



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad
Distrital de Morropón, 2018-2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Flores Roña, Segunda Norma (orcid.org/0000-0002-8585-1079)

Rodriguez Silva, Alejandra Stefany (orcid.org/0000-0003-3747-5301)

ASESORES:

Dra. Huacchillo Pardo, Letty Angélica (orcid.org/0000-0002-6862-7219)

Dr. Izquierdo Espinoza, Julio Roberto (orcid.org/0000-0001-6827-273X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2023

Dedicatoria

Quisiéramos dedicar este trabajo principalmente a nuestro Dios creador quien nos dio la vida y trajo a este momento tan importante en nuestra formación académica y profesional. Gracias nuestras familias por su apoyo y siempre mostrarme su amor.

Agradecimiento

Nuestro sincero agradecimiento a nuestra casa de estudios Universidad Cesar Vallejo, escuela de Contabilidad por brindarnos una excelente educación profesional y al representante de la Municipalidad Distrital de Morropón por permitirnos realizar la investigación y la información brindada.

Declaratoria de autenticidad de la asesora



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HUACCHILLO PARDO LETTY ANGELICA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis Completa titulada: "La gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022", cuyos autores son FLORES ROÑA SEGUNDA NORMA, RODRIGUEZ SILVA ALEJANDRA STEFANY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 04 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HUACCHILLO PARDO LETTY ANGELICA DNI: 40852684 ORCID: 0000-0002-6862-7219	Firmado electrónicamente por: LHUACCHILLOP el 12-12-2023 09:21:19

Código documento Trilce: TRI - 0680564

Declaratoria de originalidad de las autoras



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, FLORES ROÑA SEGUNDA NORMA, RODRIGUEZ SILVA ALEJANDRA STEFANY estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "La gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ALEJANDRA STEFANY RODRIGUEZ SILVA DNI: 73886624 ORCID: 0000-0003-3747-5301	Firmado electrónicamente por: C7002493266 el 04-12- 2023 09:18:08
SEGUNDA NORMA FLORES ROÑA DNI: 76143217 ORCID: 0000-0003-8585-1079	Firmado electrónicamente por: SFLORESRO14 el 04- 12-2023 09:19:07

Código documento Trilce: TRI - 0680566



Índice de contenidos

	Págs.
Cáratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad de la asesora.....	iv
Declaratoria de originalidad del las autoras.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. Introducción.....	01
II. Marco Teórico.....	04
III. Metodología.....	11
3.1. Tipo y diseño de la investigación	11
3.2. Variables y operacionalización:	11
3.3 Población	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV. Resultados.....	18
V. Discusión.....	26
VI. Conclusiones.....	30
VII. Recomendaciones.....	31
Referencias.....	32
Anexos.....	39

Índice de tablas

	Págs.
Tabla 1.Prueba de normalidad de la gestión de tesorería y cuentas por pagar.....	18
Tabla 2.Correlación entre gestión de tesorería y las cuentas por pagar.....	19
Tabla 3.Prueba de normalidad de planificación del efectivo y las cuentas por pagar.....	20
Tabla 4.Correlación entre planificación de efectivo y las cuentas por pagar.....	20
Tabla 5.Evaluación del indicador de la planificación de efectivo.....	21
Tabla 6.Prueba de normalidad de la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar.....	22
Tabla 7.Correlación entre supervisión del efectivo y las cuentas por pagar.....	22
Tabla 8. Evaluación del indicador de la supervisión del efectivo.....	23
Tabla 9.Prueba de normalidad del control de efectivo y las cuentas por pagar.....	24
Tabla 10.Correlación entre control de efectivo y las cuentas por pagar.....	24
Tabla 11.Evaluación del indicador de control de efectivo.....	25

Resumen

La presente investigación planteó como objetivo general, determinar la relación entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón de los periodos 2018 hasta el 2022. Así mismo el proceso metodológico fue de tipo aplicado, de diseño no experimental y transversal, mientras el alcance o nivel de profundidad fue correlacional. De la misma manera la población y muestra estuvo constituida por los estados de situación financiera y estados de gestión de los cinco periodos en evaluación, de tal forma que se utilizó como instrumentos de recolección de datos, dos fichas de revisión documental. En consideración a los resultados correlacionales a través de la aplicación de la prueba paramétrica se determinó que el coeficiente de R de Pearson fue 0,769 y p-valor fue $0,128 > 0,05$ entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar. En tal sentido, se concluyó que no hubo una relación altamente significativa entre las variables, debido que la gestión de tesorería no reflejó una proporcionalidad con los procesos de las cuentas por pagar en la institución municipal.

Palabras clave: Gestión de tesorería, planificación de efectivo, supervisión de efectivo, control de efectivo y cuentas por pagar.

Abstract

The general objective of this research was to determine the relationship between treasury management and accounts payable of the District Municipality of Morropón from the periods 2018 to 2022. Likewise, the methodological process was of an applied type, with a non-experimental design and transversal, while the scope or depth level was correlational. In the same way, the population and sample consisted of the statements of financial situation and management statements of the five periods under evaluation, in such a way that two documentary review sheets were used as data collection instruments. In consideration of the correlational results through the application of the parametric test, it was determined that the Pearson R coefficient was 0.769** and p-value was $0.128 > 0.05$ between treasury management and accounts payable. In this regard, it was concluded that there was not a highly significant relationship between the variables, as treasury management did not reflect a proportionality with the accounts payable of the municipal institution.

Keywords: Treasury management, cash planning, cash supervision, cash control and accounts payable

I. INTRODUCCIÓN

En el transcurso de los tiempos, la gestión de tesorería ha sido un aspecto crucial para el funcionamiento eficiente de las entidades gubernamentales que se han encontrado enmarcado con ciertos desafíos basados en la falta de recursos, carencias en la supervisión y transparencia en la comisión de fondos públicos. En este sentido, también la crisis económica y la corrupción ha sido un problema latente en varias instituciones que ha influido en sus obligaciones.

Desde un panorama general, en América Latina, para el cierre del periodo 2024, se ha previsto un crecimiento del 2,3% de la economía, debido al proceso de recuperación económica y la ampliación de la pobreza, donde la participación de los gobiernos ha sido relevante para asumir cierta responsabilidad y combatir dicha incertidumbre (Banco Mundial – BM, 2023). Del mismo modo, las economías avanzadas han mostrado un escenario de tensión proyectado por una desaceleración del 1,3% para el periodo 2023 influido por las políticas monetarias y fiscales (Fondo Monetario Internacional – FMI, 2023).

Por otra parte, Vásquez et al. (2023) identificaron una serie de problemas asociadas con los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales en un país de América, donde se evidenció la falta de supervisión y control ante las pérdidas y riesgos económicas, así como la transparencia en la rendición de cuentas y lucha contra la corrupción, requiriendo de la implementación de unidades de control. Sin embargo, López (2022) mencionó que la gestión de tesorería en Municipios de España, estuvo representada con la participación colectiva mediante un presupuesto participativo que ha permitido una mayor transparencia, control y vigilancia de los recursos públicos.

Mientras que Pantoja (2022) indicó que la auditoria de los presupuestos públicos en entidades estatales de Colombia ha demostrado ciertas limitaciones con el control del efectivo en cuanto a los ingresos que se obtienen periódicamente que ha debilitado el cumplimiento de sus obligaciones o pagos a terceros. De igual forma Mavila et al. (2021) identificaron ciertos problemas en las entidades públicas mediante su estudio de tesorería pública en Latinoamérica

que estuvo vinculado con la eficiencia del flujo de caja, puesto que ha ocasionado un incremento en las deudas con sus proveedores y locadores de servicios,

En el marco nacional, la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM) determinó que el Perú era un país de ingresos medios, a pesar del crecimiento financiero y los aumentos del presupuesto. Sin embargo, la falta de buena gobernanza impidió que este crecimiento se tradujera en un superior nivel de vida para la localidad. Esto afectó a varias comunidades debido a la ineficiente gestión de los fondos públicos, y las jurisdicciones a nivel nacional, regional y local carecían de las habilidades necesarias para ofrecer servicios públicos de alta calidad que atendieran las necesidades de los ciudadanos de manera adecuada (PCM, 2021).

Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), señaló que los gobiernos locales no superaron la realización de la inversión pública con respecto al año 2022. Es así como el primer trimestre del 2023 el Perú, tuvo un porcentaje del -11.3% que trajo consigo limitaciones de gestión teniendo como consecuencia retrasos en las obligaciones de pagos como las valorizaciones, la falta de financiamiento y limitaciones en el cierre de la administración del efectivo (MEF,2023).

De esta manera la investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Morropón perteneciente a la región Piura con una trayectoria de 106 años. Hasta la fecha, la entidad gubernamental ha venido experimentando problemas relacionados con la gestión de tesorería en función a la supervisión y control de los recursos públicos por un incorrecto manejo de las cuentas por pagar puesto que se evidencia que muchas veces los recursos brindados a la municipalidad son invertidos en otras partidas generando un déficit que ha impedido a la municipalidad a cubrir ciertos pagos u obligaciones.

De esta manera, se estableció como planteamiento del problema a la pregunta general: ¿Cómo se relaciona la gestión de tesorería con las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón? Y como problemas específicos a las siguientes preguntas: (i) ¿De qué manera se relaciona la planificación del efectivo con las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital

de Morropón?; (ii) ¿De qué manera se relaciona la supervisión del efectivo con las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón?; (iii) ¿De qué manera se relaciona el control del efectivo con las cuentas por pagar de la Municipalidad de Distrital de Morropón?

Es así desde una perspectiva teórica, se justificó este estudio a través de la realización una minuciosa exploración de la literatura científica, relacionada con la gestión de tesorería y cuentas por pagar. Además, se desglosaron las variables de estudio en base a las teorías que respaldan esta indagación. En términos metodológicos, la tesis se respaldó mediante la creación de instrumentos de medición específicos para evaluar las variables en el contexto de una municipalidad distrital. Desde una perspectiva práctica, la investigación se justificó por la elaboración de una propuesta destinada a mejorar la gestión de tesorería en relación con las cuentas por pagar. Adicionalmente en un sentido social, el trabajo realizado se justificó debido a la generación de una propuesta que tendrá la potencialidad de beneficiar a otras municipalidades que enfrentan problemas similares.

De esta manera , se estableció como objetivo general en la investigación a: Determinar la relación entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón y como objetivos específicos: (i) Determinar la relación entre la planificación del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón; (ii) Determinar la relación de la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón;(iii) Determinar la relación del control del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón.

Asimismo, se planteó como hipótesis de investigación a (Hi): Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón y como hipótesis nula (Ho): No existe una relación entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón.

II. MARCO TEÓRICO

Una vez que se planteó la problemática relacionada con las variables gestión de tesorería y cuentas por pagar, se procedió a presentar los antecedentes relacionados con la investigación en desarrollada, así como las teorías y conceptos que respaldaron las variables analizadas.

A nivel internacional, Casa *et al.* (2022) tuvieron como propósito principal analizar la eficiencia del sistema de gestión financiera y control presupuestario de Latacunga en Ecuador. La metodología fue no experimental, transversal y correlacional con un enfoque cuantitativo, la población y la muestra estuvo conformada por 87 funcionarios, documentos financieros y presupuestales, mientras el instrumento empleado fueron la ficha de revisión documental. Los resultados más importantes se debieron al Rho de Spearman de ,576 y p-valor de 0,008 entre la información procesada y liquidez presupuestal, así mismo un Rho de 0,795 y p-valor de 0,000 entre el presupuesto ejecutados y la planificación. De tal manera, se llegó a la conclusión que la eficiencia del sistema de gestión financiera ha permitido un mayor control presupuestal en consideración con la tesorería del gobierno autónomo.

Posteriormente, Moran *et al.* (2021) mencionaron en su investigación tuvieron como objetivo central estudiar la gestión de riesgos financieros y políticas en empresas de servicio ecuatoriano. El proceso metodológico fue no experimental, transversal y correlacional con un enfoque cuantitativo, la población y la muestra estuvo representada por los estados financieros del periodo 2010 al 2019 de las empresas de servicio, mientras el instrumento empleado la ficha de revisión documental. Los hallazgos más importantes se debieron al valor promedio de 0.219 para la liquidez y 0.398 para el endeudamiento, mientras que el coeficiente de Chi2 arrojó un p-valor de 0,0001 entre la estimación de riesgos y liquidez, no obstante, se obtuvo un Chi2 que arrojó un p-valor de 0,99 con respecto al indicador de endeudamiento. Por lo cual, se concluyó que hay una relación positiva con la liquidez a diferencia del endeudamiento, esto se explicó por la falta de más control y políticas que ha permitido una variación del efectivo.

