable 1: Gestión de tesorería</i>	41
Figura 2	<i>Dimensión 1: Programación de caja</i>	42
Figura 3	<i>Dimensión 2: Administración de fondos públicos</i>	43
Figura 4	<i>Dimensión 3: Control y conciliación de fondos</i>	44
Figura 5	<i>Variable 2: Ejecución de gastos</i>	45
Figura 6	<i>Dimensión 4: Certificación del gasto</i>	46
Figura 7	<i>Dimensión 5: Compromiso anual y mensual</i>	47
Figura 8	<i>Dimensión 6: Devengado y pago</i>	48

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: <i>Matriz de operacionalización de variables</i>	67
Anexo 2: <i>Matriz de consistencia</i>	68
Anexo 3: <i>Instrumento de recolección de datos</i>	69
Anexo 4: <i>Informe de opinión de expertos de instrumentos de medición</i>	75
Anexo 5: <i>Autorización para ejecución de tesis</i>	78
Anexo 6: <i>Evidencias</i>	80

RESUMEN

La presente investigación planteó como objetivo general, determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025; con una metodología de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional, la muestra se conformó de setenta y nueve colaboradores; los datos obtenidos resultaron relevantes para las variables de estudio, permitiendo analizar la relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos; se aplicó el diseño de investigación no experimental, de corte transversal con resultados que reflejan un p valor menor a 0,05 (alfa), por lo tanto aceptamos la hipótesis alternativa, en consecuencia, se refleja suficiente evidencia estadística para afirmar que la gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025; con respecto al coeficiente de correlación Rho de Spearman, resultó de 0,675, lo cual nos indica una relación positiva, alta y además significativa de las variables en estudio; concluyendo que la gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.

Palabras clave: Administración de fondos públicos, certificación del gasto, compromiso anual y mensual, devengado, pago, programación de caja.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship between treasury management and expenditure execution at the Zarumilla Provincial Municipality in 2025. The study employed an applied methodology with a quantitative approach and a descriptive-correlational design; the sample consisted of seventy-nine staff members. The data obtained were relevant to the study variables, enabling an analysis of the relationship between treasury management and expenditure execution. A non-experimental, cross-sectional research design was used, yielding results with a p-value of less than 0.05 (alpha); consequently, the alternative hypothesis was accepted. There is sufficient statistical evidence to state that treasury management is significantly related to expenditure execution at the Zarumilla Provincial Municipality in 2025. The Spearman's Rho correlation coefficient was 0.675, indicating a positive, strong, and significant relationship between the variables under study. The study concludes that treasury management is significantly related to expenditure execution at the Zarumilla Provincial Municipality in 2025.

Keywords: Public fund administration, expenditure certification, annual and monthly commitment, accrual, payment, cash programming.

I. INTRODUCCIÓN

La gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Zarumilla constituye un elemento importante en la ejecución de gastos. Cuando estos procesos no se realizan de forma adecuada, o no se considera una planificación clara de los pagos, el control de ingresos y egresos, el registro de operaciones o la rendición de cuentas, pueden surgir dificultades que afecten el cumplimiento de las metas institucionales y retrasen la ejecución de actividades y servicios esenciales para la población.

La importancia de esta investigación radicó en que permitió comprender cómo la gestión de tesorería se relaciona con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla durante el año 2025. Si los procesos de tesorería no se gestionan de manera adecuada, pueden presentarse retrasos en los pagos, desorden en la administración de los recursos o uso ineficiente del presupuesto. A través del análisis se consideraron aspectos como la programación de caja, administración de fondos públicos, control y conciliación de fondos, certificación del gasto, compromiso anual y mensual y devengado y pago.

A nivel internacional, problemas como una planificación financiera inadecuada, débil control preventivo y limitado uso de herramientas tecnológicas generan retrasos en pagos, acumulación de obligaciones y desorden en el flujo de caja institucional. La falta de sistemas modernos de trazabilidad y conciliación financiera impide realizar un seguimiento oportuno de los compromisos asumidos, lo que ocasiona pagos fuera de plazo y pérdida de credibilidad frente a proveedores. Estas debilidades afectan la eficiencia del gasto público y la calidad de los servicios brindados a la población (Muñoz, 2024).

A nivel nacional, la gestión de tesorería en los gobiernos locales enfrenta limitaciones que influyen en la ejecución del gasto. Aunque existen lineamientos del Sistema Nacional de Tesorería, las municipalidades presentan problemas en la programación de pagos, conciliaciones bancarias y control de saldos.

También se observa una débil articulación entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería, lo que ocasiona que los compromisos y devengados no siempre se procesen con la oportunidad requerida. Esta falta de coordinación genera retrasos en la ejecución de proyectos y servicios municipales, así como modificaciones presupuestales que afectan la planificación anual. La ejecución del gasto, en varios casos, no responde al ritmo previsto inicialmente, lo que evidencia la necesidad de fortalecer la gestión financiera interna (Chavez y Pineda, 2025).

A nivel local, en la Municipalidad Provincial de Zarumilla se ha observado retrasos en la programación y cancelación de pagos, lo que impacta en la continuidad de servicios municipales y en la ejecución de actividades programadas. Asimismo, pueden presentarse dificultades en la conciliación de información financiera y en el seguimiento de compromisos asumidos por la entidad. La coordinación entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería no siempre fluye de manera eficiente, lo que genera demoras en la liberación de recursos y afecta el avance del gasto público. Esta situación puede derivar en subejecución presupuestal o en una ejecución acelerada al cierre del ejercicio fiscal, afectando la calidad del gasto durante el año 2025.

Después de un análisis preliminar sobre cómo se venían desarrollando los procesos de tesorería en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, se buscó plantear estrategias que ayuden a optimizar la ejecución de gastos. Se buscó identificar qué aspectos vinculados a la gestión de tesorería estaban limitando su correcta aplicación y afectando el cumplimiento de las metas institucionales.

El enfoque de este estudio, centrado en la gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, buscó proponer estrategias que contribuyan a mejorar la eficiencia en el uso de los recursos financieros. Se buscó reducir los problemas que pueden surgir por una programación inadecuada de pagos, deficiencias en el control de ingresos y egresos, limitaciones en el seguimiento de la ejecución o una gestión administrativa que no asegure el cumplimiento oportuno de las necesidades institucionales.

Con esta investigación se buscó determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla,

2025. Para ello, se aplicaron criterios metodológicos que permitieron analizar de qué manera la programación, control y administración de los recursos financieros se relaciona con el avance y uso del presupuesto asignado.

El estudio se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, enfocándose en las áreas encargadas de la gestión, administración y supervisión de los recursos financieros.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Antecedentes internacionales

Muñoz (2024)

El estudio, indicó como objetivo principal, identificar de qué manera la auditoria de gestión de tesorería proporcionará directrices en la eficiencia, eficacia de los procesos de tesorería a través del COSO II en el GAD de Salinas, en Ecuador. La metodología abordó el enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo con diseño no experimental, utilizó las técnicas de la encuesta y revisión documental. La población y muestra se conformó de 39 trabajadores y la muestra de 7 colaboradores de la entidad. Como resultado final, el coeficiente de $\rho=0.350$; evidenció un nivel positivo bajo en relación con sus variables abordadas. Concluyó que, la auditoria incide positivamente en la gestión al área de tesorería del gobierno autónomo descentralizado del cantón salinas provincia de santa elena, 2023. (p. 12)

Rocha et al. (2024)

La investigación, precisó como objetivo general, analizar la ejecución de los gastos de inversión del departamento de La Guajira durante el periodo 2020-2022. La metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental, utilizó las técnicas de la encuesta y revisión documental. La población se conformó por los documentos de gastos de inversión extraída de la plataforma Consolidador de Hacienda y Crédito Público (CHIP). El resultado final, con el 78% estadísticamente reflejó un alto y positivo porcentaje en relación con las variables de estudio. Se concluyó que, índice positiva y significativamente la ejecución de los gastos de inversión en el departamento de La Guajira, 2020-2022. (p. 4)

Cajas (2022)

En su estudio, planteó como objetivo principal, determinar el tamaño óptimo del gasto público que afecta al crecimiento económico ecuatoriano en el período 2000-2021. La metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, utilizó la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra se conformó de 17 millones de ciudadanos. Como resultado final, su dato estadístico de 30,23 % es la proporción del gasto público en la que el crecimiento económico ecuatoriano se ve afectado positivamente es del producto interno bruto. Concluyendo que, el gasto público incide positivamente en el crecimiento económico ecuatoriano en el período 2000-2021. (p. 10)

Antecedentes nacionales

Chavez y Pineda (2025)

El estudio, indicó como objetivo principal, determinar de qué manera la gestión de tesorería se relaciona con la ejecución presupuestal de gasto en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – 2023. La metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo básico, con nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental, utilizó la técnica de encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra se conformó por 43 municipales. El resultado final, el valor de la prueba X^2 es mayor al valor crítico; a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error, se aceptó la hipótesis alterna. Concluyó que, la gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de gasto en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2023. (p. 4)

Allar et al. (2024)

En su estudio, subrayó como objetivo general, determinar la relación entre la gestión de Tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022. La metodología abordó el enfoque cuantitativo, tipo aplicada, con nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental de corte transversal, utilizó como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario. La población se conformó de 149 trabajadores

y la muestra de 68 colaboradores de la entidad. Como resultado final, el coeficiente de correlación de 0.738 de relación positiva entre las variables abordadas, con una significancia estadística de 0.000. Concluyó que, existe relación positiva y significativa entre la gestión de Tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, 2022. (p. 11)

Durand (2024)

En su tesis, planteó como objetivo general, analizar la relación entre gestión de Tesorería y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Huánuco 2022. Como metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo aplicada, con nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental, utilizó como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra se conformó de 20 trabajadores de la entidad. El resultado final, el coeficiente de correlación de rho de Spearman, obteniéndose un valor de 0,339, evidenció una relación positiva entre las variables de estudio. Se concluyó que, la gestión de tesorería se relaciona positiva y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Huánuco 2022. (p. 11)

Sucasaca (2021)

La investigación, denotó como objetivo principal, determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel – San Román – Puno, Año 2020. La metodología abordó el enfoque cuantitativo, tipo básico, con nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental, utilizó la técnica de encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra se conformó a 13 funcionarios de la Municipalidad. El resultado final, de correlación $r = 0.952$, evidenció una relación positiva alta y significativa entre las variables de estudio, se aceptó la hipótesis alterna. Concluyó que, la gestión de tesorería se relaciona positiva y significativamente con la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel – San Román – Puno, 2020. (p. 10)

Antecedentes locales

Abarca y Acuña (2025)

