

# Gestión de tesorería su relación con ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022

*por* Leslie Mirella Espinoza Arrieta

---

**Fecha de entrega:** 03-ago-2023 10:18p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2141095887

**Nombre del archivo:** TESIS\_ESPINOZA\_ARIETA-\_OKOKOK.doc (2.41M)

**Total de palabras:** 8338

**Total de caracteres:** 47188

**1**  
**Universidad Nacional**  
**José Faustino Sánchez Carrión**



**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**Gestión de tesorería su relación con ejecución presupuestal en Empresa**  
**Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022**

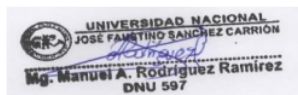
**Tesis**

**Para Optar Título de Contador Publico**

**Autor**

**Leslie Mirella Espinoza Arrieta**

**Asesor**



**3**  
**MG. CPCC. Manuel Augusto Rodriguez Ramirez**

**HUACHO – PERÙ**

**2023**

**NOMBRE DEL AUTOR:**

**Leslie Mirella Espinoza Arrieta**

**Asesor**

.....  
**MG. CPCC. Manuel Augusto Rodriguez Ramirez**

.....  
3 MG. CPCC. Manuel Augusto Rodriguez Ramirez

Asesor

TESIS

Gestión de tesorería su relación con ejecución presupuestal en empresa  
2  
3  
municipal de agua potable y alcantarillado de chancay 2022

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC.

PRESIDENTE

Mg. CPCC.

SECRETARIO

Mg. CPCC.

VOCAL

3

### DEDICATORIA:

*El presente trabajo va dedicado en primer lugar a Dios por darme la vida y la fuerza suficiente para lograr una de mis metas.*

15

*A mi madre, por ser el pilar más importante y demostrarme siempre su apoyo incondicional.*

*A mi padre, porque siempre depositó su confianza en mí, y hoy desde el cielo guía mis pasos.*

*A mis familiares, que depositaron su confianza en mí, los llevo dentro de mi corazón.*

<sup>3</sup>  
AGRADECIMIENTO:

*Muy especial a mi asesor el Dr. Miguel Ángel Suarez  
Almeira <sup>3</sup> por compartir sus conocimientos y dedicación al  
asesorarme en este presente trabajo de investigación.*

*Al ing. Oscar Rolando Coral Jamanca, Gerente  
General de EMAPA CHANCAY S.A.C., <sup>3</sup> por permitirme  
realizar el trabajo de investigación en dicha entidad y por  
darme la oportunidad de desarrollarme profesionalmente.*

*Finalmente, a mis amistades que influyeron  
directamente con el desarrollo del presente trabajo, por sus  
experiencias, conocimiento, consejos y palabras de aliento,  
que me sirvieron de mucha ayuda, gracias por todo.*

## ÍNDICE GENERAL

## RESUMEN

**Objetivo** Comprobar interrelación del procedimiento de tesorería y acciones presupuestales en Empresa de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay. La metodología se sustenta en base científica de tipo descriptivo, descriptivo, relacional, su centro de análisis para identificar la población de estudio, lo constituyó 57 individuos integrado por miembros de la Junta de Accionistas, contadores, jefes de áreas, usuarios y especialistas con esperéis en gestión de recursos financieros y procesos presupuestales escogidos al azar, para comprobación se apeló a graduación de Likert. Teniendo como dimensiones: Ingresos de fondos, planes de cobranzas, estrategias para recaudación, posición de cartera pesada. Se recurrió al uso de Excel como al paquete de computación SPSS, traducción 27.00, permitiendo validez y comparación para la fiabilidad de la información, en base al piloto de Pearson, al grado de confiabilidad del 95.00%, en sustento aplicando la Chi cuadrada. **Resultados:** Las contestaciones nos muestran como un (54.55%) respondieron estar definitivamente de acuerdo, que la gestión de tesorería si se relaciona de manera directa con operaciones de ejecución presupuestaria en Empresa de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay, en cuanto a ejecución del presupuesto que ejecuta de acuerdo con la captación de recursos por el área de tesorería en la empresa (54.54%) expresaron si están definitivamente de acuerdo. **Conclusión:** las actividades de tesorería, si se interrelacionan de manera directa con ejecución del presupuesto en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022.

**Palabra Claves:** ingresos y gastos; gobierno local; servicios básicos; gestión empresarial.



## ABSTRACT

Objective To verify other interrelation of the treasury procedure and budgetary actions in the three Potable Water and Sewerage companies of Chancay. The methodology is based on descriptive, relational scientific research, its analysis center to identify the study population, was made up of 57 individuals: members of the board of directors, accountants, heads of areas, users and specialists with expectations in data management, financial resources and budgetary processes chosen at random, for verification, a Likert graduation was used. Taking as dimensions: Income of funds, collection plans, collection strategies, heavy portfolio position. The use of Excel was used as well as the SPSS computer package, translation 27.00, allowing validity and comparison for their reliability through information, absurd ran their Pearson pilot, at a degree of reliability of 95.00%, supported by applying the Chi square. Results: The answers show us how (54.55%) answered that they definitely agree that treasury management is directly related to budget execution operations in a Potable Water and Sewerage Company of Chancay, in terms of execution of the budget that is executed in accordance with the collection of resources by their treasury area in their company (54.54%) expressed whether they definitely agree. Conclusion: treasury activities, if they are directly interrelated with the execution of the budget in the municipal potable water and sewerage company of Chancay 2022.

Keywords: income and expenses; local government; basic services; business management.

## INTRODUCCION

Estudio investigativo sobre <sup>11</sup> la relación entre gestión de tesorería y la ejecución del presupuesto en empresa <sup>21</sup> de gobierno local de Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay, orientado a la administración y uso adecuado de los recaudos, y búsqueda de buen servicio a sus usuarios de manera permanente. Para su cumplimiento se usó el índice general utilizado en todas las carreras profesionales de la entidad de la manera siguiente:

Capitulo primero, se inicia <sup>1</sup> con la explicación detallada de la situación del problema investigado, expresando los hallazgos ubicados que generan dificultades en la ejecución del presupuesto de manera adecuada en cumplimiento con lo aprobado para cada ejercicio anual, lo cual permite definir el problema, así como propuso los objetivos, identificando la importancia que ello significa para las empresas dedicadas al expendio de agua potable como líquido elemento para los ciudadanos.