Según, Parra y Ferrer (2020) en su indagación presentaron como objetivo general analizar la gestión de tesorería en las instituciones de salud privadas del Municipio de Maracaibo, Venezuela. El proceso metodológico fue no experimental, transversal y descriptivo con un enfoque cuantitativo, la población y la muestra estuvo conformada por 04 instituciones, mientras los instrumentos empleados fueron la ficha de revisión documental. Los resultados más importantes revelaron que los orígenes de la entrada de efectivo fue un 20% por prestación de servicios, mientras que las principales salidas de efectivo fue un 60% por el pago a proveedores, personal, organismos públicos y entidades financieras, obteniendo un 100% de disponibilidad de fondos para cancelar sus cuentas por pagar. En conclusión, se deben mejorar aún más las políticas y mecanismo para efectuar una efectiva gestión de tesorería por parte de las instituciones.

En el contexto nacional, según la investigación Cuba *et al.* (2023) el propósito principal fue identificar de qué manera el procedimiento de tesorería nacional influye en la gestión de los recursos públicos de una institución en Lima, Perú. Utilizó una metodología cuantitativa de diseño no experimental, transversal y correlacional, la población estuvo conformada por los funcionarios de administración, tesorería y contabilidad, seguidamente la muestra fue 52 trabajadores. Los resultados más importantes revelaron un coeficiente de Chi² que arrojó un p-valor de 0,001 entre el sistema de tesorería y la gestión de los recursos públicos. Se concluyó que la relación significativa se debió a que se está cumpliendo en parte con la planificación del efectivo que ha permitido un superior manejo de los recursos disponibles por la institución.

Por otra parte, la indagación de Delfín y Rodríguez (2022) se enfocó en evidenciar el dominio de la gestión de tesorería en la liquidez de una compañía de seguros en Lima, Perú. El proceso metodológico fue no experimental, transversal y correlacional con un enfoque cuantitativo, la población y la muestra estuvo conformada por 15 trabajadores del área contable. Los hallazgos más importantes revelaron un Rho de Spearman de 0,787 con un p-valor de 0,000 entre la gestión de tesorería y la liquidez. En este sentido se concluyó que mediante el control, supervisión y planificación del efectivo si influye de manera

positiva y directa en su capacidad de pago a corto plazo que reflejó el aumento de ingresos y sobre todo la sostenibilidad de la empresa.

Adicionalmente, Roque (2022) en su estudio, cuyo propósito fundamental fue establecer la correlación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, Cusco, Perú. Empleó un enfoque metodológico cuantitativo de tipo no experimental con un diseño transversal y correlacional. La población objeto de estudio y la muestra consistieron en 63 empleados pertenecientes al departamento de tesorería. Los resultados más importantes revelaron ante la calificación de un 70% adecuado el control interno y un 75% la gestión de tesorería, obteniendo un coeficiente de Spearman de 0,669 y p-valor de 0,000 entre las variables. Ante estos hallazgos, se concluyó que la relación moderada y altamente significativa se debió que, a un mayor control, mayor será la planificación, dirección y control de la tesorería.

En su indagación de Humaní *et al.* (2022) evaluaron los sistemas administrativos y gestión por resultados en un municipio local en Apurímac, Perú. La metodología adoptada fue de tipo no experimental, con un diseño transversal y correlacional, utilizando un enfoque cuantitativo. Tanto la población como la muestra estuvieron compuesta por 63 colaboradores. Los hallazgos más importantes revelaron que el sistema administrativo de tesorería fue calificado un 39% moderadamente transparente y el 42% calificó como regular la gestión por resultados en cuanto al desempeño de lo planificado ante sus recursos de tesorería, obteniendo un Rho de Spearman de 0,640 y p-valor de 0,000 entre el sistema de administración de tesorería y la gestión de resultados. En conclusión, existe una relación moderada y altamente significativa, sin embargo, para lograr obtener eficiencia en los resultados de la institución municipal deberá mejorar los procesos de tesorería.

Asimismo, Gonzales (2022) en su investigación que examinó cómo el manejo de las cuentas pendientes de pago afectó la gestión de tesorería de las compañías de procesamiento de pagos digitales en Miraflores, Lima, Perú. Utilizó una metodología cuantitativa de diseño no experimental, transversal y correlacional, la población fue representada por 55 trabajadores y la muestra correspondió a 48 trabajadores. Los hallazgos más importantes revelaron un

coeficiente de Chi² que arrojó un p-valor de 0,003 de las políticas de pago con el flujo de caja, un p-valor de 0,210 de los riesgos de cuentas por pagar con el presupuesto, un p-valor de 0,647 de la rotación de cuentas por pagar con la gestión de pagos y un p-valor de 0,000 del control de las cuentas por pagar con la gestión de tesorería. En conclusión, la gestión de tesorería ha afectado al pago de cuentas pendientes, debido a que existe una relación, a diferencia de los riesgos y rotación de cuentas por pagar.

Posterior a ello, Díaz y Martínez (2021) efectuaron un estudio con el fin de examinar de qué manera la repercusión del ciclo de conversión del efectivo incide en la liquidez de la empresa DAMAR G&L S.A.C., Lima, Perú. La metodología seguida fue de tipo no experimental transversal y correlacional utilizando un enfoque cuantitativo la población y muestra consistieron en cuatro estados de situación financiera correspondiente a los años 2016 al 2019 el instrumento utilizado fue la ficha de revisión documental. Los hallazgos más importante revelaron que el periodo de rotación de cuentas por pagar y liquidez en el mes de diciembre del periodo 2016 fue 137.24 y 0.89, en el periodo 2017 fue 117.75 y 1.08, en el periodo 2018 fue 99.61 y 0.75, en el periodo 2019 fue 226.86 y 0.73, obteniendo un Rho de Spearman de 0,075 y p-valor de 0,614 entre el ciclo de conversión del efectivo y liquidez, así también se obtuvo un coeficiente de Rho de 0,860 y p-valor de 0,559 entre la rotación de cuentas por pagar y liquidez. En conclusión, existe una relación, pero no ha sido reveladora entre el ciclo de conversión y cuentas por pagar con la liquidez.

Por otra parte, Cotrina *et al.* (2020) realizaron una indagación con el propósito de determinar el vínculo entre la gestión de capital de trabajo y la rentabilidad de los activos de una compañía en Perú. Metodológicamente fue de tipo no experimental transversal y correlacional empleando un enfoque cuantitativo. La población y muestra incluyeron 10 estados financieros correspondientes a los años 2009 al 2018 el instrumento utilizado fue la ficha de revisión documental. Los hallazgos más importantes revelaron que el periodo promedio de pago a sus proveedores fue de 78 días, como mínimo 13.7 días y como máximo 930 días, siendo el coeficiente de Chi² que arrojó un p-valor de 0,000 entre las cuentas por pagar y la rentabilidad sobre el activo. En este

sentido se concluyó que los pagos a tiempo de las deudas con proveedores y otras obligaciones dependen del efectivo disponible.

Luego de haber finalizado la introducción de los antecedentes, se procedió a exponer las teorías que respaldaron las variables de investigación, lo cual fue fundamental para llevar a cabo la investigación.

En cuanto a la variable gestión de tesorería se creyó conveniente tomar la Teoría Monetaria Moderna (MMT) puesto que postulaba cómo se desarrolla el consumo, inversiones o gastos en organizaciones públicas o privadas, tales como pueden ser las municipalidades como el sujeto de estudio en la investigación. Esta teoría adicionalmente, describía el funcionamiento del flujo de ingresos y gastos del gobierno con el fin de comprender la naturaleza de la deuda pública. Además, se refirió a que el efectivo o gestión del dinero es un elemento para la planificación, control y la distribución de recursos (Montoya, 2023).

Respecto de la variable cuentas por pagar se presenta la teoría económica del capitalismo según Minsky (2019), quien destaca la importancia de gestionar de manera efectiva los fondos disponibles para cumplir con las deudas pendientes. En este contexto, la teoría se relaciona mediante la eficaz administración de recursos, asegurando el pago oportuno de las cuentas por pagar, este aspecto guarda una estrecha relación con la problemática identificada en la municipalidad según lo investigado.

Posteriormente, se presentaron los enfoques conceptuales que permitieron explicar aquellos aspectos relacionados con las variables de estudio.

De acuerdo con Guo *et al.* (2020) resaltó que la administración de tesorería se describió como optimizar las decisiones referentes a la liquidez en las áreas como efectivo, existencias, cuentas por cobrar y pagar. Este proceso se caracteriza principalmente por la supervisión, el control y la planificación de efectivo. Además, Parra y Ferrer (2020) hicieron mención de que la gestión de tesorería se centraba en supervisar las entradas y salidas del efectivo, lo que permitía hacer frente a necesidades inesperadas de efectivo y aprovechar oportunidades de inversión a corto plazo.

Una vez definida la variable gestión de tesorería se presenta como dimensión el control del efectivo, el cual de acuerdo con Castellón y Dakay (2020) es un proceso que considera un plan de mejoras y responsabilidades para la administración financiera con el uso eficiente del efectivo.

A continuación, como segunda dimensión, se abordó la supervisión del efectivo. Según Santander y Cano (2023), señalaron que se trataba de actividades internas y, por lo tanto, era necesario implementar medidas y controles adecuados en el pasado para prevenir y detectar cualquier ilegalidad, fraude o error que pudiera afectar el propósito de la entidad.

Asimismo, la tercera dimensión hace referencia a la planificación de efectivo, que según Cuestas y Vásconez (2021) es el desarrollo de escenarios futuros que reducen los riesgos, ya que se pueden generar previsiones de ingresos y gastos para tomar decisiones adecuadas.

En relación con el indicador de la dimensión control efectivo se ha tomado como soporte a (Aguilar *et al.* 2021) que señaló es importante analizar la eficiencia y control necesarios para que la organización para que cumplan con sus deudas lo cual se pudo analizar con el indicador de liquidez el mismo que se obtiene de dividir el activo corriente y pasivo corriente. En cuanto a la dimensión supervisión del efectivo se consideró a Busto (2020), quien sostuvo que a través del índice de rapidez que se calculó dividiendo el activo corriente – inventario / pasivo corriente, mide la capacidad de las organizaciones atender las dudas corrientes a través del control y supervisión del efectivo.

Mientras tanto para la dimensión planificación del efectivo según Fatin (2022) señala que la ratio del efectivo expresó la capacidad de planificar su efectivo y hacerse cargo de las deudas que se refiere a la capacidad que tienen las organizaciones para generar efectivo para realizar los pagos a tiempo

Asimismo, se presentaron los enfoques conceptuales que explicaron la variable de estudio cuentas por pagar.

Según, Sedevich (2020) interpretó que las cuentas por pagar como aquella identificación y registro de pagos que una entidad acepte y avale las

inversiones de los artículos entregados, según los requisitos que se hayan acordado, es por ello que las cuentas del pagadero consisten en registrar las obligaciones de pago, deuda y endeudamiento. Por otro lado, Martínez (2022) señaló que las cuentas por pagar son deudas que las entidades obtienen al momento de adquirir bienes y servicios

Después de haber definido las cuentas por pagar, se presenta como primera dimensión a deuda, según el Bachri, (2021) define que es una obligación de pago durante una fecha determinada frente a sus acreedores. Asimismo, como segunda dimensión es el endeudamiento, según Dabos y Grosz (2022) son obligaciones que una entidad pública de devolver los fondos a terceros.

Mientras tanto la tercera dimensión es obligaciones de pago, Marchant (2022) es un vínculo entre el deudor y el acreedor, dando así una fecha límite para realizar su pago correspondiente.

De esta manera, Arévalo *et al.* (2022) propuso que la deuda es determinada entre los beneficios y los costos de deuda lo cual nos va a recurrir en una determinada combinación de capital propio entre la deuda que se calculó de la siguiente manera: relación Deuda/Capital(D/E) = total pasivo/capital neto.

Luego, Zambrano (2021) comparó indicadores financieros como el endeudamiento determinado así que se puede medir a través de: nivel de Endeudamiento (NE)=deudas totales/ total de activos. Asimismo, Anachuri (2021) propuso que las obligaciones de pago son constituidas por su cumplimiento con los proveedores, asimismo las obligaciones de pago son medidas a través de: rotación de cuentas por pagar= gastos de bienes y servicios / cuentas a pagar

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Esta indagación tuvo un enfoque aplicado, ya que buscó ofrecer una alternativa de solución basada en la problemática de gestión de tesorería y cuentas por pagar para la Municipalidad Distrital de Morropón (Castro *et al.*, 2023).

3.1.2 Diseño de investigación

Además, el diseño fue de naturaleza no experimental, ya que no se efectuaron cambios deliberados en las variables de gestión de tesorería y cuentas por pagar con el propósito de cumplir los objetivos establecidos en el desarrollo de la investigación, cuyo objetivo era determinar la correlación entre dichas variables en la Municipalidad Distrital de Morropón (Steinberg *et al.*, 2023).

Asimismo, es importante señalar que este estudio tuvo un diseño de investigación transversal, ya que se realizó una única medición de las variables de estudio para recopilar datos financieros correspondientes al período que abarcó desde 2018 hasta 2022 (Linares *et al.*, 2022).

Asimismo, es correlacional, porque se buscó probar el grado de relación entre las variables gestión de tesorería y cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón (Siti *et al.*, 2023).