La investigación, indicó como objetivo general, determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. La metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo correlacional con diseño no experimental, utilizó la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra se constituyó de 63 trabajadores municipales. Como resultado final, una correlación de Pearson 0.147, de nivel positivo en las variables de estudio, con una significancia de 0.252. Concluyendo que, no existe una relación significativa entre control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. (p. 15)

Guevara y Saldarriaga (2025)

El estudio, subrayó como objetivo principal, determinar la relación entre la gestión de recaudación municipal con la ejecución del gasto corriente en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, año 2023. La metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo aplicada, con nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental de corte transversal, utilizó como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra se constituyó de 60 trabajadores de la entidad. Como resultado final, mediante prueba de Rho de Spearman arrojó un coeficiente de 0,769, evidenció una correlación positiva muy fuerte y además significativa entre las variables abordadas. Concluyó que, la gestión de recaudación municipal se relaciona positiva y significativamente con la ejecución del gasto corriente en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, año 2023. (p. 13)

Zarate y Gonzales (2025)

En su estudio, precisó como objetivo principal, estudiar la ejecución del gasto en inversión pública y crecimiento económico del Perú, periodo 2011 – 2022 de manera trimestral. La metodología abordó el enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel descriptiva-correlacional, diseño no experimental, utilizó como

técnicas la encuesta y análisis documental. La población y muestra se constituyó por el monto devengado el gasto público MEF. Como resultado final, coeficiente de $\rho = 0.521$ de relación media alta positiva entre las variables de estudio. Se concluyó que, si existe relación positiva y significativa entre el gasto de inversión pública nacional y el crecimiento económico del Perú durante el periodo 2011–2022. (p. 18)

Clavijo (2024)

En su tesis, planteó como objetivo general, determinar la relación del control interno con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Educación Tumbes, año 2023. La metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo aplicada con nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental de corte transversal, utilizó la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. La población se conformó de 87 trabajadores y la muestra de 15 colaboradores. Como resultado final, el coeficiente de correlación ρ de Pearson, 0,708, indicó una relación positiva, alta y además significativa entre las variables abordadas. Concluyendo que, el control interno se relaciona positiva y significativamente con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Educación Tumbes, año 2023. (p. 16)

Rufino (2023)

En su investigación, denotó como objetivo general, determinar la incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Sullana, año 2022. La metodología empleó el enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptiva – correlacional, de diseño no experimental y transversal, utilizó la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. La población y muestra se conformó por UGEL Sullana. El resultado final, el coeficiente de correlación ρ de Pearson es 0,987, evidenció una relación positiva, muy fuerte y significativa de las variables abordadas, se aceptó la hipótesis alternativa. Concluyó que, existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión del área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, 2022. (p. 18)

Gestión de tesorería

Teoría de la gestión de tesorería

Olsina (2009)

Su libro, precisó que, la teoría de la gestión de tesorería se vincula estrechamente con los principios de la administración financiera, su objetivo es la optimización de los flujos monetarios, particularmente en lo referente a la planificación y control del capital de trabajo. Asimismo, la gestión de tesorería implica la coordinación con otras áreas funcionales, como contabilidad, compras y ventas, para asegurar la coherencia en la información financiera y facilitar la toma de decisiones integradas. La teoría de la gestión de tesorería es el enfoque en la administración del riesgo financiero. Por ello, la tesorería moderna incorpora instrumentos y técnicas que permiten reducir la exposición a estos riesgos, tales como la diversificación de fuentes de financiamiento, la cobertura de riesgos y la implementación de políticas de control interno. (p. 11)

Santomá (1983)

En su libro, la teoría de la gestión de tesorería se relaciona con la gestión de liquidez de la entidad, que contribuye a la maximización del valor mediante la adecuada gestión de inversiones temporales, la optimización de costos financieros y la mejora en la eficiencia del capital de trabajo. En este sentido, la toma de decisiones en tesorería debe estar alineada con los objetivos estratégicos de la organización, que permite a las organizaciones enfrentar con mayor solidez los desafíos del entorno económico y aprovechar oportunidades de crecimiento sostenible. Desde este enfoque, se convierte en un eje central para la sostenibilidad, ya que permite anticipar déficits o excedentes de efectivo y tomar decisiones informadas sobre financiamiento o inversión a corto plazo. (p. 25 - 26)

Gestión de tesorería

Cisneros (2026)

La gestión de tesorería es aquella dependencia de las entidades, cuya responsabilidad están asociadas a la administración financieros del Estado, esta función está orientada a concentrar los ingresos del Estado y efectuar pagos, su rol de la gestión de tesorería del sector público es la gestión financiera de las entidades públicas; permite canalizar financiamiento de capital según la necesidad de la organización. (p. 25)

Moreno (2024)

Es el que se encarga de establecer los lineamientos y procedimientos que deben seguir las entidades para administrar eficientemente sus recursos financieros, sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrenta este sistema es su falta de integración con otros sistemas, lo que dificulta la consecución de los objetivos organizacionales. (p. 3)

Ramos y Paredes (2023)

La gestión de tesorería forma parte fundamental de las finanzas y esta permitió su evolución, puesto que es considerada como la función de mayor impacto sobre cualquier estructura financiera, por su desempeño en el manejo de recursos económicos y financieros; por esta razón fundamental, se señala que la tesorería nace de la función de las finanzas y su evolución corresponde a la transformación financiera. (p. 23)

Programación de caja

Curo (2026)

Está relacionada con planes que integran actividades, tiempo y recursos financieros, siendo un conjunto de pasos o la existencia de una política que determinan los importes máximos de erogaciones de dinero en efectivo, para una correcta administración, el cual, se basa en la recopilación sistemática de información proveniente de diversas áreas. (p. 24)

Milla (2022)

La programación de caja es una herramienta clave dentro de la gestión de tesorería, ya que permite anticipar con precisión los ingresos y egresos de efectivo en un periodo determinado, su correcta aplicación reduce la incertidumbre financiera y mejora el control sobre los flujos monetario, proveniente de la fuente de financiamiento de recursos ordinarios y está destinado a gastos menores y que se cancelen de manera inmediata. (p. 11)

Jamanca (2021)

La programación de caja se refiere a que, no solo cumple una función operativa, sino también estratégica, en este sentido, se convierte en un instrumento indispensable para garantizar la sostenibilidad financiera y el crecimiento a largo plazo, es aquel que es utilizado para atender gastos menudos y que su acceso es de manera periódica. (p. 14)

Administración de fondos públicos

Apac (2026)

Constituye un componente esencial de la gestión de tesorería en el sector estatal, dado que implica la planificación, ejecución y control de los recursos financieros provenientes de la recaudación fiscal y otras fuentes de ingreso gubernamental, siendo los fondos públicos destinados a ejecutar proyectos con metas y objetivos concretos. (p. 34)

Carrión (2024)

Consiste en la obtención de fondos económicos y las obligaciones presupuestarias asumidas, donde la administración de fondos públicos tiene un impacto directo en la estabilidad macroeconómica, en este sentido, la tesorería no solo cumple una función operativa, sino que se posiciona como un actor estratégico en la gestión económica del Estado. (p. 21)

Egoavil y Ugarte (2022)

La administración de los fondos públicos exige reglas claras, procedimientos estandarizados y sistemas de información confiables, que contribuye a prevenir prácticas indebidas y a mejorar la eficiencia del gasto público, que son considerados todos los recursos económicos de características tributaria y no tributaria que son obtenidos por la entrega de servicios o venta de bienes de acuerdo con los diferentes orígenes económicos. (p. 20)

Control y conciliación de fondos

Mamani (2025)

Es un conjunto de mecanismos y procedimientos destinados a salvaguardar los recursos monetarios de la organización, que contribuyen a minimizar riesgos asociados al fraude, la malversación o el uso indebido del efectivo, que comprende las funciones de planificar, organizar, ejecutar y evaluar los resultados de las acciones ejecutadas. (p. 27)

Arias (2023)

Se refiere a que es un proceso esencial dentro de la gestión de tesorería, ya que permite verificar la correspondencia entre los registros contables internos y los saldos reales disponibles en las cuentas financieras, que comprende los fondos de caja no tienen restricciones en su utilización, así como aquellas inversiones que se adquirieron con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo. (p. 34)

Vasquez (2022)

Es la gestión de efectivo proveniente de recursos públicos establecidos en el presupuesto para cubrir gastos de naturaleza no programable que requieran cancelación oportuna y rápida, que no solo cumple una función técnica, sino también estratégica dentro de la gestión de tesorería, de este modo, se convierte en un pilar fundamental para la estabilidad y eficiencia financiera de cualquier organización. (p. 14)

Ejecución de gastos

Teoría de ejecución de gastos

Stiglitz (2003)

En su libro, precisó que, la teoría de la ejecución del gasto público son los bienes públicos de una entidad, que reconoce su papel estratégico en la consecución de los objetivos de desarrollo nacional, además, influye en la estabilidad macroeconómica, ya que el ritmo y la calidad del gasto pueden afectar variables como el crecimiento económico, el empleo y la inflación. En este sentido, la ejecución del gasto no debe considerarse únicamente como una función administrativa, sino como un instrumento clave de gestión que contribuye al bienestar colectivo y al fortalecimiento de las instituciones públicas. Desde este enfoque, la teoría de la ejecución del gasto se centra en el conjunto de procesos mediante los cuales el Estado transforma los recursos financieros aprobados en el presupuesto en bienes y servicios destinados a satisfacer necesidades colectivas. (p. 147)

Lyden (1983)

El libro, indicó que, la teoría de la ejecución del gasto público no es solo una actividad técnica desempeñada por la administración, sino también una manifestación política, se fundamenta en los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y transparencia, estos principios actúan como pilares que orientan la conducta de las entidades ejecutoras. Por ello, la teoría también aborda la ejecución del gasto como un proceso dinámico que requiere coordinación interinstitucional y una adecuada planificación operativa, donde las entidades públicas deben articular sus acciones para evitar duplicidades, retrasos o inconsistencias en la implementación de programas y proyectos. Asimismo, la gestión de compromisos, devengados y pagos constituye una secuencia crítica dentro de la ejecución, en la cual se registran y controlan las obligaciones asumidas por el Estado. (p. 40)

Ejecución de gastos

Bustamante y Lescano (2026)

Son aquellos que conforman los desembolsos realizados por los gobiernos con cargo a los créditos del presupuesto admitidos para ser orientadas al desarrollo de la prestación de servicios del Estado y actividades hechas por las instancias conforme a sus oficios, para el desarrollo de objetivos priorizados y estratégicos de las instituciones, siendo el total de fondos que utiliza el sector público para llevar a cabo sus actividades. (p. 21)