Segundo capítulo, se logra exponer el marco conceptual recurriendo al estado del arte, sustentado en las investigaciones realizadas que abordan el mismo problema, en el escenario internacional como nacional, centrando los conceptos en la gestión de tesorería como el cumplimiento del presupuesto como herramientas que se encargan d ellos ingresos y gastos de la empresa, de la misma forma se teorizan los indicadores que sustentan sus variables, para luego proponer las hipótesis como alternativas al problema, operativizando cada una de sus variables con las dimensiones.

Tercer capítulo, referido a la metodología utilizada definiendo enfoque, diseño, tipo de acuerdo a la situación del problema y las propuestas que permiten su ejecución a fin de lograr sus metas, para el nivel operativo se utilizó los instrumentos y herramientas en la labor de recopilación de información y data pertinente, la misma que fue validada por paquete informatizado

Cuarto capítulo, acápite referido a los resultados, en el cual se logra trasladar las contestaciones del trabajo de campo, para ello se expresan opiniones de expertos, la misma que se traslada de manera directa y porcentual en las tablas con los cálculos respectivos, para ser expresados e interpretados por las figuras, culminando con la contrastación de cada una de las hipótesis y conclusión general como específicas.

Quinto capítulo, referido a discusión, sobre opiniones principalmente de estudiosos dedicados a evaluar comportamiento presupuestario en empresas de servicios como el agua elemento de suma importancia para la humanidad, se logra obtener conceptos de relevancia que muestra la importancia que debe existir en el cumplimiento del presupuesto, para lo cual se debe contar con políticas adecuadas para garantizar la captación de sus recursos económicos, a partir de una **calidad de servicios** a sus usuarios **en el distrito de** Chancay.

Sexto capítulo, referido a la expresión de conclusiones, así como los partes que se exponen para mejorar la gestión empresarial, dando respuesta a la situación planteada y las soluciones a las mismas y queda en la administración de la Junta de Accionistas su cumplimiento.

Finalmente adicionamos la relación de referencias utilizadas para el presente estudio, sobre todo en el aspecto conceptual como practico.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

La empresa de agua potable y alcantarillado es una sociedad anónima cerrada, creada por la municipalidad del distrito de Chancay, para el servicio de saneamiento, inicia su actividades y registro ante la administración tributaria a partir del año 1993, para lo cual cuenta con una orgánica que facilite la atención de calidad de dicho servicio a los usuarios, de manera tal, tiene tres componentes orgánicos entre: Gerencia general, y las áreas Comercial, y Operacional.

Con la finalidad de mejorar los niveles organizativos como de calidad en el servicio, en cumplimiento a la ley 28716, concordante con la norma presupuestaria del año 2016, por medio de la resolución de gerencia 022-2018, se determina la constitución del Comité interno de control, el cual depende del titular de la empresa municipal.

Se ha podido verificar que la empresa municipal para el ejercicio fiscal 2022, <sup>1</sup> **conto con un presupuesto institucional de apertura** a nivel de ingresos y gastos por el importe de S/. 6'125,627.00, generado como recursos directamente recaudados, los cuales le permitió realizar su gestión administrativa, así como sus costos en

comercialización, servicio de agua potable, como de alcantarillado para dicho ejercicio fiscal.

Con dichos recursos se permitió la elaboración de su plan operativo institucional, contando con objetivos de orden estratégico, como se orienta al mejoramiento de su infraestructura, la modernización de la gestión, mejorando el nivel competitivo de su talento humano a través de capacitaciones, orientados a la dación de servicio con calidad a sus clientes, que les permita el aseguramiento operativo, económico como financiero de la entidad.

Si bien es cierto se requiere mejorar los niveles de atención al cliente, se puede observar la carencia de aspectos fundamentales, como carencia de un catastro que permita identificar la situación real de los clientes, así como la informalidad en la atención del servicio, a partir de contar con los instrumentos necesarios permitiendo la identificación real de redes del servicio de agua en la localidad de Chancay.

Como podemos advertir la situación problemática en la empresa se presenta principalmente en la carencia de los instrumentos operativos que permita, aplicar de manera objetiva en la identificación de sus clientes activos y la presencia de evasión o conexiones informales, generando debilidades en la recuperación de la inversión, así como dificultades en el manejo presupuestal, lo cual se refleja en la mínima adquisición de medidores por parte de los usuarios, adicional a ello se requiere realizar el reemplazo de aquellos que han cumplido su vida útil, y no ayudan al control real de su servicio, consecuentemente no permite cumplir con las proyecciones presupuestales en dicho proceso.

Lo expuesto se puede evidenciar en el reflejo de la cartera pesada con que cuenta la empresa producto, de la presencia de cuentas que se convierten en incobrables, situación que agrava en la captación de sus ingresos, como forma de recuperación de la inversión, así como en el desarrollo de las actividades de orden operativo, para su mejoramiento en atención y calidad al cliente.

## <sup>6</sup>**1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué forma la gestión de Tesorería se relaciona con la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022?

### <sup>6</sup>**1.2.2 Problemas Específicos**

¿De qué manera los ingresos recaudados se relacionan con el programa presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

¿En qué medida la política de cobranzas se relaciona con el nivel de modificación de programación en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

¿Cómo el fraccionamiento de cobranzas se relaciona con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

¿En qué medida el nivel de morosidad se relaciona con el nivel de cotejo de resultados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Demostrar de qué forma se relaciona la gestión de Tesorería con la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

Comprobar de qué manera los ingresos recaudados se relacionan con el programa presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

Inspeccionar en qué medida la política de cobranzas se relaciona con el nivel de modificación de programación en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

Explicar como el fraccionamiento de cobranzas se relaciona con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.



Valorar <sup>1</sup> en qué medida el nivel de morosidad se relaciona con el nivel de cotejo de resultados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

#### 1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

##### **Justificación Teórica**

Se considera su justificación del estudio por cuanto permitirá aportar en que la empresa <sup>1</sup> de agua potable y alcantarillado, se encuentre en la capacidad de mejorar sus acciones de mejoramiento de sus políticas presupuestarias, permitiendo mejorar la capacidad de recudo por el servicio, que el presupuesto se convierta en la herramienta importante, que permita la optimización de la captación de ingresos y así mejorar la calidad de atención al cliente, considerando la reducción de su cartera pesada y sincerando el catastro operativo de las redes <sup>4</sup> de agua en la ciudad de Chancay.