3.2. Variables y operacionalización:

Por otra parte, Soucková, *et al.* (2022) señalaron que las variables surgieron debido a la interacción y la interdependencia entre el propósito general de la investigación y la hipótesis, en función de la naturaleza y el

enfoque del estudio. En base a ello, en esta indagación se establecieron como variables de estudio a:

Variable 1: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Según Guo et al. (2020) resaltó que la administración de tesorería se describió como optimizar las decisiones referentes a la liquidez en las áreas como efectivo, existencias, cuentas por cobrar y pagar. Este proceso se caracteriza principalmente por la supervisión, el control y la planificación de efectivo.

Definición operacional: La variable gestión de tesorería se estudió mediante el análisis de las dimensiones: control, supervisión y planificación del efectivo utilizando para ello una ficha de análisis documental.

Indicadores: Para la dimensión de control de efectivo, el indicador fue la ratio de liquidez, que se midió mediante la fórmula: $(\text{activo corriente} / \text{pasivo corriente} \times 100)$. Para la dimensión de supervisión de efectivo, el indicador fue el de índice de rapidez, que se calculó como $(\text{activo corriente} - \text{inventarios} / \text{pasivo corriente})$. Para la última dimensión, planificación del efectivo, el indicador fue la ratio de disponibilidad, que se determinó: $(\text{disponible} / \text{pasivo corriente})$

Escala de medición: De razón (Ver Anexo 01).

Variable 2: Cuentas por pagar

Definición conceptual: Según, Sedevich (2020) interpretó las cuentas por pagar se definieron como aquella identificación y registro de pagos que una entidad acepte y avale las inversiones de los artículos entregados, según los requisitos que se hayan acordado, es por ello que las cuentas del pagadero consisten en registrar las obligaciones de pago, deuda y endeudamiento

Definición operacional: la variable cuentas por pagar se estudió mediante el análisis de las dimensiones: obligaciones de pago, endeudamiento y deuda, utilizando una ficha de análisis documental.

Indicadores: para la dimensión de obligaciones de pago, el indicador fue la rotación de cuentas por pagar: (gastos de bienes y servicios / cuentas por pagar). Para la dimensión de endeudamiento, el indicador fue el nivel de endeudamiento: (deudas totales/total de activos). Para finalizar, en la dimensión de deuda, el indicador fue la Relación Deuda – Capital: (total de pasivo /capital neto).

Escala de medición: De razón (Ver Anexo 01).

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Para esta indagación, la población estuvo compuesta por los estados financieros emitidos por la Municipalidad Distrital de Morropón que se generaron durante los periodos del 2018 al 2022 (Rosales *et al.*, 2022). Estableciendo los siguientes criterios para su selección:

Criterios de inclusión

Se tomaron en cuenta los informes financieros, que abarcaban los estados de situación financiera y los estados de gestión, elaborados en el lapso de los años 2018 al 2022. Estos reportes contaron con la aprobación tanto del alcalde, el gerente de planeamiento y presupuestos, como del contador.

Criterios de exclusión

Por otro lado, no se tomaron en cuenta los estados de cambios de patrimonio neto y flujo de efectivo porque no fueron vinculantes a las variables de estudio gestión de tesorería y cuentas por pagar.

3.3.2 Muestra

En el caso de la investigación, no se estableció muestra debido que se trabajó con el cien por ciento de la población referida al estado de situación financiera, el estado de gestión (Correa *et al.* 2022).

3.3.3 Muestreo:

En el caso de este estudio no se contó con muestreo ya que se trabajó con el cien por ciento de los estos financieros seleccionados para el desarrollo de la investigación (Gao *et al.*, 2022).

3.3.4 Unidad de análisis:

La unidad de análisis fue la Municipalidad Distrital de Morropón quien brindo la información financiera de los años 2018,2019,2020,2021 y 2022, las cuales fueron necesarias para el desarrollo de la investigación (Ocampo, 2021).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se aplicó la técnica de análisis documental para recopilar información de los estados financieros correspondientes al período 2018 al 2022 de la Municipalidad Distrital de Morropón. Esto permitió la obtención de datos relevantes en relación a las variables de interés. Como herramienta, se utilizó una ficha de análisis documental que permitió evaluar las dimensiones de las variables mediante indicadores establecidos en forma de ratios (Yessimova, 2022).

Validez

Asimismo, con el fin de medir de forma adecuada las variables de estudio, antes de proceder a aplicar dicho instrumento se realizó la validación por expertos relacionados al sector público en la línea de finanzas, quienes revisaron la información, proporcionaron sus puntos de vista y sugirieron mejoras a realizar para alcanzar el propósito propuesto (Cano, 2020).

Confiabilidad

Dado que se utilizaron técnicas de análisis documental, no fue necesario medir el nivel de confianza del instrumento (Badú *et al.*, 2022).

3.5. Procedimientos

En primer lugar, se agendó una cita con el representante de la entidad. Durante la reunión, las autoras presentaron una solicitud en la que se explicaron las intenciones de llevar a cabo el proyecto de investigación sobre la entidad y se solicitó formalmente el acceso a los estados financieros y documentos contables correspondientes a los periodos 2018 al 2022 para la realización de la investigación. Como respuesta, las autoras obtuvieron la autorización, con la condición de que debían presentar un documento formal que recogiera todo lo discutido en la reunión. Además, se les pidió una carta de presentación por parte de la universidad, en la que se mencionaba la información requerida para llevar a cabo el trabajo. Esta carta fue entregada a la entidad municipal, que emitió un documento certificando la aceptación de la investigación. Posteriormente, el representante de la Municipalidad Distrital de Morropón autorizó a la subgerencia de contabilidad para proporcionar a las autoras los estados financieros y documentos contables necesarios en el momento oportuno. Estos documentos fueron revisados por las autoras, y las dimensiones del trabajo fueron evaluadas por diferentes expertos del área de la subgerencia de contabilidad y finanzas, quienes validaron las dimensiones de las variables de estudio.

Siguiendo el procedimiento establecido, se procedió a completar las fichas de análisis documental utilizando la información previamente proporcionada. Con el objetivo de enriquecer la investigación y asegurar su calidad, se concertó una reunión con la contadora de la Municipalidad. Durante la reunión, se revisó detenidamente las fichas y se recopiló valiosos comentarios y sugerencias para perfeccionar el desarrollo de investigación. Tras incorporar las mejoras recomendadas, se procedió a realizar la parte estadística para la obtención de resultados precisos. Permitiendo llevar a cabo un análisis riguroso respaldado por un enfoque experto en estadísticas, fortaleciendo así la credibilidad de la indagación.

3.6. Método de análisis de datos

Con el fin de examinar los datos se empleó la prueba estadística de Pearson ya que permitió medir la relación para la comprobación de la hipótesis que señalaba que existía una relación vinculante respecto a la variable 1 y la variable 2 la cual permitió establecer el grado de dicha relación (Begoña, 2023).

Asimismo, se empleó para la presentación de tablas y figuras el programa Microsoft Excel, y para analizar la parte estadística se usó el programa Package for Social Sciences (SPSS) version 27.

3.7. Aspectos éticos

Ardalan *et al.*, (2021) se refiere a los aspectos éticos como la creación de lineamientos que conducen a la coherencia y la rendición de las cuentas para la toma de decisiones y la responsabilidad. Por ello las investigadoras actuaron y trabajaron bajo los principios establecidos por la Universidad Cesar Vallejo entre las cuales se destacan:

El principio de la libertad, en el cual el máximo representante de la municipalidad tuvo la libertad de aceptar o rechazar la solicitud para la realización de trabajo de investigación (Rosu, 2023). Como otro principio, se tubo a la probidad, puesto que el trabajo desarrollado fue realizado de manera honesta para la presentación de resultados confiables y verídicos (Ardon, 2022).

Además, se tuvo en cuenta el principio de responsabilidad, puesto que, al momento de realizar la investigación, las autoras procuraron actuar correctamente y con firmeza para desarrollar sus compromisos (Azwar et al., 2023).

Por otro lado, se aplicó el principio de autonomía que permitió a las autoras emitir opiniones sobre la base crítica de los datos analizados y no trasgredir la información brindada por la municipalidad para la realización de esta investigación (Rickabaugh, 2023).

Adicional a ello, se aplicó el respeto a la propiedad intelectual que promueve el correcto uso de las normas establecidas por Asociación Americana de Psicología (APA) séptima edición y reconocer el derecho de los autores utilizados durante el desarrollo de toda la investigación (Phipps *et al.*, 2023)

IV. RESULTADOS

En esta sección, se presentan los hallazgos de la investigación que se centraron en la medición de las variables de gestión de tesorería y cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, mediante la aplicación de una ficha de revisión documental de los estados financieros durante los periodos de 2018 hasta el 2022. A continuación, se detallaron los resultados obtenidos en función de los objetivos establecidos en la investigación.

Con relación al objetivo general basado en la determinación de la relación entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón, se detallaron en primer lugar los resultados tras la aplicación de la prueba de normalidad y posteriormente los resultados correlacionales que se presentó a continuación:

Tabla 1

Prueba de normalidad de la gestión de tesorería y cuentas por pagar

Detalles	Shapiro-Wilk		
	Esta.	GI	Sig.
Gestión de tesorería (variable 1)	0,841	5	0,168
Cuentas por pagar (variable 2)	0,989	5	0,977

Nota. Información recabada de la ficha de análisis documental mediante el SPSS v.28.

En la tabla 1, se observó la prueba de normalidad, puesto que los elementos analizados correspondieron a cinco años que ha sido inferior a 30 elementos. Ahora bien, el valor de (α) o significancia fue 0,168 para la gestión de tesorería (variable 1) y 0,977 para las cuentas por pagar (variable 2), permitiendo explicar que ambos valores estadísticos han sido superiores al 5%. En este sentido los datos han reflejado una distribución normal, por lo tanto, se tomó la decisión de elegir la prueba paramétrica de R de Pearson para demostrar la hipótesis general planteada:

Prueba de hipótesis general

(H_i)= Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) se aproxima positivamente a 1 y (p-valor) es < 5%.

(H₀): No existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) es igual a cero o se aproxima negativamente a 1 y (p-valor) es > 5%.

De tal modo, que la hipótesis ha sido comprobada estadísticamente a través de la siguiente tabla:

Tabla 2

Correlación entre gestión de tesorería y las cuentas por pagar

Prueba	Elementos	Detalle	Variable 1	Variable 2
R de Pearson	Variable 1	R	1,000**	0,769**
		p-valor	.	0,128
	Variable 2	N°	05	05
		R	0,769**	1,000**
		p-valor	0,128	.
		N°	05	05

Nota: Análisis del R de Pearson mediante el SPSS v.28.

En la tabla 2, se observó la prueba de correlación estadística entre las variables gestión de tesorería y las cuentas por pagar, donde el coeficiente de R de Pearson fue 0,769** y p-valor fue 0,128 > 0,05. Logrando explicar que hubo una relación positiva, pero no ha sido significativa, permitiendo aceptar la hipótesis nula, debido que no existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Lo que significa que el mejoramiento de la gestión de tesorería no ha sido proporcional al cumplimiento de las cuentas por pagar.

En consideración al primer objetivo específico, basado a evaluar la correlación entre la planificación del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, se puntualizó principalmente los resultados de la prueba de normalidad y finalmente los resultados correlacionales que se presentó a continuación:

Prueba de hipótesis de normalidad

(H_i): Los datos de ambas variables mostraron una distribución normal. Si el valor de (α) es > 5%

(H₀): Los datos de una o ambas variables no mostraron una distribución normal. Si el valor de (α) es < 5%.

Tabla 3

Prueba de normalidad de la planificación del efectivo y las cuentas por pagar

Detalles	Shapiro-Wilk		
	Esta.	Gl	Sig.
Planificación de efectivo (dimensión 1)	,764	5	,040
Cuentas por pagar (variable 2)	,989	5	,977

Nota. Información recabada de la ficha de análisis documental mediante el SPSS v.28.

Se observó la prueba de Shapiro Wilk, donde el valor de (α) o significancia fue 0,040 para la planificación de efectivo (dimensión 1) y 0,977 para las cuentas por pagar (variable 2), permitiendo explicar que uno de los valores estadísticos ha sido inferior al 5%. En este sentido los datos no han reflejado una distribución normal, permitiendo tomar la decisión de elegir la prueba no paramétrica de Rho de Spearman para demostrar la hipótesis específica planteada.

Prueba de hipótesis específica 1

(H₁): Existe una relación significativa entre la planificación de efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) se aproxima positivamente a 1 y (p-valor) es < 5%.

(H₀): No existe una relación significativa entre la planificación de efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) es igual a cero o se aproxima negativamente a 1 y (p-valor) es > 5%.

Tabla 4

Correlación entre planificación de efectivo y las cuentas por pagar

Prueba	Elementos	Detalle	Dimensión 1	Variable 2
Rho de Spearman	Dimensión 1	R	1,000**	0,400**
		p-valor	.	0,505

	N°	05	05
	R	0,400**	1,000**
Variable 2	p-valor	0,505	.
	N°	05	05

Nota: Análisis del Rho de Spearman mediante el SPSS v.28.