Calapuja (2024)

La ejecución del gasto es la capacidad de gasto que tienen las entidades públicas para el cumplimiento de sus obligaciones, a la vez para que se ejecuten dichos gastos se deben cumplir con las etapas como son: certificación, compromiso, devengado y pagado, cuyo objetivo principal es la aplicación de los recursos del estado de manera eficiente. (p. 38)

Olarte y Taipe (2024)

Representa básicamente a los gastos que el estado conformado por los diferentes pliegos, entidades que manejan los presupuesto, cumplen metas y objetivos, siendo así, estas asignaciones de fondos agrupan pagos que se llevan a cabo y pueden incluir gastos operativos, de inversión o públicos, así como también el servicio de la deuda pública. (p. 44)

Certificación del gasto

Damian (2024)

Constituye ser un acto administrativo con el fin de que se garantice el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, siendo un instrumento de transparencia y rendición de cuentas, este proceso contribuye a generar confianza en la gestión institucional, ya que evidencia que las obligaciones asumidas están debidamente respaldadas por recursos aprobados. (p. 8)

Ramirez (2024)

Es garantizar los créditos presupuestarios disponible y de libre afectación, que como siguiente paso se compromete el gasto al presupuesto autorizado dentro del año fiscal, su finalidad es asegurar la coherencia entre la planificación financiera y la ejecución real, reduciendo riesgos de sobreendeudamiento o uso ineficiente de los recursos. En este sentido, se vincula con los principios de legalidad, eficiencia y responsabilidad fiscal que rigen la administración de fondos públicos. (p. 12)

Tapara (2024)

La certificación del gasto constituye a que es un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, siendo un proceso técnico-administrativo mediante el cual una entidad valida formalmente que dispone de recursos suficientes para asumir una obligación. (p. 21)

Compromiso anual y mensual

Sotomayor (2025)

Es una herramienta que facilita el control y seguimiento del gasto, permitiendo ajustar la ejecución según el ritmo de las actividades y la disponibilidad efectiva de recursos, que constituye un acto administrativo que el funcionario autoriza la contratación y compromiso de recursos de entidad formaliza la ejecución de un gasto previamente aprobado. (p. 8)

Laura (2023)

Se refiere al gasto que una entidad o institución asume para un año fiscal determinado, que implica que los recursos financieros asignados a una entidad o institución están reservados y comprometidos para llevar a cabo las actividades previstas en el presupuesto, este compromiso implica la reserva de recursos financieros con base en planes previamente establecidos, asegurando que las obligaciones que se generen a lo largo del año cuenten con respaldo presupuestario. (p. 29)

Facundo (2022)

Se refiere a que implica la fase uno de la ejecución presupuestaria que perjudica de modo preventivo al presupuesto institucional, que refleja un equilibrio entre planificación estratégica y gestión operativa, que contribuye a asegurar que el gasto público se ejecute de manera responsable, eficiente y alineada con los objetivos de desarrollo. (p. 12)

Devengado y pago

Palma (2023)

Constituye un elemento esencial para la credibilidad del Estado frente a proveedores y ciudadanos, dado que refleja su capacidad de cumplir oportunamente con sus compromisos, siendo la eficiencia en esta etapa incide directamente en la confianza en la gestión pública, siendo la ejecución de recursos públicos con cargo a sus presupuestos aprobados para adquisición de bienes y servicios que demande la atención de las entidades públicas en cumplimiento de los planes operativos. (p. 12)

Sánchez (2023)

Es la fase del compromiso están efectuado el presupuesto anual y mensual que se designa para el gasto, en la fase de devengado es donde se efectúa el gasto como tal ya que es una deuda para institución es muy independiente de la fase de giro y pago, siendo el momento en el cual una entidad del Estado reconoce formalmente la obligación de pago derivada de la recepción conforme de bienes, servicios o la realización de obras. (p. 11)

Almeyda (2022)

Representa la materialización de la relación jurídica entre el Estado y un tercero, en la cual surge el derecho del proveedor a exigir el pago correspondiente, siendo un principio y método de contabilidad por la cual todas las transacciones económicas de una entidad se consignan cuando ocurren, aunque estos no generen ingresos o egresos de efectivo. (p. 24)

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

La gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.

Hipótesis específicas

1. La gestión de tesorería se relaciona significativamente con la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.
2. La gestión de tesorería se relaciona significativamente con el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.
3. La gestión de tesorería se relaciona significativamente con el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.

3.1.2. Variables

Variable 1: Gestión de tesorería

Definición conceptual

La gestión de tesorería forma parte fundamental de las finanzas y esta permitió su evolución, puesto que es considerada como la función de mayor impacto sobre cualquier estructura financiera, por su desempeño en el manejo de recursos económicos y financieros; por esta razón fundamental, se señala que la tesorería nace de la función de las finanzas y su evolución corresponde a la transformación financiera. (Ramos y Paredes, 2023)

Definición operacional

La variable 1: Gestión de tesorería, fue medida por las dimensiones: Programación de caja, administración de fondos públicos y control y conciliación de fondos, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

Variable 2: Ejecución de gastos

Definición conceptual

Son aquellos que conforman los desembolsos realizados por los gobiernos con cargo a los créditos del presupuesto admitidos para ser orientadas al desarrollo de la prestación de servicios del Estado y actividades hechas por las instancias conforme a sus oficios, para el desarrollo de objetivos priorizados y estratégicos de las instituciones, siendo el total de fondos que utiliza el sector público para llevar a cabo sus actividades (Bustamante y Lescano, 2026).

Definición operacional

La variable 2: Ejecución de gastos, fue medida por las dimensiones: certificación del gasto, compromiso anual y mensual y devengado y pago, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

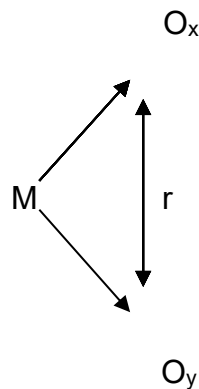
3.2. Tipo y diseño de la investigación

3.2.1. Tipo y enfoque de estudio

Este estudio se enmarcó en una investigación de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de corte transversal y con un nivel correlacional. Se buscó obtener información sobre cómo la gestión de tesorería se relacionó con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla durante el año 2025. Para ello, se aplicó un cuestionario a los trabajadores vinculados a las áreas que participan en la programación, control, administración y ejecución de los recursos financieros. (Aníbal et al. 2023)

3.2.2. Diseño de investigación

Se empleó un diseño no experimental. Se aplicaron encuestas a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla, lo que permitió analizar cómo se relacionó la gestión de tesorería con la ejecución de gastos durante el año 2025. (Guevara et al. 2020)



Donde:

M: Muestra de estudio

O_x : Gestión de tesorería

O_y : Ejecución de gastos

r: Relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población de este estudio estuvo constituida por 79 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla. De acuerdo con Moreno (2021), la población o colectivo de estudio es un conjunto o grupo de casos, determinado, restringido y viable, que sirve como referente para poder elegir la muestra.

Tabla 1

Población de colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla

N°	Régimen laboral	Cantidad
01	Funcionarios designados	08
02	Nombrados carrera administrativa D. Leg. 276	32
03	Personal del régimen privado D. Leg. 728	24
04	Personal CAS D. Leg. 1057	15
Total		79

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos

3.3.2. Muestra

“La muestra de investigación es el grupo de individuos o elementos seleccionados de una población para ser estudiados y los resultados obtenidos de la muestra se utilizan para hacer inferencias o generalizaciones sobre la población” (Hadi et al. 2023). Al respecto, la muestra estuvo compuesta por 79 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

Tabla 2

Muestra de colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla

N°	Régimen laboral	Cantidad
01	Funcionarios designados	08
02	Nombrados carrera administrativa D. Leg. 276	32
03	Personal del régimen privado D. Leg. 728	24
04	Personal CAS D. Leg. 1057	15
Total		79

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos

Criterios de inclusión

Se incluyó a todos los colaboradores que forman parte de las áreas responsables de la gestión de tesorería y de la ejecución de gastos, así como a quienes intervienen directamente en la programación, control, supervisión o registro de los recursos financieros durante el año fiscal 2025 en la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

Criterios de exclusión

No se tomó en cuenta a los practicantes, personal con menos de tres meses de vinculación laboral o trabajadores que no participan directamente en las actividades relacionadas con la gestión de tesorería ni en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica – Encuesta

La técnica de encuesta permitió aplicar un cuestionario directamente a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla que estuvieron involucrados en procesos vinculados a la gestión de tesorería y a la ejecución de gastos. Las preguntas estuvieron orientadas a obtener información útil relacionada con los objetivos del estudio. (Arias y Covinos, 2021)

Instrumento – Cuestionario

El cuestionario estuvo diseñado para recoger información que se relacionara directamente con el propósito del estudio. Este fue aplicado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla, quienes participan en actividades vinculadas a la gestión de tesorería y a la ejecución de gastos. (Cohen y Gómez, 2020)

3.4.1. Confiabilidad y validación del instrumento.

Confiabilidad

Para evaluar la confiabilidad del cuestionario, se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual permite medir la consistencia interna de los ítems que conforman cada variable del estudio. Se estableció como criterio de aceptación que valores de $\alpha \geq 0,70$ indican una consistencia interna aceptable, mientras que valores de $\alpha \geq 0,80$ reflejan un nivel alto de confiabilidad, de acuerdo con lo señalado por Hair et al. (2019) En caso de

obtener valores inferiores a 0,70, se procederá a revisar y ajustar el instrumento.

Gestión de tesorería

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de ítems
,814	12

Ejecución de gastos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de ítems
,818	12

Validación

El cuestionario fue validado por expertos en temas de gestión de tesorería y ejecución de gastos. Esto garantizó que las preguntas estuvieran adecuadamente enfocadas en la realidad institucional de la Municipalidad Provincial de Zarumilla y se ajustaran a los objetivos del estudio. (Ruiz y Valenzuela, 2022)

3.4.2. Procesamiento de datos

De acuerdo con Sanchez et al. (2018)

El procesamiento de datos se abordó a partir de las encuestas aplicadas a los trabajadores vinculados a la gestión de tesorería y a la ejecución de gastos, lo que permitió conocer cómo la gestión de tesorería se relaciona con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla. Toda la información recopilada fue organizada y clasificada, asegurando que los datos fueran válidos y confiables antes de proceder al análisis correspondiente.