##### **Justificación Practica**

De la misma forma redundara en el mejoramiento de la gestión de tesorería en el proceso de contar con la calidad del talento humano, así como con las destrezas en la aplicación correcta del uso de la tecnología como los aspectos normativos, en la revisión de la documentación pertinente para cumplir con su presupuesto aprobado para dicho ejercicio fiscal, el sistema de tesorería es de vital importancia, en la medida que permita medir sus flujos de ingresos como su uso adecuado de los recursos financieros en la empresa municipal.

**1**

## **1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO**

Para cumplir con el estudio desde la orientación de investigación científica, fue necesario recurrir a la fuente a fin de abstraer información objetiva de los hechos, por ello nos permitimos realizar con la autorización necesaria, la visita a cada una de las oficinas relacionadas con el control presupuestal en la empresa, de manera que se dialogó con miembros de la Junta de Accionistas, personal relacionado a las áreas de gerencia, contabilidad y de presupuesto principalmente, conservando la confidencialidad de la data obtenida y su uso exclusivamente para fines investigativos, por lo que se tuvo acceso a la información de clientes activos, como el nivel de morosidad que se asume en la entidad.

## <sup>1</sup> CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

#### Investigaciones Internacionales

Parra y Ferrer (2020) artículo: “gestión <sup>8</sup> de tesorería en hospitales privados de municipalidad de Maracaibo del estado de Zulia – Venezuela”, estudio descriptivo. Concluye los nosocomios del sector privado deberán de mejorar sus políticas administrativas como de sensibilización para lograr una gestión eficiente de tesorería en nosocomios.

Linares (2019), <sup>12</sup> tesis “Análisis de ejecución presupuestaria del primer nivel de atención en el ministerio de salud en El Salvador”. El propósito fue demostrar el avance en el desarrollo presupuestario en salud. Estudio <sup>3</sup> de tipo descriptivo-retrospectivo, <sup>2</sup> corte colateral. Autor concluye: “la <sup>2</sup> necesidad en la adquisición de bienes y servicios para la atención <sup>3</sup> de pacientes se incrementa, lo cual exige su cumplimiento de acuerdo con lo aprobado en cada periodo aprobado”.

Moreta (2018) tesis <sup>3</sup> “Ejecución Presupuestaria Financiera para la Toma de Decisiones en dirección del distrito y articulación territorial Agrocalidad”. Objeto

comprobar relevancia de procesos presupuestarios. Método <sup>3</sup> de enfoque cuantitativo, tipo exploratorio, descriptivo-explicativo. Concluyendo, la aplicación de procedimientos presupuestarios ayudara al mejoramiento de procesos administrativos y financieros.

Cosme (2017) tesis: “Incremento económico del Ecuador con relación al gasto público su aperturismo internacional, con relación al gasto público”. objetivo examinar el crecimiento monetario para la erogación pública, recurrió al método descriptivo-explicativo. Concluyendo Se concluye el desarrollo económico admite optimizar el gasto público relacionadas con los principales requerimientos de la ciudadanía.

#### **Investigaciones nacionales**

Reyna, C. (2022) “Gestión de Tesorería y control en Unidad Ejecutora, Moquegua”. Objeto comprobar relación de tesorería con control preventivo en dirección de tesorería. Desarrollo la ruta cuantitativa, de orientación aplicada, transversal. Concluye efectivamente se evidencia relación entre la gestión de tesorería y control previo.

Nevado (2022) <sup>8</sup> “relación existente de control previo y gestión de tesorería de la Universidad Nacional de Jaén”. Aplico el método de orientación básica, tipo descriptiva. Concluyendo se muestra relación directa entre los egresos público con acciones de control concurrente en la gestión.

Sucasaca, R. (2021) tesis: “Gestión de tesorería y realización de gastos en gobierno local San Miguel – San Román – Puno”. Método tipo descriptivo, no

experimental. Concluye: la administración en tesorería se relaciona con la programación de gastos presupuestados, y su documentación fuente.

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **Gestión de Tesorería**

Es importante tener en cuenta la opinión sobre gestión en tal sentido, Tolentino (2017, p. 28) expresa: “capacidad de dirigir funciones en la entidad, sea gubernamental o privada, conocerlos y ejecutarlos para lograr sus metas propuestas en concordancia a la misión de la entidad” (p.28). por lo que, al definir tesorería, Bahillo y Pérez, (2017) manifiestan: “se sustenta en cumplir los egresos como ingresos, por ello su importancia su verificación de cada operación, teniendo en cuenta su cumplir de manera correcta para evitar contingencias futuras” (p. 290).

Con relación a la relevancia del área de tesorería, Nunja (2020) concreta: “procedimiento de administrar los recursos financieros de entidad pública, lo cual permite tener como objetivo cumplir los pagos por servicios de terceros, de acuerdo con las necesidades de la entidad en sus diversos rubros debidamente programados”.

De la misma forma Ureta (2017) expresaba: “acciones realizadas con apego a normas, que orientan procesos de verificación de cada actividades, tendientes a buenas prácticas en el manejo de los recursos del estado, en concordancia con lo presupuestado cuidando una gestión financiera transparente” (p. 21). Acciones que deben de ser cumplidas de acuerdo con normas generales y la verificación interna sobre el adecuado proceso de los ingresos como salidas de recursos financieros en

estricto cumplir con normas y requisitos que se establece para la administración y uso de recursos públicos.

### **Ejecución Presupuestal**

Al respecto Corvo (2021) considera: “como procedimiento de determinar el coste, como elemento fundamental para identificar el valor de cada una de las operaciones que se encuentran en el presupuesto para su ejecución, generalmente de manera anual”. En ese mismo contexto Ramírez, (2008), precisaba: “aspecto referido al manejo financiero, producto de identificar sus procesos como operaciones, que forman parte de la entidad para desarrollar cada una de sus metas programadas, en un periodo determinado, cumpliendo necesidades más importantes del estado”

Sobre ello, Zevallos (2017) revela: “acción primordial sobre cumplir con planes que forman parte del presupuesto, ejecutados de acuerdo con su programación apegados a normas sin generar controversias, revisados previamente de acuerdo con previsto” (p.48).