En la tabla 4, señala la prueba de correlación estadística entre la dimensión planificación de efectivo y las cuentas por pagar, donde el Rho de Spearman fue 0,400** y p-valor fue 0,505 > 0,05. Logrando explicar que, si hubo una relación, pero no ha sido significativa. Finalmente se aceptó la hipótesis no existe una relación entre la planificación de efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Lo que significa que el fortalecimiento de la planificación de efectivo no ha sido proporcional a las obligaciones ante las cuentas por pagar.

En cuanto a la planificación de efectivo esta ha sido evaluado mediante el ratio de efectivo que se describió a continuación:

Tabla 5

Evaluación del indicador de la planificación de efectivo

	Ratio de efectivo				
Periodo	2018	2019	2020	2021	2022
Valores	3.06	6.15	3.21	1.62	17.4

Nota: Aplicación de los ratios a través de los estado financieros.

En la tabla 5, indicó que el ratio de efectivo, reflejó un valor positivo durante los periodos 2018 al 2022, demostrando que la institución municipal ha dispuesto del efectivo necesario para cubrir las distintas deudas corrientes, que ha permitido utilizar los excedentes para asumir otras obligaciones y ciertas inversiones de desarrollo local. No obstante, para el periodo 2022 se obtuvo un valor mayor representado por un 17.4, sin embargo, para el periodo 2021 disminuyó, obteniendo un valor menor representado por 1.62, requiriendo aún más el fortalecimiento de la planificación de su efectivo.

En consideración al segundo objetivo específico, que involucra la evaluación de la relación entre la supervisión del efectivo en la gestión de

tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, se definió en primer lugar los resultados de la prueba de normalidad y luego los resultados correlacionales que se presentó a continuación:

Tabla 6

Prueba de normalidad de la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar

Detalles	Shapiro-Wilk		
	Esta.	Gl	Sig.
Supervisión del efectivo (dimensión 2)	,906	5	,441
Cuentas por pagar (variable 2)	,989	5	,977

Nota. Información recabada de la ficha de análisis documental mediante el SPSS v.28.

En la tabla 6, la prueba de normalidad donde el valor de (α) o significancia fue 0,441 para la supervisión del efectivo (dimensión 2) y 0,977 para las cuentas por pagar (variable 2), permitiendo explicar que los valores estadísticos han sido superiores al 5%. En este sentido los datos han reflejado una distribución normal, permitiendo tomar la decisión de elegir la prueba paramétrica de R de Pearson para demostrar la hipótesis específica planteada.

Prueba de hipótesis específica 2

(H₂): Existe una relación significativa entre la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) se aproxima positivamente a 1 y (p-valor) es < 5%.

(H₀): No existe una relación significativa entre la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) es igual a cero o se aproxima negativamente a 1 y (p-valor) es > 5%.

De tal manera, que la hipótesis ha sido comprobada estadísticamente a través de la siguiente tabla:

Tabla 7

Correlación entre supervisión del efectivo y las cuentas por pagar

Prueba	Elementos	Detalle	Dimensión 2	Variable 2
	Dimensión 2	R	1,000**	0,648**

		p-valor	.	0,237
		N°	05	05
R de Pearson		R	0,648**	1,000**
	Variable 2	p-valor	0,237	.
		N°	05	05

Nota: Análisis del R de Pearson mediante el SPSS v.28.

En la tabla 7, se reveló la prueba de correlación estadística entre la dimensión supervisión del efectivo y las cuentas por pagar, donde el coeficiente de R de Pearson fue 0,648** y p-valor fue 0,237 > 0,05. Logrando explicar que, si hubo una relación, pero no ha sido significativa. Lo que representa que el mejoramiento de la supervisión del efectivo no ha sido proporcional al cumplimiento de las cuentas por pagar.

En función a la supervisión del efectivo esta ha sido evaluado mediante el índice de rapidez que se describió a continuación:

Tabla 8

Evaluación del indicador de la supervisión del efectivo

	Índice de rapidez				
Periodo	2018	2019	2020	2021	2022
Valores	6.58	1.80	8.59	8.71	18.87

Nota. Información recabada de la ficha de análisis documental mediante el SPSS v.28.

En la tabla 8, se observó que el índice de rapidez, reflejo un valor positivo durante los periodos 2018 al 2022, explicando que la institución municipal cuenta con los activos líquidos suficientes para atender sus obligaciones. Sin embargo, para el periodo 2022 se obtuvo un valor representado por un 18.22 por el contrario para el periodo 2019 disminuyó, obteniendo un valor representado por 1.80, existiendo la necesidad de una mejor supervisión del efectivo.

Siguiendo con el estudio de los resultados en el contexto del tercer objetivo específico, que buscó evaluar la relación entre el control del efectivo en la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón,

se detalló en primer lugar los resultados de la prueba de normalidad y luego los resultados correlacionales que se presentó a continuación:

Tabla 9

Prueba de normalidad del control de efectivo y las cuentas por pagar

Detalles	Shapiro-Wilk		
	Esta.	Gl	Sig.
Control de efectivo (dimensión 3)	,766	5	,042
Cuentas por pagar (variable 2)	,989	5	,977

Nota. Información recabada de la ficha de análisis documental mediante el SPSS v.28.

En la tabla 9, la prueba de Shapiro Wilk, donde el valor de (α) o significancia fue 0,042 para el control de efectivo (dimensión 3) y 0,977 para las cuentas por pagar (variable 2), permitiendo explicar que uno de los valores estadísticos ha sido inferior al 5%. En este sentido los datos no han reflejado una distribución normal, permitiendo tomar la decisión de elegir la prueba no paramétrica de Rho de Spearman para demostrar la hipótesis específica planteada.

Prueba de hipótesis específica 3

(H₃): Existe una relación significativa entre el control de efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) se aproxima positivamente a 1 y (p-valor) es < 5%.

(H₀): No existe una relación entre el control del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Si el coeficiente de (r) es igual a cero o se aproxima negativamente a 1 y (p-valor) es > 5%.

De tal manera, que la hipótesis ha sido comprobada estadísticamente a través de la siguiente tabla:

Tabla 10

Correlación entre control de efectivo y las cuentas por pagar

Prueba	Elementos	Detalle	Dimensión 3	Variable 2
	Dimensión 3	R	1,000**	- 0,100**

		p-valor	.	0,873
		N°	05	05
Rho de Spearman		R	- 0,100**	1,000**
	Variable 2	p-valor	0,873	.
		N°	05	05

Nota: Análisis del R de Pearson mediante el SPSS v.28.

En la tabla 10, la prueba de correlación estadística entre la dimensión control de efectivo y las cuentas por pagar, donde el Rho de Spearman fue - 0,100** y p-valor fue 0,873 > 0,05. Logrando explicar que no hubo una relación significativa, debido que no existe una relación significativa entre el control efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón. Lo que significa que el aumento del control de efectivo no ha sido proporcional al cumplimiento de las cuentas por pagar. En función al control de efectivo, esta ha sido evaluado mediante el ratio de liquidez que se describió a continuación:

Tabla 11

Evaluación del indicador de control de efectivo

	Ratio de liquidez				
Periodo	2018	2019	2020	2021	2022
Valores	6.73	18.57	8.87	9.07	6.21

Nota: Aplicación de los ratios a través de los estado financieros.

En la tabla 11, señalo que el ratio de liquidez, reflejo un valor positivo durante los periodos 2018 al 2022, demostrando que la institución municipal cuenta con los activos corrientes necesarios para satisfacer sus deudas actuales. Sin embargo, para el periodo 2022 se obtuvo un valor menor representado por un 6.21 requiriendo de efectuar un mayor control de su efectivo para incrementar su capacidad financiera a pesar que pueden cubrir 6 veces más sus pasivos corrientes.

V. DISCUSIÓN

Luego de establecer los resultados, los hallazgos fueron analizados y discutidos en relación al marco teórico relacionado con las variables de estudio. Es relevante mencionar que la obtención de información para esta investigación se llevó a cabo sin dificultades por parte del organismo gubernamental. Sin embargo, surgieron limitaciones debido que los ratios a utilizar no eran vinculantes a las entidades estatales. Por lo tanto, se ejecutaron modificaciones en los indicadores propuestos con el fin de garantizar la validez de los resultados obtenidos.

En consideración al objetivo general, los resultados demostraron que, si hubo una relación, pero no ha sido significativa entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón debido al coeficiente de R de Pearson fue 0,769 y p-valor fue $0,128 > 0,05$. Lo que significa que el mejoramiento de la gestión de tesorería no ha sido proporcional al cumplimiento de las cuentas por pagar.

Estos resultados discrepan con el aporte investigativo de Cuba *et al.*, (2023) quienes obtuvieron un coeficiente de Chi² que arrojó un p-valor de 0,001 demostrando una relación significativa entre el sistema de tesorería y la gestión de los recursos públicos, debido que se ha cumplido con la adecuada utilización de los recursos disponibles mediante la gestión de tesorería.

Así mismo discrepan con el aporte investigativo de Delfín y Rodríguez (2022) quienes obtuvieron de Rho de Spearman de 0,787 con un p-valor de 0,000 reflejando una relación altamente significativa entre la gestión de tesorería y la liquidez, debido que a través del proceso de tesorería se logró aumentar la capacidad de pago.

Así también discrepan con el aporte investigativo de Humaní *et al.*, (2022) quienes hallaron un Rho de Spearman de 0,640 y p-valor de 0,000 reflejando una relación moderada y significativa entre el sistema de administración de tesorería y la gestión de resultados, puesto que para obtener mayores resultados en los recursos de efectivo de la institución se debe mejorar la administración de la tesorería.

De igual modo discrepan con el aporte de Roque (2022) quien identifico un Rho de Spearman de 0,669 y p-valor de 0,000 demostrando una relación moderada y significativa entre el control y la gestión de tesorería. Ante estos hallazgos, explicando que, a un mayor control, mayor será la planificación, dirección y control de la tesorería.

Sin embargo, los resultado se asemejan al aporte de Diaz y Martínez (2021) quienes encontraron un Rho de Spearman de 0,075 y p-valor de 0,614 demostrando que no existe relación entre el ciclo de conversión del efectivo y liquidez, así también se obtuvo un coeficiente de Rho de 0,860 y p-valor de 0,559 reflejando que no existe relación significativa entre la rotación de cuentas por pagar y liquidez, es decir que la conversión del efectivo y rotación de cuentas por pagar no es proporcional a la liquidez.

Además, discrepan con el aporte investigativo de Cotrina *et al.*, (2020) quienes encontraron un coeficiente de Chi2 que arrojó un p-valor de 0,000 demostrando una relación significativa entre las cuentas por pagar y la rentabilidad sobre el activo, esto se explica que los pagos a tiempo de sus obligaciones dependen del efectivo disponible en tesorería.

Finalmente, estos resultados han sido sustentados por la teoría de Guo *et al.*, (2020) quienes explicaron que la gestión de tesorería es el proceso de optimizar las decisiones de liquidez mediante el proceso de control, supervisión y planificación de los flujos de efectivo. De igual forma ha sido sustentada por Sedevich (2020) quien señalo que las cuentas por pagar se refieren a la identificación y registro una empresa o institución para el cumplimiento de sus obligaciones de pago de la deuda.

En cuanto al primer objetivo específico, los resultados demostraron que, si hubo una relación, pero no ha sido significativa entre la planificación del efectivo y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón debido al coeficiente de Rho de Spearman de 0,400 y p-valor de 0,505 > 0,05. Lo que significa que el fortalecimiento de la planificación de efectivo no ha sido proporcional a las obligaciones ante las cuentas por pagar, a pesar que el índice de efectivo reflejo la capacidad de la municipalidad para planificar su efectivo y hacerse cargo de sus deudas a tiempo.

Estos resultados discrepan con el aporte investigativo de Casa *et al.*, (2022) quienes obtuvieron un Rho de Spearman de 0,795 y p-valor de 0,000 reflejando una relación alta y significativa entre el presupuesto ejecutados y la planificación, es decir que, para alcanzar un mejor desarrollo presupuestal de una institución pública, debe efectuar una correcta planificación de su flujo de efectivo. Sin embargo, los resultados se asemejan con el aporte investigativo de Parra y Ferrer (2020) quienes identificaron que la entrada de efectivo fue un 20% por prestación de servicios y las principales salidas de efectivo fue un 60% por el pago a proveedores, personal y entidades financieras, obteniendo un 100% de fondos para cancelar sus cuentas por pagar.

Estos resultados han sido sustentados por la teoría de Cuestas y Vásquez (2021) quienes señalaron que son escenarios futuros que reducen los riesgos, generando provisiones de ingresos y gastos para tomar decisiones adecuadas. De igual manera, Fatin (2022) quien indicó que la ratio del efectivo expresa la capacidad de la empresa para planificar su efectivo y hacerse cargo de sus deudas a tiempo.

Seguidamente el segundo objetivo específico, los resultados demostraron que, si hubo una relación, pero no ha sido significativa entre la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón debido al coeficiente de R de Pearson de 0,648 y p-valor de 0,237 > 0,05. Lo que significa que el mejoramiento de la supervisión del efectivo no ha sido proporcional al cumplimiento de las cuentas por pagar, aunque el índice de rapidez ha permitido medir la capacidad de la municipalidad para atender sus deudas corrientes a través de la supervisión del efectivo.