Una vez completado este proceso, se aplicó un análisis estadístico que ayudó a interpretar los resultados, buscando entender cómo la gestión de tesorería se relacionó con la ejecución de gastos. Para ello, se realizó un análisis inferencial a través del programa estadístico SPSS, utilizando la prueba de correlación Rho de Spearman, con el fin de verificar si existió una relación significativa entre las variables del estudio.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

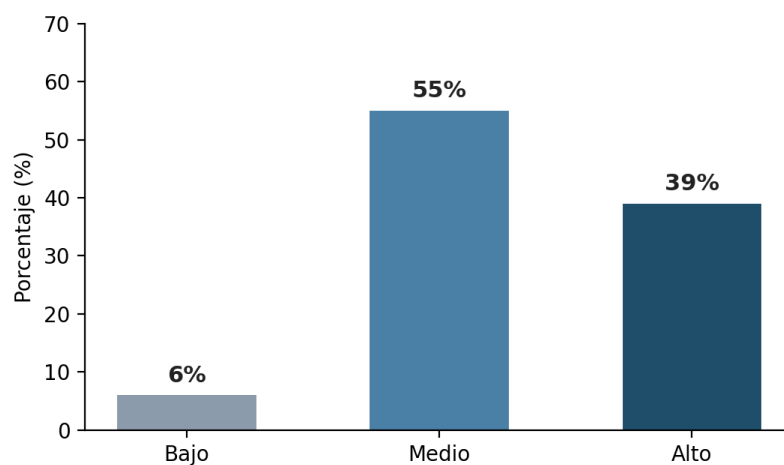
Tabla 3

Variable 1: Gestión de tesorería

Nivel	Rango	f	%
Bajo	12 – 28	5	6%
Medio	29 – 44	43	55%
Alto	45 – 60	31	39%
Total		79	100%

Figura 1

Variable 1: Gestión de tesorería



En la Tabla 3 y Figura 1 se observa que el 55% de los encuestados percibe un nivel medio en la gestión de tesorería, lo que evidencia que en la Municipalidad Provincial de Zarumilla un grupo mayoritario de colaboradores percibe un desarrollo intermedio de la gestión de tesorería, con margen para reforzar la programación de pagos y el control de los recursos financieros.

Asimismo, el 39% considera que se ubica en un nivel alto, lo que indica que la Municipalidad Provincial de Zarumilla ha logrado consolidar mecanismos de programación de caja, administración de fondos públicos y control y conciliación de fondos con niveles aceptables de calidad. Por otro lado, el 6% señala un nivel bajo, reflejando que un grupo reducido percibió limitaciones en la gestión de tesorería de la entidad. En conjunto, estos resultados reflejan que la gestión de tesorería se desarrolla de manera mayoritariamente intermedia en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, por lo que se recomienda continuar fortaleciendo la programación de caja, la administración de fondos públicos y el control y conciliación de fondos, a fin de elevar la proporción de colaboradores que la perciben en un nivel alto (39%).

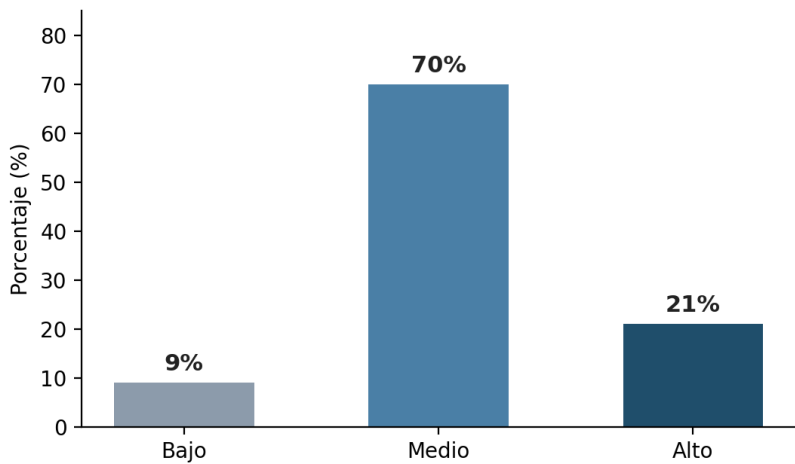
Tabla 4

Dimensión 1: Programación de caja

Nivel	Rango	f	%
Bajo	4 – 9	7	9%
Medio	10 – 15	55	70%
Alto	16 – 20	17	21%
Total		79	100%

Figura 2

Dimensión 1: Programación de caja



En la Tabla 4 y Figura 2 se observa que el 70% de los encuestados percibe un nivel medio en la programación de caja, lo que evidencia que en la Municipalidad

Provincial de Zarumilla un grupo mayoritario percibe un desarrollo intermedio en la elaboración y actualización del flujo de caja, con margen para revisarlo con mayor frecuencia. Asimismo, el 21% considera que se ubica en un nivel alto, lo que indica que el flujo de caja se elabora y actualiza de manera efectiva conforme a las previsiones de ingresos y pagos. Por otro lado, el 9% señala un nivel bajo, reflejando que un grupo reducido percibió limitaciones en la programación de caja de la entidad. Estos resultados muestran que la programación de caja presenta el mayor porcentaje en nivel medio entre las tres dimensiones de gestión de tesorería (70%), lo que evidencia la necesidad prioritaria de reforzar la elaboración y actualización del flujo de caja.

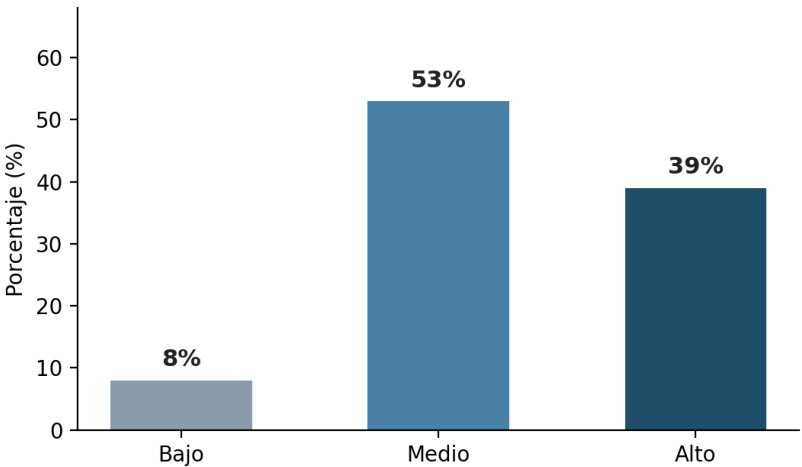
Tabla 5

Dimensión 2: Administración de fondos públicos

Nivel	Rango	f	%
Bajo	4 – 9	6	8%
Medio	10 – 15	42	53%
Alto	16 – 20	31	39%
Total		79	100%

Figura 3

Dimensión 2: Administración de fondos públicos



En la Tabla 5 y Figura 3 se observa que el 53% de los encuestados percibe un nivel medio en la administración de fondos públicos, lo que evidencia que en la

Municipalidad Provincial de Zarumilla un grupo intermedio percibió que el ajuste de los desembolsos a la disponibilidad de fondos y el control de ingresos y salidas podrían reforzarse. Asimismo, el 39% considera que se ubica en un nivel alto, lo que indica que los desembolsos se ajustan a la disponibilidad efectiva de fondos y los registros de ingresos y salidas se controlan oportunamente. Por otro lado, el 8% señala un nivel bajo, reflejando que un grupo reducido percibió limitaciones en la administración de fondos públicos de la entidad. Estos resultados evidencian que la administración de fondos públicos se maneja de forma mayoritariamente intermedia, aunque con una proporción relevante en nivel alto (39%), lo que sugiere reforzar el uso de fondos según disponibilidad y el control de ingresos y salidas.

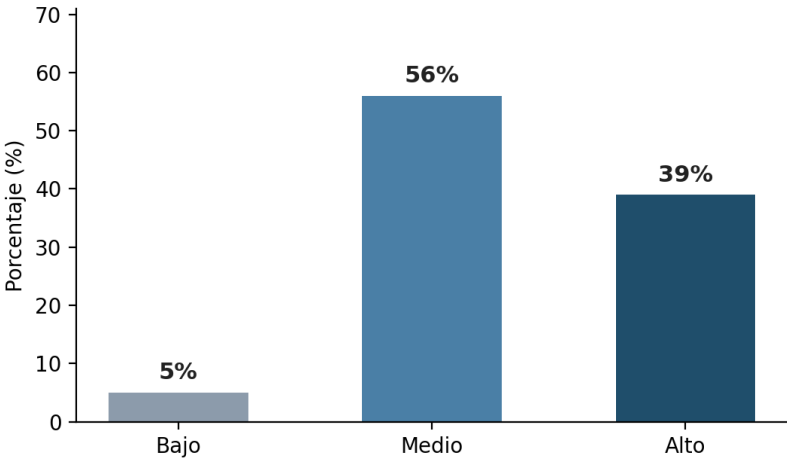
Tabla 6

Dimensión 3: Control y conciliación de fondos

Nivel	Rango	f	%
Bajo	4 – 9	4	5%
Medio	10 – 15	44	56%
Alto	16 – 20	31	39%
Total		79	100%

Figura 4

Dimensión 3: Control y conciliación de fondos



En la Tabla 6 y Figura 4 se observa que el 56% de los encuestados percibe un nivel medio en el control y conciliación de fondos, lo que evidencia que en la

Municipalidad Provincial de Zarumilla un grupo intermedio percibió que la periodicidad de las conciliaciones bancarias y la verificación de saldos podrían agilizarse. Asimismo, el 39% considera que se ubica en un nivel alto, lo que indica que las conciliaciones bancarias se realizan de forma periódica y los saldos de tesorería se verifican oportunamente. Por otro lado, el 5% señala un nivel bajo, reflejando que un grupo reducido percibió limitaciones en el control y conciliación de fondos de la entidad. Estos resultados muestran que el control y conciliación de fondos presenta un comportamiento similar al de la variable gestión de tesorería en su conjunto, con una proporción relevante en nivel alto (39%), lo que sugiere mantener las conciliaciones bancarias periódicas.