Sin embargo, para Andia (2012) considera: “herramienta para que los gobiernos, puedan administrar de manera adecuada sus operaciones, de acuerdo con los instrumentos como presupuesto, plan operativo, de manera cuantificada y programada para su ejecución de egresos en cada periodo fiscal (p. 81).

En ese mismo sentido, Díaz (2017) explica: “instrumento necesario para entidades públicas, la cual permite cumplir con sus proyectos en cumplimiento a las

necesidades de la ciudadanía, de manera adecuada para cumplir sus metas en la administración de sus recursos financieros, para cada periodo” (p. 10).

## 2.3 BASES FILOSOFICAS

### Gestión de Tesorería

Toda empresa desde sus inicio cuenta con un área de tesorería, su importancia radica la administración de sus recursos obtenidos productos del servicio que brinda a sus clientes, sin embargo, asume la función de pagador por las adquisiciones como por los servicios que brinda, para ello cuenta con un sistema que se sustenta en normas, para la administración de los recursos entendiendo que se trata de una empresa pública de derecho privado, por cuanto se rige por las normas gubernativas por ser una empresa municipal, así como en la actividad comercial por cuanto cumple con los niveles determinados por su órgano regulador denominado superintendencia nacional de servicios de saneamiento.

### Ejecución Presupuestal

El contexto de las entidades públicas o empresas creadas con recursos estatales, se rigen por la ley de presupuesto, en el acápite relacionado a empresas estatales, en consecuencia se obliga a cumplir con las fases presupuestaria, así como en la correcta administración de los recursos que son adquiridos por parte de los clientes, en relación al servicio de agua potable y alcantarillado, de cuya función asumen la elaboración del plan operativo institucional, herramienta en la cual deberá conciliar con el plan de adquisiciones de manera, que asumen también la efectividad de rendición de cuenta, ante su órgano creador, la municipalidad distrital de chancay ante la cual deberá de

informar periódicamente de su funcionamiento como de sus actividades a fin de tomar decisiones coherentes con su plan estratégico.

### **2.4 DEFINICIONES DE TERMINOS BÁSICOS**

#### **Ingresos recaudados**

La atención del **servicio que brinda la empresa de agua potable y alcantarillado** genera ingresos acordes a las políticas internas como normativas por parte del órgano regulador, y apegada a la norma presupuestaria, por lo tanto, tiene la labor de recaudar dichos costos por su servicio, lo que forma parte de su presupuesto y proyección a la ejecución de plan estratégico.

#### **Política de cobranzas**

La empresa aplica sus estrategias adecuadas a sus clientes con la finalidad de cumplir con el recaudo, que presupuestalmente está determinado por el costo del servicio, en las líneas de servicio comercial, identificando a clientes de familias, comercial, industrial para lo cual, de cumple con las medidas tarifarias aprobadas por su órgano regulador, de la cual la empresa no puede incumplir, con la finalidad de recuperar sus costos por dicho servicio.

#### **Fraccionamiento de cobranzas**

Debido a las diversas dificultades que se presentaron con la pandemia, así como problemas de orden social y político, generan la inactividad económica en las familias de menores recursos, que en muchos casos no pagan dichos servicios aun siendo básico, para el desarrollo familiar, dicha situación genera el crecimiento de la cartera pesada,



por lo que con la autorización de la administración se recurre, a la aplicación de estrategias de recaudos entre ellos las facilidades de pago recurriendo a fraccionamiento a fin de su recuperación.

#### **Nivel de morosidad**

Uno de los problemas que asumen las empresas de servicios municipales, es precisamente cuando algunas deudas se vuelven incobrables, o por factores familiares sus pagos se convierten en difícil de cumplir, sin embargo la empresa al emitir dichos comprobante asumen la responsabilidad de su cumplimiento tributario, por ello las políticas de reducción de morosidad deberá de ser efectiva, y de trato directos con los clientes que permitan mejorar dicha situación en bien del cliente y de la empresa prestadora del servicio.

#### **Nivel de programa presupuestal**

La programación presupuestal es una de las fases del proceso presupuestario, en la cual se consignan las proyecciones a ser realizadas en el ejercicio fiscal, dicha fase se ejecuta de acuerdo a las proyecciones teniendo en cuenta los recursos financieros con que se cuenta, a fin de ser viables dichas acciones operativas, adicional al pago de remuneraciones del personal se consideran las acciones de mejora empresarial, como la de mejorar la capacidad de consolidación de la empresa, como mejorar el catastro operativo para el sinceramiento de sus clientes.

#### **Nivel de modificación de programación**

Las fases presupuestaria teniendo en cuenta su marco operativo, permite realizar ajustes en el periodo de ejecución del presupuesto, sin embargo es de suma importancia,

su evaluación periódica de manera que sus modificación deberán de darse de manera adecuada y cuantificada, como por ejemplo cuando se tiene presupuestado un nivel de recaudación normal, sin embargo, por la aplicación de estrategias de recaudación se logra mayor ingreso de lo programado, en generar de manera normal y obligatoria la modificación en su presupuesto de ingresos.

### **Progreso presupuestal**

Esta referido al avance de su ejecución presupuestal, al control principalmente de los gastos, a su capacidad de ejecución, con la finalidad de cumplir con lo presupuestado, es importante que la empresa cumpla con ejecutar sus ingresos como los gastos debidamente presupuestados considerando los marcos de cada partida presupuestal, de manera que se cumpla con los previsto y aprobado <sup>22</sup> por la Junta de Accionistas de la empresa.

### **Nivel de cotejo de resultados**

La fase final de la ejecución presupuestal, está relacionada a su evaluación que permite validar sus ingreso finales con lo presupuestado así mismo a nivel de gastos, dicho cotejo deberá de realizarse a nivel de partidas específicas y genéricas de manera que se cumpla con los procesos, para su plan de mejora entendiendo que el presupuesto es una herramienta que permite advertir el comportamiento de ingreso y gastos de acuerdo a las norma internas como generales del presupuesto aplicado a empresas del estado.

## <sup>13</sup> **2.5 HIPOTESIS DE INVESTIGACION**

### **2.5.1 Hipótesis General**

La gestión de Tesorería sí se relaciona con la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022.