Estos resultados discrepan con el aporte investigativo de Moran *et al.*, (2021) quienes encontraron que el coeficiente de Chi2 arrojó un p-valor de 0,0001 existiendo una relación significativa entre la estimación de riesgos y liquidez, es decir para alcanzar una mayor capacidad de pago, se debe tener en cuenta la supervisión del efectivo para reconocer los principales riesgos.

Por el contrario, los resultados se asemejan con el aporte investigativo de Gonzales (2022) quien identificó un coeficiente de Chi2 que arrojó un p-valor de 0,210 demostrando que no existe una relación significativa entre el control de las

cuentas por pagar y la gestión de tesorería, debido que los procesos de tesorería no tienen una implicancia con el pago de obligaciones de la institución.

Estos resultados han sido sustentados con el aporte teórico de Santander y Cano (2023), quienes indicaron que la supervisión de efectivo se trataba de actividades internas para prevenir y detectar cualquier ilegalidad, fraude o error que pudiera afectar el propósito de la institución. Así también, Busto (2020), mencionó que el índice de rapidez mide la capacidad de la institución para atender las dudas corrientes mediante la supervisión del efectivo.

En cuanto al tercer objetivo específico, los resultados demostraron que no hubo una relación significativa entre el control de efectivo y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón debido al coeficiente de Rho de Spearman de - 0,648 y p-valor de 0,237 > 0,05. Logrando explicar que no hubo una relación significativa. Lo que significa que el aumento del control de efectivo no ha sido proporcional al cumplimiento de las cuentas por pagar, a pesar que el indicador de liquidez ha permitido conocer la capacidad de la municipalidad para satisfacer sus deudas de manera inmediata.

Estos resultados discrepan con el aporte investigativo de Roque (2022) quien encontró que el 70% calificó como adecuado el control interno y un 75% calificó también adecuado la gestión de tesorería, obteniendo un coeficiente de Spearman de 0,669 y p-valor de 0,000 debido que existe una relación significativa entre el control y gestión de tesorería, puesto que, a mayor control de efectivo, mejor será el manejo de la tesorería en función a los recursos.

Así también los resultados discrepan con el aporte investigativo de Gonzales (2022) quien identificó un coeficiente de Chi² que arrojó un p-valor de 0,000 demostrando una relación significativa entre el control de las cuentas por pagar con la gestión de tesorería, es decir que, para poder cumplir con el pago de sus obligaciones, se debe establecer un adecuado mecanismo de control.

Estos resultados han sido sustentados teóricamente por el aporte de Aguilar *et al.* (2021) quienes indicaron la importancia de analizar la eficiencia y control para que las instituciones puedan cumplir con sus deudas a través del indicador de liquidez el mismo que permite conocer la capacidad que posee para atender sus deudas de inmediato.

VI. CONCLUSIONES

1. En cuanto al objetivo general, se demostró que no existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, debido al coeficiente de R de Pearson de 0,769 y p-valor de $0,128 > 0,05$, permitiendo explicar que, si hubo una relación positiva, pero no ha sido significativa, en este sentido el comportamiento de la gestión de tesorería no ha sido proporcional al comportamiento de las cuentas por pagar.
2. En función al primer objetivo específico, se demostró que no existe una relación significativa entre la planificación de efectivo y las cuentas por pagar, debido al Rho de Spearman de 0,400 y p-valor de $0,505 > 0,05$, de tal forma la planificación de efectivo y cuentas por pagar se relacionan de manera positiva pero no significativamente, a pesar que el índice de efectivo reflejo la capacidad de la municipalidad para planificar su efectivo y hacerse cargo de sus deudas a tiempo.
3. En consideración al segundo objetivo específico, se demostró que no existe una relación significativa entre la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar, debido al coeficiente de Spearman de 0,648 y p-valor de $0,237 > 0,05$, de tal manera la supervisión de efectivo y las cuentas por pagar se asocian, pero no significativamente, aunque el índice de rapidez ha permitido medir la capacidad de la municipalidad para atender sus deudas corrientes a través de la supervisión del efectivo.
4. Respecto al tercer objetivo específico, no existe una relación significativa entre el control de efectivo y las cuentas por pagar, debido al Rho de Spearman de - 0,100 y p-valor de $0,873 > 0,05$, de tal manera que el control de efectivo y las cuentas por pagar no se relacionan significativamente, a pesar que el indicador de liquidez ha permitido conocer la capacidad de la municipalidad para satisfacer sus deudas de manera inmediata.

VII. RECOMENDACIONES

- Desde una perspectiva metodológica a través de los resultados obtenidos se sugiere a la comunidad científica de la región de Piura profundizar más sobre los modelos, técnicas y métodos de análisis estadísticos para demostrar el comportamiento asociativo de las variables gestión de tesorería y cuentas por pagar, así como la interpretación de los indicadores financieros de las instituciones municipales.
- Desde el punto de vista académico a los futuros investigadores y docentes en general que mantienen un interés por la contabilidad financiera y gubernamental, realizar más estudios que proporcionen más conocimiento e información necesaria respecto a los procesos de tesorería para el cumplimiento de las deudas en instituciones públicas que servirá como soporte para las próximas investigaciones.
- Desde la perspectiva práctica, se sugiere a la Municipalidad Distrital de Morropón realicen acciones correctivas para generar una mayor optimización del flujo de caja con la finalidad de garantizar la disposición de los fondos requeridos para satisfacer sus obligaciones de inmediato, de igual forma mantener un mejor desempeño institucional que se refleja en el desarrollo local y bienestar de la población de la jurisdicción.
- En general se sugiere a las instituciones públicas a ejecutar programas de auditoría interna a los distintos procesos de la gestión de tesorería enfocada a la planificación, supervisión y control del efectivo para detectar ciertas desviaciones de los recursos que permitirá asumir mejores políticas y mecanismos de control para la sostenibilidad del flujo de caja en cumplimiento con el pago de sus obligaciones que han sido generadas durante cada gestión municipal.

REFERENCIAS

- Aguilar, E., Melendez, M., y Chávez, E. (2021). *Control del efectivo y equivalente del efectivo y su influencia en la liquidez de la empresa textil Sargatex S.A.C. La victoria 2019*. 72. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1635>
- Anachuri, M. (2021). Crédito, deudas y obligaciones en la Gobernación del Tucumán: Salta, 1760 - 1776. *Revista de Historia Americana y Argentina*, 56(1), 63-102. <https://doi.org/10.48162/rev.44.002>
- Andon, P. (2022). Boundary work at the margins of politics and auditing: Rationalising advertising probity in ontario. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 35(8), 1830-1861. <https://www.proquest.com/docview/2727585303/8E3F6A559EE54584PQ/8?accountid=37408>
- Ardalan, A. Ghanbari, V. Zareiyan, A. Nejati, A. Hanfling, D. Bagheri, A. y Rostamnia, L. (2021). Fair prioritization of casualties in disaster triage: A qualitative study. *BMC Emergency Medicine*, 21(1), 119. <https://doi.org/10.1186/s12873-021-00515-2>
- Arévalo, G., Zambrano, S., y Vázquez, A. (2022). Teoría del Pecking Order para el análisis de la estructura de capital: aplicación entres sectores de la economía colombiana. *Finanzas y Política Económica*, 14(1), 99-129. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n1.2022.5>
- Azwar, B., Ifnaldi, I., Nuzuar, N., Hartini, H., Syamsulrizal, S. (2023). The role of reality counseling to improve students' responsibility in thesis completion procrastination. <https://www.proquest.com/docview/2875354093/60C0969298274802PQ/1?accountid=37408>
- Bachri, Z., Suhciriningsih, Sukarmi, Permadi, I. (2021). Legal protection for debtors in determining the application requirements for suspension of debt payment obligations. <https://www.proquest.com/docview/2581545984/87B044F9D4C24887PQ/3?accountid=37408>

- Badu, E., Anthony, O'Brien, y Mitchell, R. (2022). Review of analysis techniques in mental health research with consumer instruments – a guide for researchers. *The Mental Health Review*, 27(1), 65-88. <https://doi.org/10.1108/MHRJ-02-2021-0015>
- Banco Mundial. (2022). *América Latina y el Caribe : panorama general*. Portal institucional The World Bank. <https://www.bancomundial.org/es/region/lac/overview>
- Begoña, V. (2023). Dirección y evaluación de políticas públicas en base a la evidencia: ¿dónde se encuentra la administración general del estado? <https://www.proquest.com/docview/2857865415/31AC4E0CB2084B7DPQ/10?accountid=37408>
- Busto, D. (2020). *Análisis De La Solvencia Y Rentabilidad Empresarial En El Sector De La Construcción De Edificos Y Promoción Inmobiliaria En El Principado De Asturias*. 42. <http://hdl.handle.net/10651/61824>
- Cano, Tomás (2020). La presunción de validez de los actos administrativos. <https://www.proquest.com/docview/2858673765/F6E3C9A8F0C24171PQ/3?accountid=37408>
- Casa, C., Masapanta, M., y Cadena, O. (2022). Analysis of the financial management system and its effect on the budget of the autonomous decentralized municipal government of Latacunga 2019-2020. *Journal 593 Digital Publisher CEIT*, 7(5), 136–154. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5.1304>
- Castrellón, X., y Dakay, Y. (2020). Importancia del Flujo de Efectivo Proyectado como herramienta de control interno para mantener el negocio en marcha en las micros y pequeñas empresas. *Revista Faeco Sapiens*, 4(1), 43-57. <https://doi.org/10.48204/j.faeco.v4n1a3>
- Castro, J., Gómez Macho, L., y Camargo, E. (2023). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27(75), 140-174. <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>
- Chipana, E. (2020). *De la formación académico-profesional y cultura tributaria de los estudiantes de marketing y dirección de empresas*.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000600478

- Correa, D. Del Carmen, N. Castañeda, P. Margarita Rivera, y Gálvez, S. (2023). Knowledge of peruvian nursing students about the human papilloma virus. <https://www.proquest.com/docview/2833906716/FCB4B2464AF34920PQ/3?accountid=37408>
- Cotrina, B., Vicente, W., y Magno, A. (2020). Cash conversion cycle and its impact on the liquidity of an industrial company. *Journal Quipukamayoc*, 29(59), 43–53. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n14/20411428.html>
- Cuba, M., Chavez, R., Fierro, J. (2020). Sistema nacional de tesorería para la gestión de recursos públicos Ugel 04, Lima. *Revista BJB*, 5(1), 245–256. <https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/56540>
- Cuesta, C, y Vásconez, L. (2021). Gestión del flujo de caja en situaciones de crisis. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 479-507. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.519>
- Dabós, B y Grosz, F (2022). Determinantes De La Estructura De Capital: Un Survey Con Énfasis En Latinoamérica. <https://www.proquest.com/docview/2790457205/D52A442A000F4152PQ/8?accountid=37408>
- Delfín, Y., y Rodríguez, E. (2020). Treasury and liquidity management in insurance companies in Peru. *Journal Podium*, 1(42), 39–52. <https://doi.org/10.31095/podium.2022.42.3>
- Díaz, P., y Martínez, J., (2021). Cash conversion cycle and its impact on the liquidity of an industrial company. *Journal Quipukamayoc*, 29(59), 43–53. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20141>
- Fatin J.(2022). Alternativas de financiamiento a corto plazo en la empresa Havanna, año 2022. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/26696>
- Fondo Monetario Internacional. (2023). *Informes de perspectivas de la economía mundial*. Portal institucional FMI. <https://www.imf.org/es/Publications/WEO/Issues/2023/04/11/world-economic-outlook-april->

[2023#:~:text=Las%20tenues%20se%C3%B1ales%20a%20comienzos,turbulencia%20en%20el%20sector%20financiero.](#)

Gao, N. Sun, Z. y Kong, X. (2022). A novel in situ and graded sampling system for seawater microplastics.

<https://www.proquest.com/docview/2719042885/3E42C9C8C8FA4FF6PQ/2?accountid=37408>

Gonzales, P. (2022). EL control de las cuentas por pagar y su impacto en la gestión de tesorería de las empresas procesadoras de pagos digitales en el distrito de Miraflores año 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/11426>

Guo, H., Nelischer, C., Polak, P., y Robertson, D. (2020). “Intelligent” finance and treasury management: What we can expect. *AI & SOCIETY*, 35(3), 715-726.

<https://doi.org/10.1007/s00146-019-00919-6>

Huamaní, J., Caballero, S., Contreras, S., León, J., Gauna, C., y Valdez, G., (2022). Sistemas administrativos y gestión por resultados en el gobierno local. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 6(6), 286–303.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3487/5302>

Linares, A., Sánchez, J., y Lluch, Á. (2022). Description of the methodology applied in qualitative research in Body Expression and Dance: The life and work of Patricia Stokoe. <https://recyt.fecyt.es/index.php/retos/article/view/91423>

López, A. (2022). Presupuestos participativos: democracia en el combate a la corrupción. *Revista IURIS TANTUM*, 1(36), 41–63.