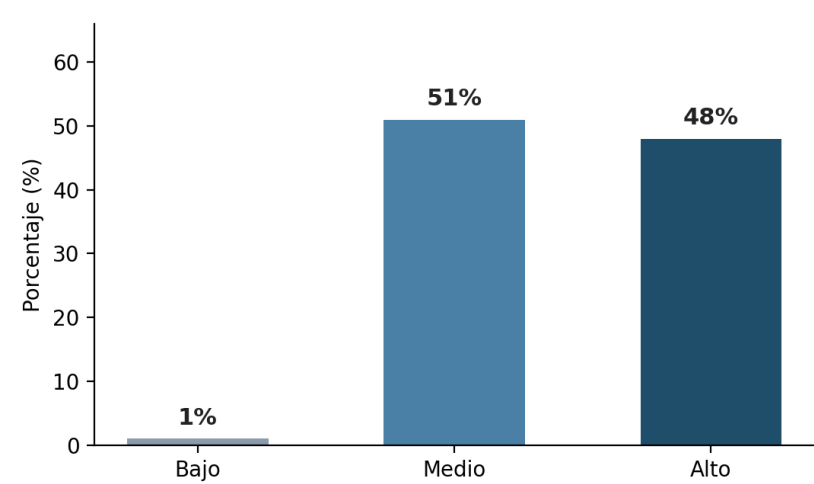
Tabla 7

Variable 2: Ejecución de gastos

Nivel	Rango	f	%
Bajo	12 – 28	1	1%
Medio	29 – 44	40	51%
Alto	45 – 60	38	48%
Total		79	100%

Figura 5

Variable 2: Ejecución de gastos



En la Tabla 7 y Figura 5 se observa que el 51% de los encuestados percibe un nivel medio en la ejecución de gastos, lo que evidencia que en la Municipalidad Provincial de Zarumilla un grupo mayoritario de colaboradores percibe un desarrollo

intermedio en la ejecución de gastos, con margen para agilizar sus distintas fases. Asimismo, el 48% considera que se ubica en un nivel alto, lo que indica que los procesos de certificación del gasto, compromiso anual y mensual, y devengado y pago se desarrollan de forma favorable en la entidad. Por otro lado, el 1% señala un nivel bajo, reflejando que un grupo mínimo percibió limitaciones críticas en la ejecución de gastos de la entidad. En conjunto, estos resultados indican que la ejecución de gastos se desarrolla de manera mayoritariamente intermedia en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, con una proporción cercana entre los niveles medio (51%) y alto (48%), lo que sugiere una base favorable para consolidar sus tres fases.

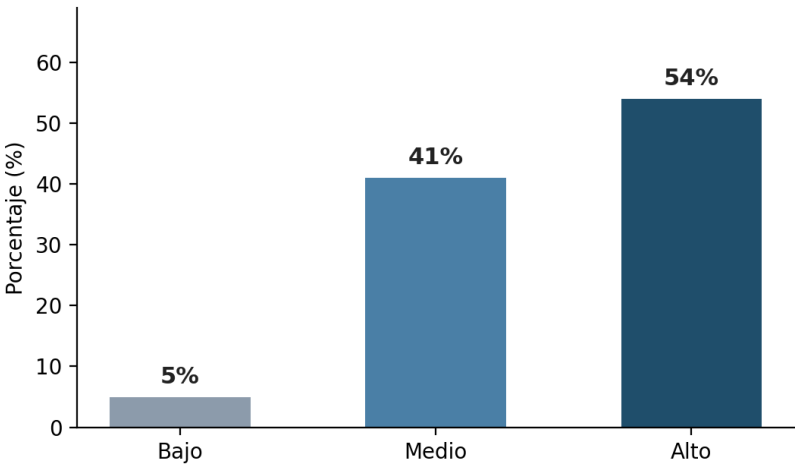
Tabla 8

Dimensión 4: Certificación del gasto

Nivel	Rango	f	%
Bajo	4 – 9	4	5%
Medio	10 – 15	32	41%
Alto	16 – 20	43	54%
Total		79	100%

Figura 6

Dimensión 4: Certificación del gasto



En la Tabla 8 y Figura 6 se observa que el 54% de los encuestados percibe un nivel alto en la certificación del gasto, lo que evidencia que en la Municipalidad Provincial de Zarumilla las certificaciones presupuestales se emiten dentro de los plazos

establecidos y reflejan con precisión los montos disponibles. Asimismo, el 41% considera que se ubica en un nivel medio, lo que indica que un grupo intermedio percibió que la oportunidad de emisión de las certificaciones presupuestales podría reforzarse. Por otro lado, el 5% señala un nivel bajo, reflejando que un grupo reducido percibió limitaciones en la certificación del gasto de la entidad. Estos resultados muestran que la certificación del gasto constituye la dimensión mejor evaluada entre las tres analizadas de ejecución de gastos, lo que sugiere mantener y sistematizar los procedimientos de verificación de disponibilidad presupuestal.

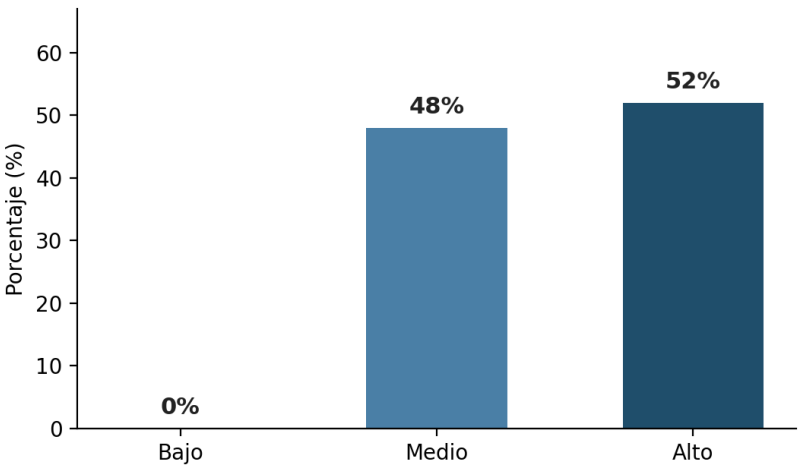
Tabla 9

Dimensión 5: Compromiso anual y mensual

Nivel	Rango	f	%
Bajo	4 – 9	0	0%
Medio	10 – 15	38	48%
Alto	16 – 20	41	52%
Total		79	100%

Figura 7

Dimensión 5: Compromiso anual y mensual



En la Tabla 9 y Figura 7 se observa que el 52% de los encuestados percibe un nivel alto en el compromiso anual y mensual, lo que evidencia que en la Municipalidad Provincial de Zarumilla los compromisos se registran en el SIAF al generarse las obligaciones y la programación mensual se ajusta a la ejecución real. Asimismo, el

48% considera que se ubica en un nivel medio, lo que indica que un grupo intermedio percibió que el registro y la programación mensual de los compromisos podrían agilizarse. Por otro lado, el 0% señala un nivel bajo, reflejando que ningún colaborador percibió limitaciones críticas en el compromiso anual y mensual de la entidad. Estos resultados evidencian que el compromiso anual y mensual se maneja de forma favorable, sin colaboradores que percibieran un nivel bajo (0%), lo que sugiere mantener la programación mensual de los compromisos conforme a la ejecución real.

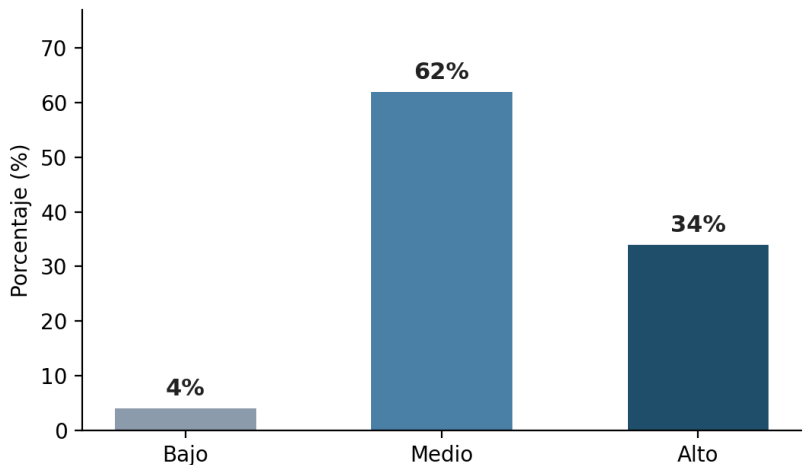
Tabla 10

Dimensión 6: Devengado y pago

Nivel	Rango	f	%
Bajo	4 – 9	3	4%
Medio	10 – 15	49	62%
Alto	16 – 20	27	34%
Total		79	100%

Figura 8

Dimensión 6: Devengado y pago



En la Tabla 10 y Figura 8 se observa que el 62% de los encuestados percibe un nivel medio en el devengado y pago, lo que evidencia que en la Municipalidad Provincial de Zarumilla un grupo mayoritario percibió que el registro oportuno del devengado y la verificación de la documentación soporte antes del pago podrían

reforzarse. Asimismo, el 34% considera que se ubica en un nivel alto, lo que indica que el devengado se registra oportunamente y los pagos a proveedores se ejecutan dentro de los plazos establecidos. Por otro lado, el 4% señala un nivel bajo, reflejando que un grupo reducido percibió limitaciones en el devengado y pago de la entidad. Estos resultados muestran que el devengado y pago presenta el mayor porcentaje en nivel medio entre las tres dimensiones de ejecución de gastos (62%), lo que evidencia la necesidad prioritaria de reforzar el registro oportuno del devengado y la verificación de la documentación soporte antes del pago.

4.2. Análisis correlacional

Objetivo general:

Determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.

Tabla 11

Correlación entre gestión de tesorería y ejecución de gastos

		Gestión de tesorería	Ejecución de gastos
Gestión de tesorería	Correlación de Spearman	1	,675**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	79	79
Ejecución de gastos	Correlación de Spearman	,675**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. La prueba de correlación de Spearman evidenció que existe una relación positiva, alta y significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025, obteniéndose un coeficiente de correlación de $Rho = 0,675$ y un nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$, con una muestra de 79 unidades de análisis. Este resultado indica que, a medida que mejora la gestión de tesorería, también tiende a incrementarse el nivel de ejecución de gastos; asimismo, la magnitud del coeficiente refleja una correlación positiva alta entre ambas variables. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, concluyendo que existe una relación estadísticamente significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la entidad estudiada durante el periodo 2025.

Objetivo específico 1:

Establecer la relación entre la gestión de tesorería y la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.

Tabla 12

Correlación entre gestión de tesorería y certificación del gasto

		Gestión de tesorería	Certificación del gasto
Gestión de tesorería	Correlación de Spearman	1	,658**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	79	79
Certificación del gasto	Correlación de Spearman	,658**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. La prueba de correlación de Spearman determinó que existe una relación positiva, alta y significativa entre la gestión de tesorería y la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025, debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación de $Rho = 0,658$ y un nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$, considerando una muestra de 79 unidades de análisis. Este resultado evidencia que una adecuada gestión de tesorería se relaciona con mejores condiciones para la certificación del gasto. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, concluyendo que existe una relación estadísticamente significativa entre la gestión de tesorería y la fase de certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla durante el año 2025.

Objetivo específico 2:

Analizar la relación entre la gestión de tesorería y el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.