### **2.5.2 Hipótesis Específicas**

- Los ingresos recaudados se relacionan de manera directa con la programación presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.
- La política de cobranzas se relaciona con el nivel de modificación de programación en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.
- El fraccionamiento de cobranzas se relaciona directamente con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.
- El nivel de morosidad se relaciona directamente con el nivel de cotejo de resultados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

## **2.6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES**

### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

**Gestión de Tesorería**

**Definición operativa**

Los procedimientos administrativos que permite cumplir de acuerdo con las normas del sistema nacional de tesorería para empresas del estado, en la administración y custodia de bienes dinerarios como de los gastos o pagos que realiza la unidad u oficina respectiva, <sup>1</sup> para el cumplimiento de sus funciones a nivel de sus clientes como de los proveedores con que cuenta la empresa.

#### **Dimensiones**

- Ingreso de fondos
- Plan de cobranzas
- Estrategia de cobranzas
- Situación de cartera pesada

#### **Indicadores**

- Ingresos recaudados
- Política de cobranzas
- Fraccionamiento de cobranzas
- Nivel de morosidad

#### **Índices**

- Valoración de ingresos
- Nivel de ingresos
- Evaluación de recaudos
- Capacidad de pagos

#### **VARIABLE DEPENDIENTE**

##### **Ejecución presupuestal**

### **Definición operativa**

La fase presupuestal de ejecución no solo está relacionada, a los gastos, asume la función de verificación de cumplimiento de sus ingresos como fuentes de financiamiento los cuales permiten o garantizan la ejecución de sus gastos o cubren los costos por los servicios o adquisición de bienes orientados a la operatividad de la empresa, cumpliendo con el requisito indispensable de que todo ingreso como gasto debe de estar presupuestado para su ejecución de lo contrario no se puede realizar por contravenir con la ley de presupuesto.

### **Dimensiones**

- Programación presupuestaria
- Cumplimiento presupuestario
- Realización presupuestaria
- Estimación presupuestaria

### **Indicadores**

- Nivel del programa presupuestal
- Nivel de modificación de programación
- Progreso presupuestal
- Nivel de cotejo de resultados

### **Índices**

- Evaluar presupuesto
- Presupuesto modificado
- Evaluación de ejecución

- Presupuesto final

## <sup>2</sup> **CAPÍTULO III** **METODOLOGÍA**

### **3.1 DISEÑO METODOLOGICO**

#### **Tipo de investigación**

Es de tipo descriptiva - transversal, cuya data se procesó en el periodo indicado con apoyo de la empresa.

#### **Nivel de investigación**

Nivel correlacional, teniendo como base relación entre gestión de tesorería y ejecución presupuestal.

#### **Diseño de investigación**

No experimental, se mantuvo las variables situación real de empresa del gobierno local orientado <sup>23</sup> al servicio de agua potable y alcantarillado a la luz de su ejecución presupuestaria y su gestión de tesorería.

#### **Enfoque de investigación**

Enfoque cuantitativo en la medida que se demandó identificar hechos comparativos que se relacionan ambas variables estudiadas.

16

## 3.2. POBLACION Y MUESTRA

### 3.2.1 Población

La unidad de análisis estuvo conformada por la población que forma parte la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay<sup>4</sup> definida en 57 individuos, mas 13 clientes y 10 especialistas en administración de tesorería como ejecución presupuestal, de manera que para el trabajo de campo se consideró 80 personas debidamente detalladas por junta de accionistas, contadores, colaboradores, usuarios y especialistas.

3

### 3.2.2 Muestra

Fue necesario identificar el tamaño de muestra de una población finita, utilizando formula se identificó el tamaño en 66 personas, detallando su desarrollo:

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

De dónde:

**n**= tamaño muestra

**Z**= 95% como confianza.

**P**= (Se asume P=0.5).

**Q**.= (Q = 0.5, valor asumido por desconocimiento de Q).

**E**= Falta 5%

**N**= Población

**n**= Nivel de modelo.

Reemplazando cálculos se tuvo:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (80)}{(0.05)^2 (80-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{76.832}{0.1975 + 0.9604}$$

$$n = \frac{76.832}{1.1579}$$

$$n = 66.35$$

$$n = 66$$

### 3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### Cuestionario

Instrumento de gran utilidad que permitió alcanzar consideraciones de las personas que forman parte de la muestra de manera aleatoria.

#### Encuestas



Herramienta necesaria para procesar contestaciones privadas entorno a gestión de tesorería su relación con la ejecución presupuestal.

#### **Análisis Documental.**

Técnica para análisis selectivo de documentación relacionado a la conducta en ejecución presupuestal y su correspondencia con gestión de tesorería.

#### **Descripción de los instrumentos**

##### **Ficha bibliográfica:**

Usado para elección de referencias, su registro de los más importantes para su consideración en el marco teórico.

##### **Guía de entrevista:**

Se usó para el dialogo con personas que forman parte del tamaño de muestra que se relacionan con ejecución del presupuesto y gestión de tesorería.

##### **Ficha de encuesta:**

Elaborado para ejecución en conversación con personas identificadas de manera aleatoria y forman parte del tamaño de <sup>3</sup> la muestra.

#### **Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos**

Al respecto de dicha actividad se aplicó el cuestionario piloto constituida por 10 interrogantes, a 66 individuos que forman parte del tamaño de <sup>9</sup> la muestra.

### **3.3. Técnicas para el procesamiento de información**

#### **Técnicas de Analisis**

Se utilización diversas técnicas entre las cuales:

- **1** Estudio documental
- Similitud de identificaciones
- Búsqueda
- Rastreo

### **3.4 Técnicas de Procesamiento de Datos**

Se acudió a técnicas más usadas como:

- Clasificación y automatización
- Investigación fundamentada
- Estudios determinados
- Tabulación
- Comentario de figuras