<https://doi.org/10.36105/iut.2022n36.03>

Marchant, A. (2022) De obligaciones y pagos y finiquitos

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-43662022000200021&lang=es

Mavila, J. Rodríguez, G. Flores, J. Garay, L., y Carlo, H.(2021) La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/893/1229>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). La inversión pública alcanza los S/25 235 millones, sumando otro récord de ejecución

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&view=article&id=7936&Itemid=102627

- Minsky, H. (2019). Los factores financieros en la teoría económica del capitalismo. *El Trimestre Económico*, 86(344), 1071-1092.
<https://doi.org/10.20430/ete.v86i344.889>
- Montoya, M. (2023). Tesorería Nacional y Banco de la República: Evidencia de la MMT para Colombia 2007-2018. *Lecturas de Economía*, 98.
<https://doi.org/10.17533/udea.le.n98a347832>
- Morán, L., Pincay, N., Abrigo, O., y Rojas, L. (2021). Gestión de riesgos financieros en empresas de servicios ante la amenaza del COVID-19 en Ecuador. *Journal Multidisciplinary Scientific*, 1(31), 1–19. .
<https://doi.org/10.15174/au.2021.3139>
- Ocampo, S. (2021). La definición de 'lo social' y el sistema de coordenadas de la socialidad.
<https://www.proquest.com/docview/2776697267/E1752C36BE6A4373PQ/1?accountid=37408>
- Pantoja, S. (2022). The fight against corruption in the territory: Territorial auditing and citizens' perceptions and experiences of corruption in Colombia. *Journal Desarrollo y Sociedad*, 1(91), 11–76.
<https://www.redalyc.org/journal/1691/169171601002/html/>
- Parra, M., y Ferrer, M. (2020). Treasury management in private hospitals in Maracaibo, Zulia state, Venezuela. *Journal Telos*, 1(22), 281–293.
<https://www.redalyc.org/journal/993/99364322003/>
- Phipps, G., Baquet, S., Hill, J., Pantoja, J., Yoon, S., Jenkins, K. (2023). Words Matter: The 7th Edition APA Publication Manual and Bias-Free Language Use in Counselor Education. *Journal of Counselor Preparation and Supervision*, 17(2), 4.
<https://www.proquest.com/docview/2852621040/101C82E719CF4D56PQ/1?accountid=37408>
- Presidencia del Consejo de Ministros (2021). Modernización de la gestión Pública. 74.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1753414/Pol%C3%ADtica%20nacional%20de%20modernizaci%C3%B3n%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20p%C3%ABlica%20al%202021.pdf.pdf>

Rickabaugh, B. (2023). Normative reasons, epistemic autonomy, and accountability to god. <https://www.proquest.com/docview/2819481913/3767E240871B4320PQ/3?accountid=37408>

Roque, Y. (2020). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Revista Dominio de la Ciencia*, 8(3), 50–64. <https://doi.org/10.31095/podium.2022.42.3>

Rosales, F. Rosales, V. Leverone, R. Haro, J. (2022). Análisis desde la informática y el análisis sistémico de la discriminante para la población trabajadora rural del cantón milagro. <https://www.proquest.com/docview/2768744890/3B693F1661394990PQ/30?accountid=37408>

Roşu, A. (2023). Freedom of expression - aspects of judicial practice regarding expression in a political context and in relation to the right of politicians to dignity and honor. <https://www.proquest.com/docview/2801306987/205311834F01471FPQ/1?accountid=37408>

Santander, I y Cano, P. (2023). Plan de Mejoramiento del control interno para el manejo del efectivo en la empresa Copetran de la ciudad de Bucaramanga. Universidad Santo Tomás. <http://hdl.handle.net/11634/51906>

Sedevich, L. (2020), "Contabilidad y gestión de la calidad: la función de cuentas por pagar según ISO 9000", *Business Process Management Journal* , vol. 26 N° 3, págs. 694-706. <https://doi.org/10.1108/BPMJ-12-2018-0344>

Siti .C, Nur S, Rohmiyati,Y, Utomo.j y Rukmana A. (2023). " A Correlational Study of Gadget Used Towards Reading Interest 11 (1), 59-78. <https://ejurnal.unima.ac.id/index.php/e-clue/article/view/6056/3032>

Soucková, M., Juras, R., Dytrt, K., Moravec, V., Blöcher, J. R., y Hanel, M. (2022). What weather variables are important for wet and slab avalanches under a

changing climate in a low-altitude mountain range in czechia?
<https://www.proquest.com/docview/2727575009/7ED96889B86E4B5FPQ/11?accountid=37408>

Steinberg, E., Ignatiadis, N., Yadlowsky, S., Xu, Y., y Shah, N. (2023). Using public clinical trial reports to probe non-experimental causal inference methods. *BMC Medical Research Methodology*, 23, 1-13. <https://doi.org/10.1186/s12874-023-02025-0>

Vásquez, A., Chávez, C., y González, J. (2023). Methodological approaches in historical research: quantitative, qualitative and comparative. *Journal Revista Científica Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135–151. <https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76/64>

Yessimova, S., Rakhymzhanov, Y., Spanova, B., Baizhanova, S., Seidakhmetov, M., Yessenova, A., Altynbassov, B. (2023). The Influence of University-Business Cooperation in the Development of Local Tourism in Kazakhstan: Documentary Analysis. <https://www.proquest.com/docview/2884355438/B24035B582CE4193PQ/1?accountid=37408>

Zambrano, F. Sánchez, M. Correa, S. (2021) Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182021000200235&lang=es

ANEXOS

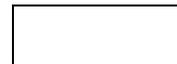
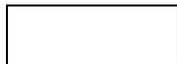
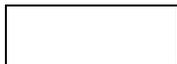
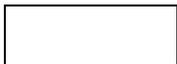
Anexo 1: Matriz de operacionalización

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable: Gestión de tesorería	Guo <i>et al.</i> (2020) destacó que la gestión de tesorería se definía como el proceso de optimizar las decisiones de liquidez en las áreas de efectivo, inventario, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, caracterizándose principalmente por el control, la supervisión y la planificación de los flujos de efectivo.	Gestión de tesorería se medirá a través del análisis de las dimensiones: control, Supervisión y planificación del efectivo durante los periodos 2018-2022	Control del efectivo	Ratio de liquidez: activo corriente/pasivo corriente x 100	De razón
			Supervisión del efectivo	Índice de rapidez = activo corriente – inventarios / pasivo corriente	
			Planificación del efectivo	Ratio de efectivo= Efectivo equivalente de efectivo/pasivo corriente	
Variable Cuentas por pagar	Sedevich (2020) interpretó las cuentas por pagar se definieron como aquella identificación y registro de pagos que una entidad acepte y avale las inversiones de los artículos entregados, según los requisitos que se hayan acordado, es por ello que las cuentas del pagadero consisten en registrar las obligaciones de pago, deuda y endeudamiento	Se medirá a través del análisis de las dimensiones: deudas, endeudamiento y obligaciones de pago durante los periodos 2018-2022	Obligaciones de Pagos	Rotación de cuentas por pagar= gastos de bienes y servicios / cuentas a pagar	De razón
			Endeudamiento	Nivel de Endeudamiento (NE)=deudas totales/ total de activos	
			Deuda	Relación Deuda/Capital(D/E) = total pasivo/capital neto	

Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
Generales		
¿Cómo la gestión de tesorería se relaciona con las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón?	Determinar la relación entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón	Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón
Específicos		
¿De qué manera la planificación del efectivo se relaciona con las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón?	Determinar la relación entre la planificación del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón	Existe una relación significativa entre de la planificación del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón
¿De qué manera la supervisión del efectivo se relaciona con las cuentas por pagar de la Municipalidad Distrital de Morropón?	Determinar la relación de la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón	Existe una relación significativa entre la supervisión del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón
¿De qué manera el control del efectivo se relaciona con las cuentas por pagar de la municipalidad de Morropón?	Determinar la relación del control del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón.	Existe una relación significativa entre el control del efectivo y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón.

corriente x
100



Anexo 3: Carta de presentación



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Piura, 02 de mayo de 2023

CARTA N° 233 - 2023-IUCV-VA-P07/CCP

SEÑOR:

EDIN SULLON ARANDA

ALCALDE DE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPON

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. **SEGUNDA NORMA FLORES ROÑA**, identificada con código universitario N° 7002274228, y a la Srta. **ALEJANDRA STEFANY RODRIGUEZ SILVA**, identificada con código universitario N° 7002493266, estudiantes del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Piura adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el informe de investigación denominado **"LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPÓN, 2018-2022"**, por lo que necesitan que su representado les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, las estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación; y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

CAMPUS PIURA
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura
somosucv.edu.pe
#AsiEsLaUCV
ucv.edu.pe

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a las estudiantes **SEGUNDA NORMA FLORES ROÑA y ALEJANDRA STEFANY RODRIGUEZ SILVA**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



MBA Fiorella Floresno Arévalo
Coordinadora PE de Contabilidad - Piura
Universidad César Vallejo

Anexo 4: Carta de aceptación

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20148445037
Municipalidad Distrital de Morropón	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Lic. Edin Sullón Aranda	DNI: 40781709

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "F" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo ⁽¹⁾, autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
La gestión de tesorería y cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022.	
Nombre del Programa Académico:	
Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos Flores Roña, Segunda Norma	DNI: 76143917
Autor: Nombres y Apellidos Rodríguez Silva, Alejandra Stefany	DNI: 73686624

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Morropón 05 de mayo del 2023:

Firma y sello: 
Lic. Edin Sullón Aranda
Código N° 7954-AR0400

ANEXO 6: Validación de instrumentos

Validación :Mg.Karina Vanessa Román Zapata

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación “ La gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	ROMÁN ZAPATA KARINA VANESSA
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	
Institución donde labora:	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental
Autoras:	Flores Roña, Segunda Norma – Rodriguez Silva, Alejandra Stefany
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Morropón
Significación:	Medir las cuentas por pagar

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
<p>Sedevich (2020) interpreta que las cuentas de pagadero consisten en identificar y registrar los pagos para que la entidad reciba y garantice los desembolsos de los artículos entregados según los términos establecidos, por ello genera que las cuentas de pagadero constan en registrar las obligaciones de pagos, deuda y endeudamiento.</p>	Obligaciones de pago	Es un compromiso que se asume al momento de recibir un financiamiento o de comprar a crédito. En lo que son las municipalidades las obligaciones de pago son los préstamos, pago personal nombrado, Cas y locadores.
	Endeudamiento	Hace referencia al conjunto de obligaciones de pago que tiene una persona o empresa con un tercero, ya sea otra compañía, una institución o particulares. En una Municipalidad esto se debe a que una entidad pública puede adquirir suministros en cualquier momento, ya que no es un pago de inmediato, provocando así endeudamientos a las diferentes entidades o proveedores que le brindan esos servicios.
	Deuda	Es la obligación que tiene una persona natural o jurídica de cumplir un compromiso de pago a otra persona o entidad. Asimismo desde el punto de vista contable, la Deuda es un pasivo.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, por Alejandra y Norma en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Fichas de análisis documental

- Primera dimensión: Obligaciones de pago
- Objetivos de la dimensión: Medir las obligaciones de pago

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones de pago	Rotación de cuentas por pagar	= gastos de bienes y servicios / cuentas a pagar	3	4	4	Personalizar el ratio a la entidad que analiza.

- Segunda dimensión: Endeudamiento
- Objetivos de la dimensión: Medir el endeudamiento

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Endeudamiento	Nivel de endeudamiento	=Deudas totales /total de activos	3	4	4	Personalizar el ratio a la entidad que analiza.

- Tercera dimensión: Deuda
- Objetivos de la dimensión: Medir el endeudamiento

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Deuda	Relación Deuda/Capital(D/E)	= total pasivo/capital neto	3	4	4	Personalizar el ratio a la entidad que analiza.


TRINOMARK S.R.L.
 Kerina Vanessa Román Zapata
 GERENTE

DNI: 42424744

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación “La gestión de tesorería y cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	ROMAN ZAPATA KARINA VANESSA
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	
Institución donde labora:	TRINOMARK E.I.R.L
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental
Autoras:	Flores Roña, Segunda Norma – Rodriguez Silva, Alejandra Stefany
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Morropón
Significación:	Medir la gestión de tesorería

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Guo et al. (2020) resaltó que la administración de tesorería se describió como mejorar las decisiones relacionadas con la liquidez en áreas como efectivo, existencias, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Este proceso se caracteriza principalmente por la supervisión, el control y la planificación de efectivo	Control del efectivo	Medidas administrativas que tienen las entidades o empresas para tener un control exacto del efectivo real que tienen para una óptima organización y funcionamiento presupuestaria a mediano y largo plazo.
	Supervisión del efectivo	Es el proceso de observar, vigilar el dinero que entra a la entidad y programar las salidas del mismo para que no incurra riesgos económicos ni en inversiones financieras no programadas
	Planificación del efectivo	Evolución y revisión de las entras y salidas del efectivo a corto o largo plazo que permite conocer previamente la información real del dinero y de no incurrir en créditos bancarios para sustentar los gastos requeridos.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, por Alejandra y Norma en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Fichas de análisis documental

- Primera dimensión: Control del efectivo
- Objetivos de la dimensión: Medir el control del efectivo

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Control del efectivo	Ratio de liquidez	=Activo correspondiente /pasivo corriente x 100	3	4	4	Personalizar y mayor detalle el ratio a la entidad que analiza.