Tabla 13

Correlación entre gestión de tesorería y compromiso anual y mensual

		Gestión de tesorería	Compromiso anual y mensual
Gestión de tesorería	Correlación de Spearman	1	,683**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	79	79
Compromiso anual y mensual	Correlación de Spearman	,683**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. La prueba de correlación de Spearman evidenció que existe una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre la gestión de tesorería y el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025, al obtenerse un coeficiente de correlación de $Rho = 0,683$ y un nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$, con una muestra de 79 unidades de análisis. Este resultado indica que un mayor nivel de gestión de tesorería se encuentra asociado con un mayor nivel del compromiso anual y mensual del SIAF. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, concluyendo que existe una relación directa, positiva y significativa entre la gestión de tesorería y la fase de compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla durante el periodo 2025.

Objetivo específico 3:

Describir la relación entre la gestión de tesorería y el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.

Tabla 14

Correlación entre gestión de tesorería y devengado y pago

		Gestión de tesorería	Devengado y pago
Gestión de tesorería	Correlación de Spearman	1	,672**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	79	79
Devengado y pago	Correlación de Spearman	,672**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. La prueba de correlación de Spearman evidenció que existe una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre la gestión de tesorería y el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025, obteniéndose un coeficiente de correlación de $Rho = 0,672$ y un nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$, con una muestra de 79 unidades de análisis. Este resultado indica que una mejor gestión de tesorería se relaciona con un mayor nivel de cumplimiento en las fases de devengado y pago del gasto público. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, concluyendo que existe una relación directa, positiva y significativa entre la gestión de tesorería y el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla durante el periodo 2025.

4.3. Discusión de resultados

Respecto al objetivo general:

Determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025; en la presente investigación los resultados de la prueba de correlación de Spearman evidenciaron una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables ($Rho = 0,675$; $p = 0,000$), por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación.

Este resultado guarda relación con lo reportado por Allar et al. (2024), quienes, en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, obtuvieron un coeficiente de correlación de 0,738 entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos, concluyendo que existe relación positiva y significativa entre ambas variables. Asimismo, Sucasaca (2021), en la Municipalidad Distrital de San Miguel - San Román - Puno, encontró un coeficiente $r = 1,000$ ($p = 0,000$) entre la gestión de tesorería y la ejecución de los gastos, concluyendo que existe una relación significativa entre ambas variables. Por su parte, Muñoz (2024), en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Salinas, en Ecuador, obtuvo un coeficiente $\rho = 0,350$, evidenciando un nivel positivo bajo, notablemente menor al del presente estudio.

Los resultados de Allar et al. (2024) y de Sucasaca (2021) coinciden con el presente estudio en confirmar una relación positiva y significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos, aunque con coeficientes de mayor magnitud, lo que sugiere que dicha asociación puede manifestarse con mayor o menor intensidad según el contexto institucional. En contraste, el resultado de Muñoz (2024) evidencia que, en contextos donde la auditoría de gestión de tesorería presenta debilidades estructurales, la relación entre ambas variables puede debilitarse considerablemente.

Desde una perspectiva teórica, estos hallazgos son coherentes con el planteamiento que concibe a la gestión de tesorería como la función de mayor impacto sobre la estructura financiera de la entidad, en la medida en que una

programación de caja adecuada, una administración de fondos públicos ordenada y un control y conciliación de fondos oportuno se traducen en mejores condiciones para la ejecución de gastos. En términos prácticos, ello sugiere que la Municipalidad Provincial de Zarumilla cuenta con una base moderadamente favorable para continuar fortaleciendo la articulación entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos, de modo que la proporción de colaboradores que aún percibe ambas variables en un nivel medio (55% y 51%, respectivamente) se reduzca en los siguientes periodos.

Respecto al objetivo específico 1:

Establecer la relación entre la gestión de tesorería y la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025; los resultados de la prueba de correlación de Spearman evidenciaron una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables ($Rho = 0,658$; $p = 0,000$), por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis específica de investigación.

En esa línea, Guevara y Saldarriaga (2025), quienes, en la misma Municipalidad Provincial de Zarumilla, obtuvieron un coeficiente de correlación de Spearman de 0,744 entre la gestión de recaudación municipal y el marco presupuestal, concluyendo una relación positiva, significativa y alta; este resultado se considera el más cercano disponible, en tanto el marco presupuestal, al igual que la certificación del gasto, involucra la disponibilidad de crédito presupuestario previa a la ejecución del gasto.

Ambos coeficientes son de magnitud próxima (0,658 en el presente estudio y 0,744 en Guevara y Saldarriaga, 2025), lo que sugiere cierta consistencia en el comportamiento de la relación entre la gestión de recursos financieros y la disponibilidad presupuestal en la misma entidad, aun cuando ambos estudios midieron variables distintas en su primer término.

Estos resultados son coherentes con el planteamiento teórico que concibe a la certificación del gasto como el acto administrativo que garantiza el crédito presupuestario disponible y libre de afectación antes de comprometer una obligación. Considerando que esta dimensión alcanzó la proporción más alta en nivel Alto entre las tres dimensiones de ejecución de gastos (54%), se sugiere

mantener y sistematizar los procedimientos de verificación de disponibilidad presupuestal aplicados por la entidad, de modo que dicho nivel se consolide en los siguientes ejercicios fiscales.

Respecto al objetivo específico 2:

Analizar la relación entre la gestión de tesorería y el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025; los resultados de la prueba de correlación de Spearman evidenciaron una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables ($Rho = 0,683$; $p = 0,000$), por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis específica de investigación.

Este resultado guarda relación con lo reportado por Chavez y Pineda (2025), quienes, en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, mediante la prueba de Chi-cuadrado (X^2), determinaron que la gestión de ingresos se relaciona significativamente con el compromiso, a una probabilidad de $\alpha = 0,05$, aceptando la hipótesis alterna planteada; este hallazgo se toma como referencia afín, en tanto la gestión de ingresos forma parte de los procesos que anteceden al compromiso presupuestal, de forma análoga a como la gestión de tesorería antecede al compromiso anual y mensual en el presente estudio.

Ambos estudios coinciden en confirmar una relación significativa entre los procesos de gestión financiera previos y la fase de compromiso del gasto, lo que sugiere consistencia en el comportamiento de esta relación entre distintas municipalidades del país, si bien los métodos estadísticos empleados difieren (Chi-cuadrado en Chavez y Pineda, 2025; Rho de Spearman en el presente estudio).

Estos resultados son coherentes con el planteamiento teórico que define el compromiso anual y mensual como el acto administrativo mediante el cual el funcionario autoriza la contratación y formaliza la ejecución de un gasto previamente aprobado. Dado que esta dimensión alcanzó igualmente una proporción mayoritaria en nivel Alto (52%), se sugiere mantener la programación mensual de los compromisos conforme al ritmo de ejecución real de las actividades institucionales.

Respecto al objetivo específico 3:

Describir la relación entre la gestión de tesorería y el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025; los resultados de la prueba de correlación de Spearman evidenciaron una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables ($Rho = 0,672$; $p = 0,000$), por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis específica de investigación.

Este resultado guarda relación con lo reportado por Chavez y Pineda (2025), quienes, en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, mediante la prueba de Chi-cuadrado (X^2), determinaron que la gestión de pagos se relaciona significativamente con el devengado, a una probabilidad de $\alpha = 0,05$, aceptando la hipótesis alterna planteada. Asimismo, Sucasaca (2021), en la Municipalidad Distrital de San Miguel - San Román - Puno, encontró un coeficiente de correlación $r = 0,963$ entre la gestión de tesorería y las fases de ejecución de los gastos, evidenciando una relación significativa; este último resultado, de mayor magnitud que el del presente estudio, se toma como referencia directamente comparable por involucrar las mismas fases de ejecución del gasto.

Ambos antecedentes coinciden con el presente estudio en confirmar una relación positiva y significativa entre la gestión de los recursos financieros y la fase de devengado y pago, lo que sugiere consistencia en el comportamiento de esta relación entre distintas municipalidades del país, si bien la magnitud reportada por Sucasaca (2021) es considerablemente mayor a la obtenida en la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

Estos resultados son coherentes con el planteamiento teórico que concibe al devengado y pago como el momento en que la entidad reconoce formalmente la obligación de pago derivada de la recepción conforme de bienes, servicios u obras. Dado que esta dimensión registró la proporción más alta en nivel Medio entre las tres dimensiones de ejecución de gastos (62%), se sugiere reforzar la oportunidad del registro del devengado y la verificación de la documentación soporte antes de realizar el pago, a fin de elevar la proporción de colaboradores que percibe esta dimensión en un nivel alto en los siguientes ejercicios.

V. CONCLUSIONES

1. Se acepta la hipótesis general que establece que la gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025. A nivel descriptivo, el 55% de los colaboradores percibió la gestión de tesorería en un nivel medio (39% en nivel alto y 6% en nivel bajo), mientras que el 51% percibió la ejecución de gastos también en un nivel medio (48% en nivel alto y 1% en nivel bajo), lo que confirma que una gestión predominantemente intermedia de la tesorería se relaciona con un nivel similar en la ejecución de gastos, con un coeficiente Rho de Spearman = 0,675 ($p = 0,000 < 0,05$).
2. Se acepta la hipótesis específica 1 que establece que la gestión de tesorería se relaciona significativamente con la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025. A nivel descriptivo, el 54% de los colaboradores percibió la certificación del gasto en un nivel alto, la proporción más alta entre las tres dimensiones de ejecución de gastos analizadas, lo que confirma que la verificación de disponibilidad presupuestal acompaña de manera favorable a la gestión de tesorería (Rho = 0,658; $p = 0,000 < 0,05$).
3. Se acepta la hipótesis específica 2 que establece que la gestión de tesorería se relaciona significativamente con el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025. A nivel descriptivo, el 52% de los colaboradores percibió el compromiso anual y mensual en un nivel alto, lo que confirma que la programación y el registro de los compromisos presupuestales acompañan adecuadamente a la gestión de tesorería (Rho = 0,683; $p = 0,000 < 0,05$), el coeficiente de mayor magnitud entre los tres objetivos específicos.

4. Se acepta la hipótesis específica 3 que establece que la gestión de tesorería se relaciona significativamente con el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025. A nivel descriptivo, el 62% de los colaboradores percibió el devengado y pago en un nivel medio, la proporción más alta entre las tres dimensiones de ejecución de gastos, lo que evidencia margen de mejora en el registro oportuno del devengado y en la ejecución del pago a proveedores ($Rho = 0,672$; $p = 0,000 < 0,05$).