## <sup>20</sup> CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

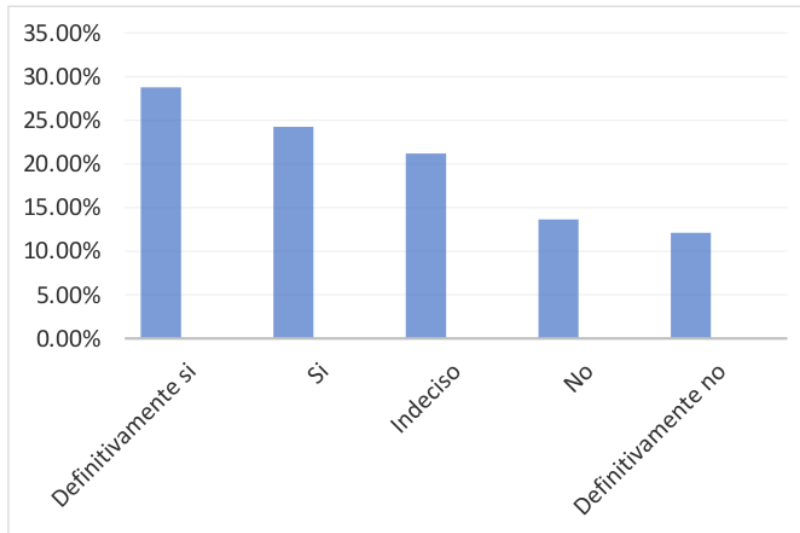
##### INGRESOS RECAUDADOS

*Tabla 1*

¿Considera se toma en cuenta los ingresos recaudados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	<sup>1</sup> Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Definitivamente si	19	28.78	28.79	28.79
b. Si	16	24.24	24.24	53.03
c. Indeciso	14	21.21	21.21	74.24
d. No	09	13.63	13.64	87.88
e. Definitivamente no	08	12.12	12.12	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 1.** Se toma en cuenta ingresos recaudados <sup>2</sup> en empresa municipal de agua potable y alcantarillado

### INTERPRETACIÓN

Tal como se parecía en figura que precede, el 28.79% declararon que definitivamente si, se toma en cuenta los ingresos recaudados en la empresa correspondiente; el 24.24% se registraron estar de acuerdo por el sí, no obstante, un 21.21% recapitaron estar indecisos, pero inversamente el 13.64% registraron el no, y finalmente un 12.12% consideraron estar definitivamente en desacuerdo que se tome en cuenta los ingresos recaudados

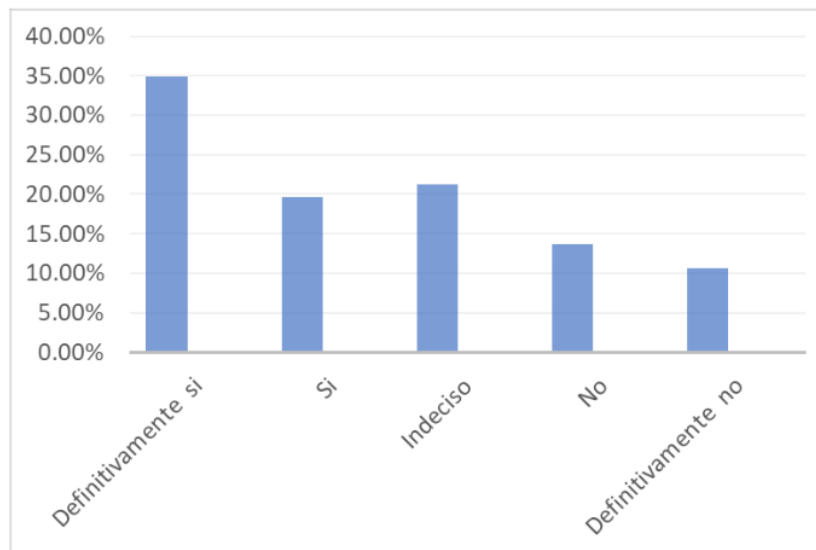
### POLITICA DE COBRANZA

**Tabla 2**

¿Considera que la política de cobranza es eficiente en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Definitivamente si	23	34.84	34.85	34.85
b. Si	13	19.69	19.70	54.55
c. Poco satisfecho	14	21.21	21.21	75.76
d. Insatisfecho	09	13.63	13.64	89.40
e. Muy insatisfecho	07	10.60	10.60	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura**

2. La política de cobranza es eficiente en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay

## INTERPRETACIÓN

Como se observa tabla y figura como herramientas, exponen las contestaciones, por lo que un 34.35%, consideraron estar definitivamente de acuerdo sí, la política de cobranza es eficiente en la entidad; el 19.70% consideraron que sí, el 21.21% reconocieron estar indecisos, inversamente un 13.64% formularon marcando no, estar de acuerdo, finalmente el 10.60% consideraron definitivamente no, la política de cobranza, no es eficiente

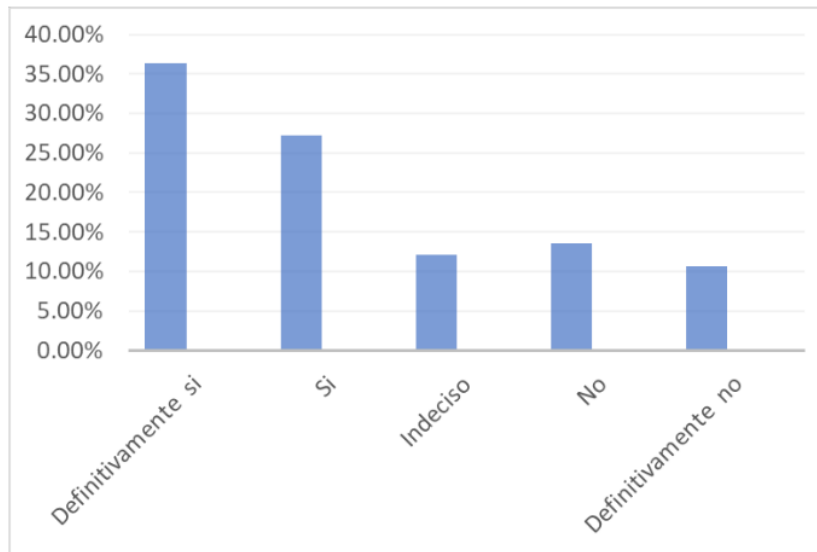
### FRACCIONAMIENTO DE COBRANZA

*Tabla 3*

¿Considera que el fraccionamiento de cobranza es importante en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Definitivamente si	24	36.36	36.37	36.37
b. Si	18	27.27	27.28	63.65
c. Indeciso	08	12.12	12.12	75.77
d. No	09	13.63	13.63	89.40
e. Definitivamente no	07	10.60	10.60	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 3.** El fraccionamiento de cobranza es importante <sup>2</sup> en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay

### INTERPRETACIÓN

Los instrumentales usados nos muestran contestaciones de los interrogados, teniendo como resultado el 36.37% reflexionaron estar definitivamente de acuerdo sí, el fraccionamiento de cobranza es importante para referida empresa; de la misma forma el 27.28% registraron por el sí, no obstante un 12.12% respondieron estar indecisos, contrariamente el 13.63% respondieron estar no de acuerdo, finalmente el 10.60% consideraron estar definitivamente por un no, el fraccionamiento de cobranza sea importante.