- Segunda dimensión: Supervisión del efectivo
- Objetivos de la dimensión: Medir la supervisión del efectivo

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Supervisión del efectivo	Índice de rapidez	= activo corriente – inventaros / pasivo corriente	3	4	4	Personalizar y mayor detalle en el ratio a la entidad que analiza.

- Tercera dimensión: Planificación del efectivo
- Objetivos de la dimensión: Medir la planificación del efectivo

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación del efectivo	Ratio de efectivo	= Efectivo equivalente de efectivo/pasivo corriente	3	4	4	Personalizar y mayor detalle el ratio a la entidad que analiza.


TRINOMARK E.U.L.
 Karina Vanessa Román Zapata
 GERENTE

DNI:42424744

Validación: Dr. Freddy Castillo Palacios

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación “La gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Freddy William Castillo Palacios
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental
Autoras:	Flores Roña, Segunda Norma – Rodríguez Silva, Alejandra Stefany
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Morropón
Significación:	Medir las cuentas por pagar

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Sedevich (2020) interpreta que las cuentas de pagadero consisten en identificar y registrar los pagos para que la entidad reciba y garantice los desembolsos de los artículos entregados según los términos establecidos, por ello genera que las cuentas de pagadero constan en registrar las obligaciones de pagos, deuda y endeudamiento.	Obligaciones de pago	Es un compromiso que se asume al momento de recibir un financiamiento o de comprar a crédito. En lo que son las municipalidades las obligaciones de pago son los préstamos, pago personal nombrado, Cas y locadores.
	Endeudamiento	Hace referencia al conjunto de obligaciones de pago que tiene una persona o empresa con un tercero, ya sea otra compañía, una institución o particulares. En una Municipalidad esto se debe a que una entidad pública puede adquirir suministros en cualquier momento, ya que no es un pago de inmediato, provocando así endeudamientos a las diferentes entidades o proveedores que le brindan esos servicios.
	Deuda	Es la obligación que tiene una persona natural o jurídica de cumplir un compromiso de pago a otra persona o entidad. Asimismo desde el punto de vista contable, la Deuda es un pasivo.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, por Alejandra y Norma en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Fichas de análisis documental

- Primera dimensión: Obligaciones de pago
- Objetivos de la dimensión: Medir las obligaciones de pago

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones de pago	Rotación de cuentas por pagar	= gastos de bienes y servicios / cuentas a pagar	4	4	4	

- Segunda dimensión: Endeudamiento
- Objetivos de la dimensión: Medir el endeudamiento

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Endeudamiento	Nivel de endeudamiento	=Deudas totales /total de activos	4	4	4	

- Tercera dimensión: Deuda
- Objetivos de la dimensión: Medir la deuda

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Deuda	Relación de deuda/capital	=total pasivo /capital neto	4	4	4	




Dr. Freddy W. Castillo Palacios
 REG. UNIC DE COLEG. N° 843

DNI: 02842237

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación “La gestión de tesorería y las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Freddy William Castillo Palacios
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión pública
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental
Autoras:	Flores Roña, Segunda Norma – Rodríguez Silva, Alejandra Stefany
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Morropón
Significación:	Medir la gestión de tesorería

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Guo et al. (2020) destacó que la gestión de tesorería se definía como el proceso de optimizar las decisiones de liquidez en las áreas de efectivo, inventario, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, caracterizándose principalmente por el control, la supervisión y la planificación de los flujos de efectivo.	Control del efectivo	Medidas administrativas que tienen las entidades o empresas para tener un control exacto del efectivo real que tienen para una óptima organización y funcionamiento presupuestario a mediano y largo plazo.
	Supervisión del efectivo	Es el proceso de observar, vigilar el dinero que entra a la entidad y programar las salidas del mismo para que no incurra riesgos económicos ni en inversiones financieras no programadas
	Planificación del efectivo	Evolución y revisión de las entras y salidas del efectivo a corto o largo plazo que permite conocer previamente la información real del dinero y de no incurrir en créditos bancarios para sustentar los gastos requeridos.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, por Alejandra y Norma en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Fichas de análisis documental

- Primera dimensión: Control del efectivo

• Objetivos de la dimensión: Medir el control del efectivo						
DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Control del efectivo	Ratio de liquidez	=Activo correspondiente /pasivo corriente x 100	4	4	4	

- Segunda dimensión: Supervisión del efectivo
- Objetivos de la dimensión: Medir la supervisión del efectivo

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Supervisión del efectivo	Índice de rapidez	= activo corriente – inventaros / pasivo corriente	4	4	4	

- Tercera dimensión: Planificación del efectivo
- Objetivos de la dimensión: Medir la planificación del efectivo

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación del efectivo	Ratio de efectivo	=Efectivo equivalente de efectivo/pasivo corriente	4	4	4	




Dr. Freddy W. Castillo Palacios
 REG. UNIC DE COLEG. N° 843

DNI: 02842237

Validación: Mg. Seleny Sánchez León

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación "Mejora de la gestión de tesorería para la optimización de cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	SELENY SANCHEZ LEÓN		
Grado profesional:	Maestría <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor ()	AUDITORIA Y CONTROL
Área de formación académica:	Educativa ()	Organizacional ()	
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD		
Institución donde labora:	MINISTERIO PUBLICO		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental
Autoras:	Flores Roña, Segunda Norma – Rodriguez Silva, Alejandra Stefany
Procedencia	Piura

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación "Mejora de la gestión de tesorería para la optimización de cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	SELVY SANCHEZ LEÓN		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()	AUDITORIA Y CONTROL
Área de formación académica:	Educativa ()	Organizacional ()	
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD		
Institución donde labora:	MINISTERIO PUBLICO		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años		

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental
Autoras:	Flores Roña, Segunda Norma – Rodriguez Silva, Alejandra Stefany
Procedencia:	Piura

Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Morropón
Significación:	Medir las cuentas por pagar

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Sedevich (2020) interpreta que las cuentas de pagadero consisten en identificar y registrar los pagos para que la entidad reciba y garantice los desembolsos de los artículos entregados según los términos establecidos, por ello genera que las cuentas de pagadero constan en registrar las obligaciones de pagos, deuda y endeudamiento.	Obligaciones de pago	Es un compromiso que se asume al momento de recibir un financiamiento o de comprar a crédito. En lo que son las municipalidades las obligaciones de pago son los préstamos, pago personal nombrado, Cas y locadores.
	Endeudamiento	Hace referencia al conjunto de obligaciones de pago que tiene una persona o empresa con un tercero, ya sea otra compañía, una institución o particulares. En una Municipalidad esto se debe a que una entidad pública puede adquirir suministros en cualquier momento, ya que no es un pago de inmediato, provocando así endeudamientos a las diferentes entidades o proveedores que le brindan esos servicios.
	Deuda	Es la obligación que tiene una persona natural o jurídica de cumplir un compromiso de pago a otra persona o entidad. Asimismo desde el punto de vista contable, la Deuda es un pasivo.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, por Alejandra y Norma en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las p de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel

4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Fichas de análisis documental

- Primera dimensión: Obligaciones de pago

- Objetivos de la dimensión: Medir las obligaciones de pago

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
Obligaciones de pago	Rotación de cuentas por pagar	=Compras/cuentas a pagar	4	4	3	

- Segunda dimensión: Endeudamiento

- Objetivos de la dimensión: Medir el endeudamiento

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
Endeudamiento	Nivel de endeudamiento	=Deudas totales /total de activos	3	4	4	

- Tercera dimensión: Deuda
- Objetivos de la dimensión: Medir la deuda

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONE
Deuda	Relación de deuda/capital	=total pasivo /capital neto	4	4	4	



C/PC SELENY SÁNCHEZ LEÓN
 JEFE DE ÁREA DE TESORERÍA
 Gerencia Administrativa U.E. Piura
 Ministerio Público

4641208

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado ficha de análisis documental que forma parte de la investigación "Mejora de la gestión de tesorería para la optimización de cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón, 2018-2022".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Stefany Sanchez León
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD
Institución donde labora:	MINISTERIO PÚBLICO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de análisis documental
Autoras:	Flores Roña, Segunda Norma – Rodríguez Silva, Alejandra Stefany
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Morropón
Significación:	Medir la gestión de tesorería

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Ficha de análisis documental

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Robertson et al. (2020) señala que es el proceso de optimizar las decisiones de liquidez en las áreas de efectivo, inventario, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, teniendo como características principales a: control, supervisión y la planificación de los flujos del efectivo	Control del efectivo	Medidas administrativas que tienen las entidades o empresas para tener un control exacto del efectivo real que tienen para una óptima organización y funcionamiento presupuestaria a mediano y largo plazo.
	Supervisión del efectivo	Es el proceso de observar, vigilar el dinero que entra a la entidad y programar las salidas del mismo para que no incurra riesgos económicos ni en inversiones financieras no programadas
	Planificación del efectivo	Evolución y revisión de las entradas y salidas del efectivo a corto o largo plazo que permite conocer previamente la información real del dinero y de no incurrir en créditos bancarios para sustentar los gastos requeridos.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental, por Alejandra y Norma en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las p de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel

4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Fichas de análisis documental

- Primera dimensión: Control del efectivo

• Objetivos de la dimensión: Medir el control del efectivo						
DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Control del efectivo	Ratio de liquidez	=Activo correspondiente /pasivo corriente x 100	4	4	4	

- Segunda dimensión: Supervisión del efectivo
- Objetivos de la dimensión: Medir la supervisión del efectivo

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES RECOMENDACION
Supervisión del efectivo	Índice de Rapidez	=activo corriente-inventario/pasivo	4	4	4	

- Tercera dimensión: Planificación del efectivo
- Objetivos de la dimensión: Medir la planificación del efectivo

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación del efectivo	Ratio del efectivo	=Efectivo equivalente de efectivo/ Pasivo corriente	4	4	4	



 G.P.C. SELENY SANCHEZ LEÓN
 JEFE DE AREA DE TESORERIA
 Gerencia Administrativa U.E. Piura
 Ministerio Público
 DNI: 46410280

ANEXO 7: Ejecución de Instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Ficha de análisis documental -Variable 2: Cuentas por pagar

N°B01

Unidad de análisis:		Municipalidad Distrital de Morropón														
Datos extraídos de:		Estado de situación financiera y de Gestión														
Investigadoras:		Flores Roña, Segunda Norma Rodríguez Silva, Alejandra Stefany														
Periodos:		2018 al 2022														
Objetivo		Medir la evolución de la gestión de tesorería y cuentas por pagar														
Dimensión	Indicador =Formula	Periodos														
		2018			2019			2020			2021			2022		
Obligaciones de Pagos	Rotación de cuentas por pagar = gastos de bienes y servicios / cuentas a pagar	gastos de bienes y servicios (S/.)	cuentas a pagar (S/.)	Ratio %	gastos de bienes y servicios (S/.)	cuentas a pagar (S/.)	Ratio %	gastos de bienes y servicios (S/.)	cuentas a pagar (S/.)	Ratio %	gastos de bienes y servicios (S/.)	cuentas a pagar (S/.)	Ratio %	gastos de bienes y servicios (S/.)	cuentas a pagar (S/.)	Ratio %
		S/ 2,065,673.20	S/ 2,223,253.87	0.93	S/ 1,858,628.59	S/ 492,809.42	3.77	S/ 3,292,680.42	S/ 1,059,508.61	3.11	S/ 3,687,704.86	S/ 711,320.63	5.18	S/ 4,151,569.14	S/ 17,214,216.00	0.24
Endeudamiento	Nivel de Endeudamiento (NE) = deudas totales / total de activos	Deudas Totales (S/.)	Total de Activo (S/.)	Ratio %	Deudas Totales (S/.)	Total de Activo (S/.)	Ratio %	Deudas Totales (S/.)	Total de Activo (S/.)	Ratio %	Deudas Totales (S/.)	Total de Activo (S/.)	Ratio %	Deudas Totales (S/.)	Total de Activo (S/.)	Ratio %
		S/ 2,275,709.09	S/ 100,794,596.08	0.02	S/ 569,603.43	S/ 106,426,612.41	0.01	S/ 1,699,004.86	S/ 112,438,845.71	0.02	S/ 1,368,699.04	S/ 118,332,918.23	0.01	S/ 804,651.44	S/ 127,039,040	6.33
Deuda	Relación Deuda/Capital (D/E) = total pasivo/capital neto	Total Pasivo (S/.)	Capital neto (S/.)	Ratio %	Total Pasivo (S/.)	Capital neto (S/.)	Ratio %	Total Pasivo (S/.)	Capital neto (S/.)	Ratio %	Total Pasivo (S/.)	Capital neto (S/.)	Ratio %	Total Pasivo (S/.)	Capital neto (S/.)	Ratio %
		S/ 2,275,709.09	S/ 98,518,886.99	0.02	S/ 569,604.43	S/ 105,857,008.98	0.01	S/ 1,699,004.86	S/ 110,739,840.14	0.02	S/ 1,368,699.04	S/ 116,964,219.19	0.01	S/ 804,651.44	S/ 126,235,169.60	0.01