VI. RECOMENDACIONES

1. A la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Zarumilla, fortalecer la programación de caja y la administración de fondos públicos mediante revisiones periódicas conjuntas con la Sub Gerencia de Presupuesto, dado que el 55% de los colaboradores percibió la gestión de tesorería en un nivel medio, a fin de elevar dicha proporción hacia el nivel alto en los siguientes ejercicios fiscales.
2. A la Sub Gerencia de Presupuesto, mantener y sistematizar los procedimientos de verificación de disponibilidad presupuestal previos a la certificación del gasto, dado que esta dimensión alcanzó la proporción más alta en nivel alto (54%) entre las de ejecución de gastos, a fin de conservar dicho estándar como referente de las demás fases del gasto.
3. A la Sub Gerencia de Contabilidad, en coordinación con las áreas usuarias, mantener la programación mensual de los compromisos presupuestales conforme al ritmo real de ejecución de las actividades, dado que el compromiso anual y mensual registró el coeficiente de correlación de mayor magnitud ($Rho = 0,683$) entre los tres objetivos específicos.
4. A la Gerencia de Administración y Finanzas, reforzar la oportunidad del registro del devengado y la verificación de la documentación soporte antes de realizar el pago a proveedores, dado que el devengado y pago registró la proporción más alta en nivel medio (62%) entre las dimensiones de ejecución de gastos, a fin de elevar dicha proporción hacia el nivel alto en los siguientes periodos.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, B., y Acuña, F. (2025). Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. <https://hdl.handle.net/20.500.12874/66049>
- Allar, E., Cruz, S., y Villalobos, Y. (2024). La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo en el ejercicio fiscal 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/15503>
- Almeyda, J. (2022). Importancia del devengado en los estados financieros de la Unidad de Gestión Educativa Local de Ventanilla en los años 2019-2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/86143>
- Anibal, R., García, J., Meneses, P., Rivero, M., & Zevallos, E. (2023). Metodología de la investigación. Editorial Universidad Nacional Hermilio Valdizán. <https://doi.org/10.22533/at.ed.6962318094>
- Apac, L. (2026). Liquidación financiera y calidad de gasto público de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.14257/7170>
- Arias, C. (2023). Control y gestión de bienes muebles y la conciliación patrimonio contable en la municipalidad metropolitana de Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/7463>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. Arequipa, Perú. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Bustamante, R., y Lescano, V. (2026). El presupuesto público y la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Motupe, 2024. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/17477>

- Cajas, M. (2022). El tamaño óptimo del gasto público y su incidencia en el crecimiento económico en el Ecuador, período 2000-2021. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/10238>
- Calapuja, Z. (2024). Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca, periodos 2021-2022. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/22072>
- Carrión, C. (2024). Determinantes de la eficiencia de la ejecución presupuestal de proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de la convención, 2018-2022. <http://repositorio.ulp.edu.pe/handle/ULP/95>
- Chapoñan, J. (2025). Control concurrente y fondos públicos en los proyectos de inversión en la municipalidad distrital de la región Lambayeque, 2025. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/175423>
- Chavez, G., y Pineda, D. (2025). La gestión de tesorería y su relación con la ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca-2023. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/12866>
- Cisneros, K. (2026). Gestión de tesorería y ejecución financiera de gasto en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, Huánuco 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.14257/6965>
- Clavijo, M. (2024). Relación del control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Educación Tumbes, año 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12874/65417>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2020). Metodología de la investigación ¿Para qué? La producción de los datos y los diseños. Portal Comunicación.com. https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Curo, R. (2026). Control interno y administración de fondos de caja chica en el programa vaso de leche de la Municipalidad Provincial de la mar. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/1552>

- Damian, J. (2024). Ejecución presupuestal y calidad del gasto público en el sector salud del norte del Perú 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/168808>
- Durand, E. (2024). Gestión de tesorería y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Huánuco 2022. <https://repositorio.udh.edu.pe/20.500.14257/5985>
- Egoavil, J., y Ugarte, J. (2022). Las normas generales de tesorería y el manejo de los fondos públicos en la Municipalidad Provincial de Oyón, Lima, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/92327>
- Facundo, J. (2022). Ejecución plan anual de contrataciones y la ejecución presupuestal en obras en una municipalidad de Cajamarca. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/93655>
- Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Guevara, R. y Saldarriaga, N. (2025). Gestión de recaudación municipal y ejecución del gasto corriente en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, año 2023. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNTUMBES/65769>
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rómulo, C. y Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. Puno. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/149>
- Huaroto, M. (2023). Estudio de caso sobre el proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud de Lima, 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/115326>
- Jamanca, M. (2021). Gestión administrativa y el manejo del fondo de la caja chica en una Institución del Sector Justicia de Lima, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68135>
- Laura, F. (2023). Evaluación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad

- Distrital de Santa Rita de Sigvas del periodo 2019 - 2022, provincia y región de Arequipa 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/2177>
- Ling, M. (2026). La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha – Ucayali 2025. <https://hdl.handle.net/20.500.14621/8347>
- Lyden, F. (1983). Presupuesto público, planeación, evaluación y control de programas. <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/7/3255/4.pdf>
- Mamani, R. (2025). Impacto mediador de acciones de control entre la gestión financiera y transparencia en el uso de recursos públicos de la Municipalidad Provincial de Puno, 2024. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/4347>
- Milla, L. (2022). Gestión administrativa y la caja chica en las filiales de una institución pública del Estado, 2022. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/102690>
- Moreno, E. (2021). La población en una investigación. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>.
- Moreno, H. (2024). Relación del sistema de tesorería con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Palca, 2023. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/20.500.12510/4685>
- Muñoz, J. (2024). Auditoria de gestión al área de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Salinas provincia de Santa Elena, año 2023. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11704>
- Olarte, D., y Taipe, J. (2024). Gestión administrativa y ejecución presupuestal de gasto en la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.14597/8862>
- Olsina, F. (2009). La gestión de la tesorería. https://books.google.com.pe/books?id=YDc_DT6pRnYC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
- Ortiz, L. (2025). Gestión administrativa de tesorería sobre la actualización en el sistema SECOP II de la secretaria de Hacienda en la Gobernación del Meta.

<https://hdl.handle.net/20.500.12494/59689>

Palma, E. (2023). El gasto público devengado y su relación con la ejecución presupuestal de la municipalidad de Mala-Cañete.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/114784>

Ramirez, P. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la fuente de financiamiento recursos ordinarios en el hospital de Ventanilla, 2023.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/136182>

Ramos, L., y Paredes, Y. (2023). La gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Marcas - Huancavelica periodo 2021.

<https://hdl.handle.net/20.500.12394/14031>

Rocha, O., Vásquez, A., y Sepúlveda, J. (2024). Análisis de la ejecución de los gastos de inversión del departamento de la Guajira, periodo 2020-2022.

<https://hdl.handle.net/20.500.12494/57978>

Rojas, R. (2023). Programación de compromisos anual y ejecución presupuestal en una unidad ejecutora de Lambayeque año 2022.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/123539>

Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G. y Saldarriaga, G. (2021). Metodología de la investigación. (1ª. ed). Edicumbre Editorial Corporativa, México.

https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/articloe/view/22/29

Rufino, A. (2023). Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

<https://hdl.handle.net/20.500.12874/64331>

Ruiz, C. y Valenzuela, M. (2022). Metodología de la Investigación (Primera ed). Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Perú: Fondo Editorial UNAT.

<https://fondoeditorial.unat.edu.pe/index.php/EdiUnat/catalog/book/4>

Sanchez, H., Reyes, C. y Mejia, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (1ra Edición). Universidad Ricardo

Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Sánchez, L. (2023). El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/130322>

Santomá, J. (2002). Gestión de Tesorería. https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_Tesorer%C3%ADa/eGnOuuQXw7YC?hl=es&gbpv=0

Sotomayor, R. (2025). Ejecución del gasto y transferencias financieras del Seguro Integral de Salud de establecimientos públicos de tercer nivel Lima, 2023-2024. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/178524>

Stiglitz, J. (2003). La economía del sector público. https://www.google.com.pe/books/edition/La_econom%C3%ADa_del_sector_p%C3%ABlico/uJmFvYxDBEC?hl=es&gbpv=0

Sucasaca, R. (2021). La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Miguel - San Roman – Puno, año 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/1182>

Tapara, R. (2024). La ejecución de la certificación del crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital de Coporaque, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/3170>

Vasquez, M. (2022). Control interno y la administración de fondos de caja chica del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, Lima – 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/98364>

VIII. ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles	Escala de medición
Variable 1: Gestión de tesorería	Programación de caja	Elaboración del flujo de caja	1,2	Bajo Medio Alto	ORDINAL Escala de Likert Nunca (1) Casi nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		Actualización de la programación de caja	3,4		
	Administración de fondos públicos	Uso de fondos según disponibilidad	5,6		
		Control de ingresos y salidas de fondos	7,8		
	Control y conciliación de fondos	Conciliación bancaria de cuentas	9,10		
		Verificación de saldos de tesorería	11,12		
Variable 2: Ejecución de gastos	Certificación del gasto	Emisión de certificación presupuestal	13,14	Bajo Medio Alto	
		Verificación de disponibilidad presupuestal	15,16		
	Compromiso anual y mensual	Registro del compromiso presupuestal	17,18		
		Programación del compromiso mensual	19,20		
	Devengado y pago	Registro del devengado	21,22		
		Ejecución del pago a proveedores	23,24		

Anexo 2: Matriz de consistencia

TÍTULO: Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿De qué manera se relaciona la gestión de tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025?	Determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.	La gestión de tesorería se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.		Tipo y diseño de investigación Tipo: Aplicada Descriptiva - Correlacional Diseño: No experimental transversal
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
1. ¿Cuál es la relación entre la gestión de tesorería y la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025?	1. Establecer la relación entre la gestión de tesorería y la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.	1. La gestión de tesorería se relaciona significativamente con la certificación del gasto en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.	Variable 1: Gestión de tesorería	Población 79 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla.
2. ¿Cómo se relaciona la gestión de tesorería con el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025?	2. Analizar la relación entre la gestión de tesorería y el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.	2. La gestión de tesorería se relaciona significativamente con el compromiso anual y mensual en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.	Variable 2: Ejecución de gastos	Muestra 79 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla.
3. ¿Qué relación existe entre la gestión de tesorería y el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025?	3. Describir la relación entre la gestión de tesorería y el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.	3. La gestión de tesorería se relaciona significativamente con el devengado y pago en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025.		Técnica e instrumento Se aplicó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, que permitió obtener información de la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Se muestra en el presente instrumento, una serie de enunciados, con el propósito de obtener información desde su participación, en el estudio: “Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025”.