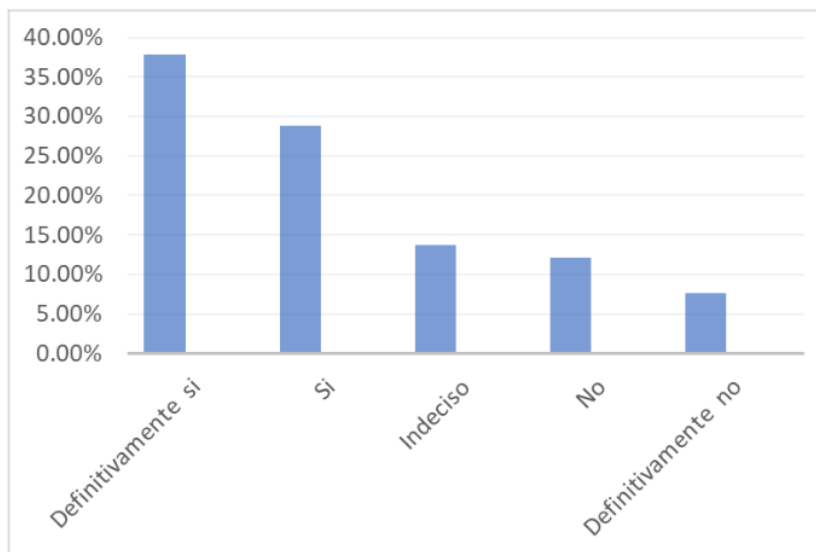
### NIVEL DE MOROSIDAD

**Tabla 4**

¿Considera que el nivel de morosidad afecta <sup>5</sup> la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	<sup>1</sup>	Porcentaje	Porcentaje
		Porcentaje	válido	acumulado
a. Definitivamente si	25	37.87	37.88	37.88
b. Si	19	28.78	28.79	66.67
c. Indeciso	09	13.63	13.64	80.31
d. No	08	12.12	12.12	92.43
e. Definitivamente no	05	7.57	7.57	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 4.** el nivel de morosidad afecta <sup>5</sup> la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay



## INTERPRETACIÓN

Tal como se parecía precedentemente, en concordancia a lo sostenido al cuestionario aplicado, expresa el 37.88% registraron que definitivamente sí, el nivel de morosidad afecta la ejecución presupuestal en referida empresa establecida en Chancay; un 28.79% consideraron que sí, el 13.64% discurrieron estar indecisos, pero contrariamente el 12.12%, marcaron por un no, y finalmente el 7.57%. consideraron definitivamente no, que el nivel de morosidad afecte la ejecución presupuestal correspondiente

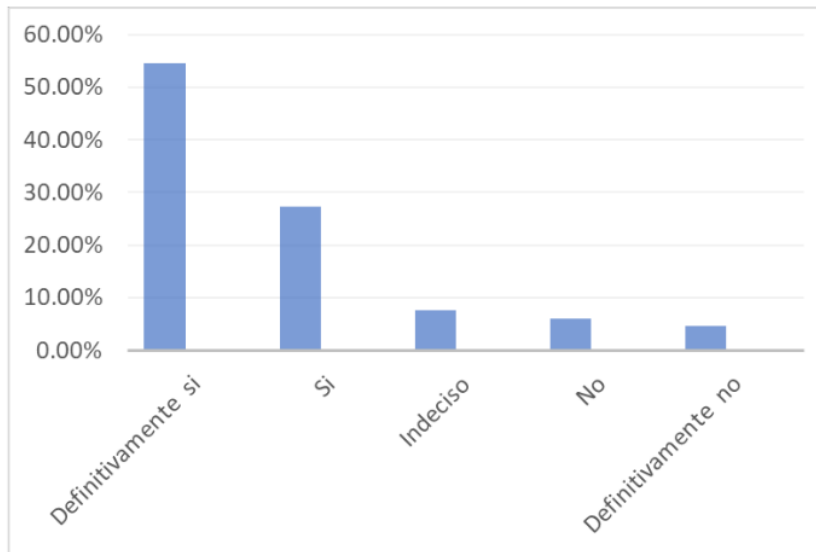
### GESTION DE TESORERIA

*Tabla 5*

¿Considera que la gestión de tesorería se relaciona con <sup>5</sup> la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	<sup>1</sup> Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Definitivamente si	36	54.54	54.55	54.55
b. Si	18	27.27	27.27	81.82
c. Indeciso	05	7.57	7.58	89.40
d. No	04	6.06	6.06	95.46
e. Definitivamente no	03	4.54	4.54	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 5.** La gestión de tesorería se relaciona con la ejecución presupuestal en <sup>4</sup> Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay

### INTERPRETACIÓN

Los resultados de la aplicación de cuestionario se exteriorizan en la figura que antecede, un 54.55% discurrieron quedar definitivamente si, de acuerdo que la gestión de tesorería se relaciona con la ejecución presupuestal en la referida empresa así mismo el 27.27% expresaron sí, no obstante; el 7.58% consideraron estar indecisos, contrariamente adverso es el 6.06% quienes marcaron por el no, y al finalizar un 4.54% reconocieron que definitivamente no, la gestión de tesorería, no se relaciona con la ejecución presupuestal correspondiente

## PROGRAMACION PRESUPUESTAL

Tabla 6

¿Se cumple con el nivel de programación presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Definitivamente si	25	37.87	37.88	37.88
b. Si	15	22.72	22.73	60.61
c. Indeciso	12	18.18	18.18	78.79
d. No	08	12.12	12.12	90.91
e. Definitivamente no	06	9.09	9.09	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Estructuración realizada por la autora