Unidad de análisis		Municipalidad Distrital de Morropón																	
Datos extraídos de:		Estado de situación financiera																	
Investigadoras:		Flores Roña, Segunda Norma Rodríguez Silva, Alejandra Stefany																	
Periodos:		2018 al 2022																	
Objetivo:		Medir la evolución de la gestión de tesorería y cuentas por pagar																	
Dimensión	Indicador = Fórmula	Periodos																	
		2018				2019				2020				2021				2022	
Planificación del efectivo	Ratio de efectivo = Efectivo equivalente de efectivo/pasivo corriente	Efectivo equivalente de efectivo(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)	Efectivo equivalente de efectivo(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)	Efectivo equivalente de efectivo(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)	Efectivo equivalente de efectivo(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)	Efectivo equivalente de efectivo(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)			
				S/ 6,882,698.09	S/ 2,249,867.94	3.06	S/ 3,243,131.95	S/ 527,221.13	6.15	S/ 3,748,183.78	S/ 1,165,935.23	3.21	S/ 1,439,168.28	S/ 890,106.42	1.62	S/ 5,100,803.46	S/ 293,175.04	17.40	
Supervisión del efectivo	Índice de rapidez = activo corriente - inventario / pasivo corriente	Activo Corriente(S/.)	(-)Inventario(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)	Activo Corriente(S/.)	(-)Inventario(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)	Activo Corriente(S/.)	(-)Inventario(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)	Activo Corriente(S/.)	(-)Inventario(S/.)	Pasivo Corriente(S/.)	Ratio(%)		
		S/ 15,138,126.44	S/ 323,924.33	S/ 2,249,867.94	6.58	S/ 9,790,214.48	S/ 323,924.33	S/ 527,221.13	1.80	S/ 10,336,336.61	S/ 323,924.33	S/ 1,165,935.23	8.59	S/ 8,076,620.23	S/ 324,424.33	S/ 890,106.42	8.71	S/ 5,531,537.88	S/ 324,424.33
Control del efectivo	Ratio de liquidez = activo corriente/pasivo corriente x 100	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Ratio(%)	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Ratio(%)	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Ratio(%)	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Ratio(%)	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Ratio(%)			
		S/ 15,138,126.44	S/ 2,249,867.94	6.73	S/ 9,790,214.48	S/ 527,221.13	18.57	S/ 10,336,336.61	S/ 1,165,935.23	8.87	S/ 8,076,620.23	S/ 890,106.42	9.07	S/ 5,531,537.88	S/ 890,106.42	6.21			

ANEXO 8: Propuesta de la investigación

“Propuesta de gestión de tesorería para fortalecer las cuentas por pagar en la Municipalidad Distrital de Morropón”

1). Diagnóstico del problema

En los últimos años, la economía se ha visto afectada por la crisis global, pero las instituciones gubernamentales, especialmente las municipales, han desempeñado un papel crucial en el desarrollo local. La gestión de tesorería, clave para manejar los recursos públicos, enfrenta desafíos en la planificación y rendición para garantizar sostenibilidad y cumplir con pagos e inversiones. La Municipalidad de Morropón muestra falencias en la disposición de efectivo y supervisión del flujo, exponiéndose a riesgos financieros. Las fluctuaciones en cuentas por pagar, vinculadas a una gestión inadecuada, pueden aumentar el endeudamiento y reducir la capacidad de pago. Se propone tomar medidas para una gestión eficiente de recursos públicos y cumplir obligaciones futuras, evitando impactos negativos en la capacidad y operatividad de los servicios públicos.

2). Aspectos deficientes

Para la formulación e implementación de una serie de acciones de mejora en las cuentas por pagar a través de la gestión de tesorería, se han reconocido cuatro aspectos deficientes en la Municipalidad del distrito de Morropón que se requiere de un mejor tratamiento. A continuación, se describen:

- a. La municipalidad ha reflejado ciertas variaciones en función a la razón de efectivo, siendo el ejercicio contable 2021 que representó un indicador más bajo a comparación de los otros periodos que ha ocasionado algunos riesgos que afectarían a la planificación de la tesorería para atender sus obligaciones de pago y asumir decisiones de inversión.
- b. La municipalidad dentro del proceso de supervisión del efectivo, ha evidenciado ciertas dificultades en el desarrollo de más actividades de seguimiento de los flujos de efectivo para generar un mayor nivel de optimización en la utilización de los recursos financieros para asumir las

obligaciones fiscales, pago a proveedores y funcionarios de la misma entidad.

- c. La municipalidad ha evidenciado la falta de más control y análisis del flujo de caja y las operaciones que ha realizado para conocer la disposición de fondos necesarios para reducir el impacto de los niveles de endeudamiento producto de su capacidad en el pago de sus obligaciones mejorando aún más la situación financiera actual.
- d. La municipal ha mostrado un incremento irregular de los gastos de bienes y servicios que ha originado una mayor disposición de cuentas por pagar, así mismo que en alguno de los periodos contables el valor de deuda total ha sido superior al activo corriente, representado riesgos futuros en función a la capacidad para poder cubrir plenamente sus obligaciones.

3). Objetivos de la propuesta

Luego de haber analizado los aspectos deficientes de la institución municipal, se planteó el siguiente objetivo central de la propuesta, proponer alternativas de mejora de la gestión de tesorería para fortalecer el cumplimiento de las cuentas por pagar de la Municipalidad del distrito de Morropón. Seguidamente los objetivos secundarios fueron:

- ✓ Establecer una alternativa de mejora para la planificación del efectivo de la Municipalidad del distrito de Morropón.
- ✓ Realizar una alternativa de mejora para la supervisión del efectivo de la Municipalidad del distrito de Morropón.
- ✓ Desarrollar una alternativa de mejora para el control de efectivo de la Municipalidad del distrito de Morropón.
- ✓ Realizar una alternativa de mejora ante el cumplimiento de las cuentas por pagar de la Municipalidad del distrito de Morropón.

4). Formulación de las alternativas

Después de establecer los principales objetivos que rigen en el desarrollo de la propuesta, se han establecido cuatro alternativas de mejora de la gestión de tesorería en cuanto a las cuentas por pagar de la municipalidad distrital de Morropón. A continuación, se describen:

- ✓ Efectuar la proyección de los ingresos y los gastos de la Municipalidad del distrito de Morropón.
- ✓ Implementar acciones de seguimiento del flujo de caja de la Municipalidad del distrito de Morropón.
- ✓ Implementar controles de prevención ante los riesgos del flujo de caja de la Municipalidad del distrito de Morropón.
- ✓ Reestructurar las deudas o compromisos financieros a pagar de la Municipalidad del distrito de Morropón.

5). Desarrollo de la propuesta

Para llevar a cabo las alternativas propuestas en la investigación, se tendrá en cuenta una serie de aspecto que a continuación se detallan:

Alternativa 01: Efectuar la proyección de los ingresos y los gastos de la Municipalidad del distrito de Morropón.

Descripción: El planteamiento de la alternativa estará asociado con la previsión de tesorería que consiste en una de las principales herramientas financieras para poder proyectar los principales flujos de ingresos y gastos institucionales de un determinado periodo de tiempo, para predecir su comportamiento a futuro que contribuirá a un mejor proceso de planificación de efectivo mediante una serie de actividades necesarias para el cumplimiento de las cuentas por pagar.

Recursos: La municipalidad distrital dispone de los recursos necesarios para la aplicación de la alternativa de mejora respecto a la planificación de efectivo.

Responsable: El personal del Área de Tesorería de la municipalidad distrital.

Cronograma de actividades

Actividades	Periodo 2024															
	Enero				Febrero				Marzo				Abril			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Concertación del Área de Tesorería	■															
Registro de los flujos de ingreso y gastos		■	■			■	■			■	■			■	■	
Proyección de los flujos de ingreso y gastos				■				■				■				■
Evaluación de la previsión de tesorería				■				■				■				■

De tal forma que la ejecución de las actividades para la proyección de los ingresos y los gastos de la Municipalidad del distrito de Morropón, se llevará a cabo en los períodos mensuales de enero hasta abril del 2024, a cargo del Área de Tesorería, con la finalidad de cumplir con las cuentas por pagar.

Alternativa 02: Implementar acciones de seguimiento del flujo de caja de la Municipalidad del distrito de Morropón.

Descripción: La formulación de la alternativa está vinculada con asumir una serie de actividades basado al monitoreo y seguimiento del flujo de caja para conocer la posición de tesorería ante los movimiento y saldos, que estará relacionado con la detección de posibles riesgos o desvíos de efectivo, así como conocer la disposición de fondos necesarios para cumplir con las obligaciones referente a las cuentas por pagar a través de un mejor proceso de supervisión de efectivo.

Recursos: La municipalidad distrital dispone de los recursos necesarios para la aplicación de la alternativa de mejora respecto a la supervisión de efectivo.

Responsable: El personal del Área de Tesorería de la municipalidad distrital.

Cronograma de actividades

Actividades	Periodo 2024															
	Enero				Febrero				Marzo				Abril			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Concertación del Área de Tesorería																
Recopilación del flujo de caja.																
Diseño del seguimiento del flujo de caja																
Ejecución del seguimiento del flujo de caja																

De tal forma que la ejecución de las actividades para el seguimiento del flujo de caja de la Municipalidad del distrito de Morropón, se llevará a cabo en los períodos mensuales de enero hasta abril del 2024, a cargo del Área de Tesorería, con el propósito de cumplir con las cuentas por pagar.

Alternativa 03: Implementar controles de prevención ante los riesgos del flujo de caja de la Municipalidad del distrito de Morropón.

Descripción: El desarrollo de la alternativa de mejora está asociado con establecer actividad de control de los flujos de efectivo o caja de manera más eficiente para establecer acciones correctivas enfocada a la administración de los ingresos y gastos durante un periodo para hacer frente al pago de sus obligaciones, manteniendo la operatividad y sostenibilidad en la gestión de tesorería de la institución corrigiendo el proceso de planificación y supervisión de efectivo.

Recursos: La municipalidad distrital dispone de los recursos necesarios para la aplicación de la alternativa de mejora respecto al control de efectivo.

Responsable: El personal del Área de Tesorería de la municipalidad distrital.

Cronograma de actividades

Actividades	Periodo 2024															
	Marzo				Abril				Mayo				Junio			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Concertación del Área de Tesorería	■															
Diseño de las acciones de control de efectivo.		■	■	■												
Ejecución de las acciones de control de efectivo					■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Evaluación de resultados									■				■			

De esta manera la ejecución de las actividades para el control del flujo de caja de la Municipalidad del distrito de Morropón, se llevará a cabo en los períodos mensuales de marzo hasta junio del 2024, a cargo del Área de Tesorería, con el propósito de cumplir con las cuentas por pagar.

Alternativa 04: Reestructurar las deudas o compromisos financieros a pagar de la Municipalidad del distrito de Morropón.

Descripción: El planteamiento de la alternativa corresponderá a la organización y reestructuración óptima de las principales deudas o compromiso de pago de las cuentas próximas en cumplirse en concordancia al flujo de caja que permita sustancialmente la eficiencia de los procesos de gestión de tesorería, así mismo de garantizar una mejor planificación y capacidad financiera ante los servicios municipales que ofrece en el distrito.

Recursos: La municipalidad distrital dispone de los recursos necesarios para la aplicación de la alternativa de mejora respecto a las cuentas por pagar.

Responsable: El personal del Área de Tesorería de la municipalidad distrital.

Cronograma de actividades

Actividades	Periodo 2024															
	Enero				Febrero				Marzo				Abril			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Concertación del Área de Tesorería	■															
Determinación de las cuentas por pagar		■	■			■	■			■	■			■	■	
Reestructuración de las cuentas por pagar				■				■				■				■
Evaluación de resultados																

De esta manera la ejecución de las actividades para reestructurar las deudas o compromiso financieros de la Municipalidad del distrito de Morropón, se llevará a cabo en los períodos mensuales de enero hasta abril del 2024, a cargo del Área de Tesorería, con el propósito de cumplir con las cuentas por pagar.

ANEXO 9

Actividades

Actividades	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15	S16
Plantamiento de la realidad problemática																
Objetivos, justificación o hipótesis del problema																
Emisión de carta de prestación y aceptación																
Búsqueda de información en páginas indexadas																
Operacionalización de variables																
Metodología de la investigación																
Sustentación del primer avance																
Presentación del formato para validación de instrumentos																

Analisis de originalidad de la investigación o tesis

Título del trabajo	Cargado	Nota	Identidad
Flores, Norma y Rodríguez, Alejandra.pdf	08 Oct 2023 20:16:05		