Al respecto, sírvase seguir las instrucciones siguientes:

1. Leer cuidadosamente y con claridad cada enunciado.
2. No dejar sin responder preguntas.
3. Marcar mediante aspa, sólo en uno de los recuadros por ítem.
4. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	VARIABLE 1: GESTIÓN DE TESORERÍA	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: Programación de caja						
INDICADOR: Elaboración del flujo de caja						
1	¿Se elabora un flujo de caja actualizado para la tesorería?					
2	¿El flujo de caja contempla previsiones de ingresos y pagos futuros?					
INDICADOR: Actualización de la programación de caja						
3	¿Se actualiza la programación de caja cuando cambian las previsiones?					
4	¿La programación de caja se revisa con la frecuencia necesaria?					

D2: Administración de fondos públicos					
INDICADOR: Uso de fondos según disponibilidad					
5	¿Los desembolsos se ajustan a la disponibilidad efectiva de fondos?				
6	¿Se detienen gastos cuando no hay disponibilidad presupuestal?				
INDICADOR: Control de ingresos y salidas de fondos					
7	¿Se registran oportunamente los ingresos y las salidas de fondos?				
8	¿Se revisan los registros para detectar discrepancias o errores?				
D3: Control y conciliación de fondos					
INDICADOR: Conciliación bancaria de cuentas					
9	¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma periódica?				
10	¿Las conciliaciones detectan diferencias que se corrigen oportunamente?				
INDICADOR: Verificación de saldos de tesorería					
11	¿Se verifica periódicamente el saldo real de tesorería?				
12	¿La verificación de saldos permite identificar faltantes o excedentes a tiempo?				

N°	VARIABLE 2: EJECUCIÓN DE GASTOS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D4: Certificación del gasto						
INDICADOR: Emisión de certificación presupuestal						
13	¿Se emiten las certificaciones presupuestales dentro de los plazos establecidos?					
14	¿Las certificaciones reflejan con precisión los montos disponibles?					
INDICADOR: Verificación de disponibilidad presupuestal						
15	¿Existe disponibilidad presupuestal antes de comprometer gastos?					
16	¿La disponibilidad presupuestal se verifica oportunamente para autorizar pagos?					
D5: Compromiso anual y mensual						
INDICADOR: Registro del compromiso presupuestal						
17	¿Se registran los compromisos en el SIAF al generarse las obligaciones?					
18	¿El registro de compromisos en el SIAF coincide con lo programado en el presupuesto?					
INDICADOR: Programación del compromiso mensual						
19	¿Se programa mensualmente los compromisos según la planificación?					
20	¿La programación mensual se ajusta en función de la ejecución real?					
D6: Devengado y pago						
INDICADOR: Registro del devengado						
21	¿Se registra el devengado en el sistema en el momento oportuno?					
22	¿Los registros de devengado muestran montos y fechas correctas?					

INDICADOR: Ejecución del pago a proveedores						
23	¿ Los pagos a proveedores se ejecutan dentro de los plazos establecidos?					
24	¿ Se verifica la documentación soporte antes de realizar el pago?					

RESULTADOS DE LA CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Variable: **GESTIÓN DE TESORERÍA**

Fiabilidad y cargas factoriales

Constructos e ítems	Carga factorial	Alfa de Cronbach	Omega de McDonald
Dimensión 1: Programación de caja		0.814	0.837
1. ¿Se elabora un flujo de caja actualizado para la tesorería?	0.738		
2. ¿El flujo de caja contempla previsiones de ingresos y pagos futuros?	0.677		
3. ¿Se actualiza la programación de caja cuando cambian las previsiones?	0.658		
4. ¿La programación de caja se revisa con la frecuencia necesaria?	0.651		
Dimensión 2: Administración de fondos públicos		0.805	0.808
5. ¿Los desembolsos se ajustan a la disponibilidad efectiva de fondos?	0.764		
6. ¿Se detienen gastos cuando no hay disponibilidad presupuestal?	0.680		
7. ¿Se registran oportunamente los ingresos y las salidas de fondos?	0.689		
8. ¿Se revisan los registros para detectar discrepancias o errores?	0.641		
Dimensión 3: Control y conciliación de fondos		0.845	0.852
9. ¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma periódica?	0.742		
10. ¿Las conciliaciones detectan diferencias que se corrigen oportunamente?	0.734		
11. ¿Se verifica periódicamente el saldo real de tesorería?	0.746		
12. ¿La verificación de saldos permite identificar faltantes o excedentes a tiempo?	0.725		

RESULTADOS DE LA CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Variable: **EJECUCIÓN DE GASTOS**

Fiabilidad y cargas factoriales

Constructos e ítems	Carga factorial	Alfa de Cronbach	Omega de McDonald
Dimensión 4: Certificación del gasto		0.780	0.796
13. ¿Se emiten las certificaciones presupuestales dentro de los plazos establecidos?	0.789		
14. ¿Las certificaciones reflejan con precisión los montos disponibles?	0.775		
15. ¿Existe disponibilidad presupuestal antes de comprometer gastos?	0.683		
16. ¿La disponibilidad presupuestal se verifica oportunamente para autorizar pagos?	0.596		
Dimensión 5: Compromiso anual y mensual		0.803	0.808
17. ¿Se registran los compromisos en el SIAF al generarse las obligaciones?	0.754		
18. ¿El registro de compromisos en el SIAF coincide con lo programado en el presupuesto?	0.614		
19. ¿Se programa mensualmente los compromisos según la planificación?	0.590		
20. ¿La programación mensual se ajusta en función de la ejecución real?	0.615		
Dimensión 6: Devengado y pago		0.764	0.773
21. ¿Se registra el devengado en el sistema en el momento oportuno?	0.659		
22. ¿Los registros de devengado muestran montos y fechas correctas?	0.617		
23. ¿Los pagos a proveedores se ejecutan dentro de los plazos establecidos?	0.561		
24. ¿Se verifica la documentación soporte antes de realizar el pago?	0.640		

Anexo 4: Informe de opinión de expertos de instrumentos de medición

Apellidos y Nombres del experto			Cargo o Institución donde labora										Mención de título o grado									
FIORELLA VITALIA SANDOVAL CARRILLO			JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA										Contador Público Colegiado									
I. TÍTULO: Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zaramilla, 2025																						
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:																						
Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																		X		
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																		X		
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																		X		
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																		X		
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																		X		
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X		
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																		X		
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																		X		
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																		X		
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																		X		
TOTAL																				90		
III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:											Autores: Br. Deyvis Miguel Olivares Bravo Br. Sommer Madeline Olivos Nola											
(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.											Lugar y fecha: Tumbes, 14 de abril de 2026											
() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado											DNI del experto: N° 46801224											
IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA											Teléfono del experto: N° 987 676 045											
											Firma y sello del experto: 											

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS EN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
MORAN PAICO PERCY	Jefe de la Unidad de Recursos Humanos Universidad Nacional de Tumbes	Contador Público Colegiado
I. TÍTULO: Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TÍTULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																		X		
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																		X		
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																		X		
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																		X		
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																		X		
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X		
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																		X		
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																		X		
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																		X		
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																		X		
TOTAL																				90		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autores: Br. Deyvis Miguel Olivares Bravo
 Br. Sommer Madeline Olivos Nole

Lugar y fecha: Tumbes, 14 de abril de 2026

DNI del experto: 00244660

Teléfono del experto: N° 937587240

Firma y sello del experto


 UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
 UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS

Mg. Percy Morán Paico
 JEFE

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS EN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
PRECIADO LADINES EDUARDO JEEN LEE	Jefe de la Unidad de Presupuesto Universidad Nacional de Tumbes	Contador Público Colegiado
I. TÍTULO: Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TÍTULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																		X		
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																		X		
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																		X		
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																		X		
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																		X		
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X		
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																		X		
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																		X		
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																		X		
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																		X		
TOTAL																				90		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autores: Br. Deyvis Miguel Olivares Bravo
 Br. Sommer Madeline Olivos Nole

Lugar y fecha: Tumbes, 14 de abril de 2026

DNI del experto: 73126073

Teléfono del experto: N° 941424306

Firma y sello del experto


 UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
 Unidad de Presupuesto
 EDUARDO JEEN LEE PRECIADO LADINES
 Jefe de la Unidad de Presupuesto

Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis

* Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia



CARTA N° 001-2026-DMOB-SMON

Señor
Abg. Jorge Augusto Garrido Zapata
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ZARUMILLA
Ciudad

ASUNTO : SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ATENCIÓN : SUBGERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

De mi especial consideración:

DEYVIS MIGUEL OLIVARES BRAVO identificado con DNI 74355254 y SOMMER MADELINE OLIVOS NOLE identificada con DNI 74628883 estudiantes de contabilidad, pertenecientes a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, acudimos a usted para saludarlo y expresar lo siguiente:

Que, para poder alcanzar el título profesional de Contador Público, es necesario cumplir con presentar y desarrollar el proyecto de tesis denominado "Gestión de tesorería y su relación con la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2025" el cual cuenta con el instrumento cuestionario que deberá aplicarse para obtener los resultados de la presente investigación.

En tal sentido, solicitamos la autorización para poder aplicar el mencionado instrumento en su Representada, en el momento del desarrollo de la tesis.

Sin otro particular, expreso a usted las muestras de especial consideración y alta estima.

Tumbes, 16 de marzo de 2026

DEYVIS MIGUEL OLIVARES BRAVO
Correo 040288201@untumbes.edu.pe
Celular 970000635
DNI N° 74355254

SOMMER MADELINE OLIVOS NOLE
Correo 040047201@untumbes.edu.pe
Celular 929046309
DNI N° 74628883



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ZARUMILLA
Ley N° 9667 del 25 -11 - 1942
Ruc: 20166679606
SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS



"AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA"

AUTORIZACIÓN

EL QUE SUSCRIBE:

ABG. MARICARMEN JIMENEZ HUARIPATA.

SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ZARUMILLA.

AUTORIZA:

El Desarrollo de la Investigación y ejecución de tesis denominada "GESTION DE TESORERIA Y SU RELACION CON LA EJECUCION DE GASTOS EN LA MUNICIPAL PROVINCIAL DE ZARUMILLA, 2025", a cargo de Deyvis Miguel OLIVARES BRAVO, identificada con Documento Nacional de Identidad N° 74355254 y Sommer Madeline OLIVOS NOLE, identificada con Documento Nacional de Identidad N°74628883, alumno del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la "Universidad Nacional de Tumbes", la misma que se realizara en coordinación a disponibilidad con el Gerente responsables del área competente.

Zarumilla, 23 de Marzo del 2026.

Atentamente;

ABG. MARICARMEN JIMENEZ HUARIPATA
SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

"Zarumilla, Tierra de las Plagas del Amor y del Eterno Verano."

Anexo 6: Evidencias