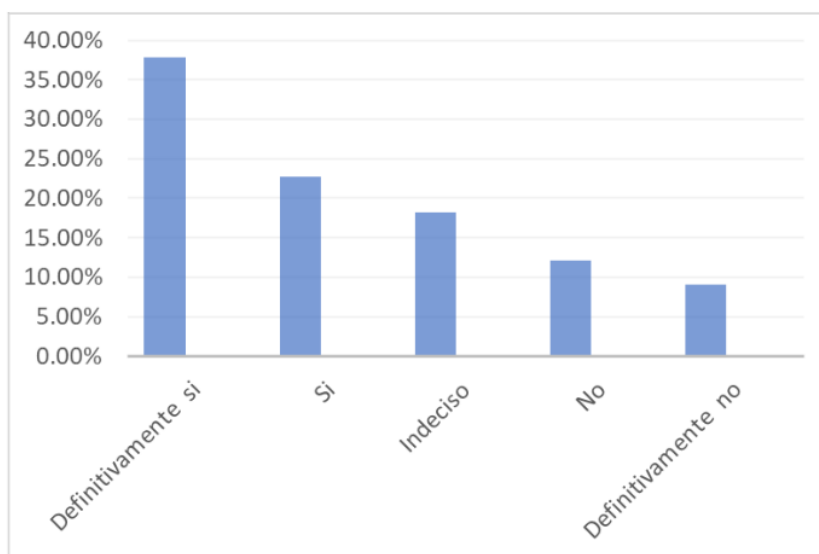


Figura 6. Se cumple con programación presupuestal en Empresa Municipal de Agua

## INTERPRETACIÓN

De la forma como se leen las consecuencias expuestas en tabla y figura muestran, indicando como un 37.88% respondieron con definitivamente si, se cumple con el nivel de programación presupuestal en la referida entidad; moderadamente el 22.73% respondieron sí, el 18.18% respondieron estar indecisos; sin embargo, contrariamente el 12.12% marcaron por no, sin embargo, por definitivamente no, se cumple con el nivel de programación presupuestal, marcaron el 9.09%.

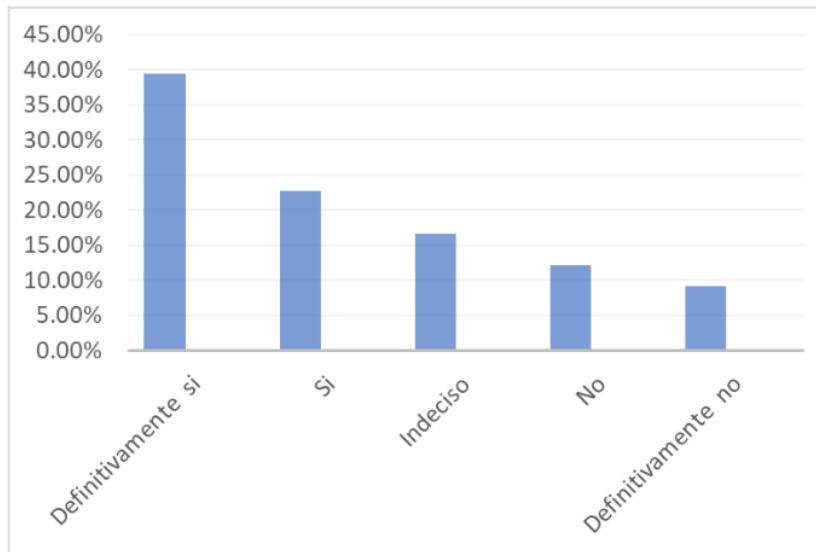
### MODIFICACION PRESUPUESTAL

*Tabla 7*

¿Considera el nivel de modificación presupuestal es correcto en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Definitivamente si	26	39.39	39.39	39.39
b. Si	15	22.72	22.73	62.12
c. Indeciso	11	16.66	16.67	78.79
d. No	08	12.12	12.12	90.91
e. Definitivamente no	06	9.09	9.09	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 7.** ¿El nivel de modificación presupuestal es correcto <sup>2</sup> en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

### INTERPRETACIÓN

Como se evidencia en la figura que antecede, el 39.39% consideraron estar definitivamente que sí, el nivel de modificación presupuestal es correcto en la referida entidad; por lo que el 22.73% reconocieron, sí; pero un 16.67% consideraron estar indecisos; pero contrariamente el 12.12% respondieron por un no, posteriormente el 9.09% respondieron definitivamente no, que el nivel de modificación presupuestal sea correcto

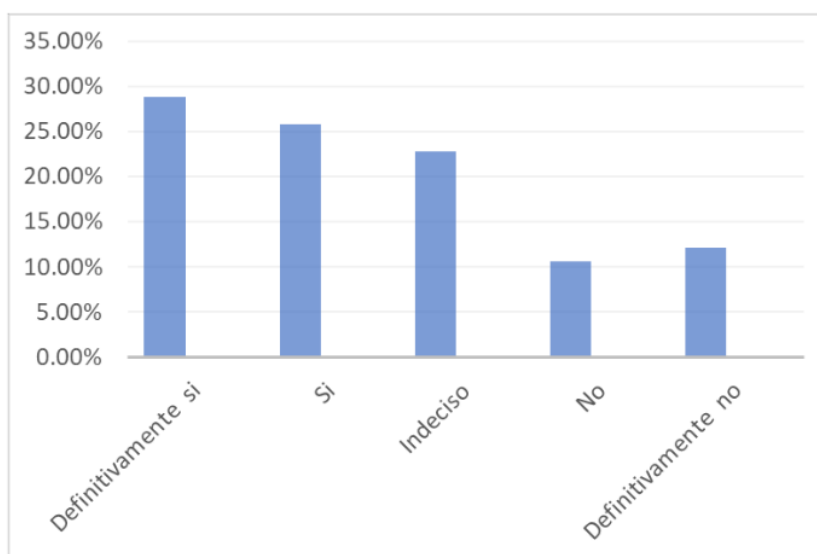
### PROGRESO PRESUPUESTAL

**Tabla 8**

¿Considera que se cumple con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Definitivamente si	19	28.78	28.79	28.79
b. Si	17	25.75	25.76	54.55
c. Indeciso	15	22.72	22.73	77.28
d. No	07	10.60	10.60	87.88
e. Definitivamente no	08	12.12	12.12	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 8.** Se cumple con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

## INTERPRETACIÓN

De la forma que se observa en la figura precedente, frente a la pregunta formulada en el cuestionario, se verifica como un 28.79% marcaron por la primera alternativa, definitivamente sí; se cumple con progreso presupuestal en la referida entidad; un 25.76% reconocieron con un sí; el 22.73% marcaron por la tercera alternativa o sea indecisos; pero de forma inversa el 10.60% registraron por un no; finalmente el 12.12% consideraron definitivamente no, se cumpla con el progreso presupuestal

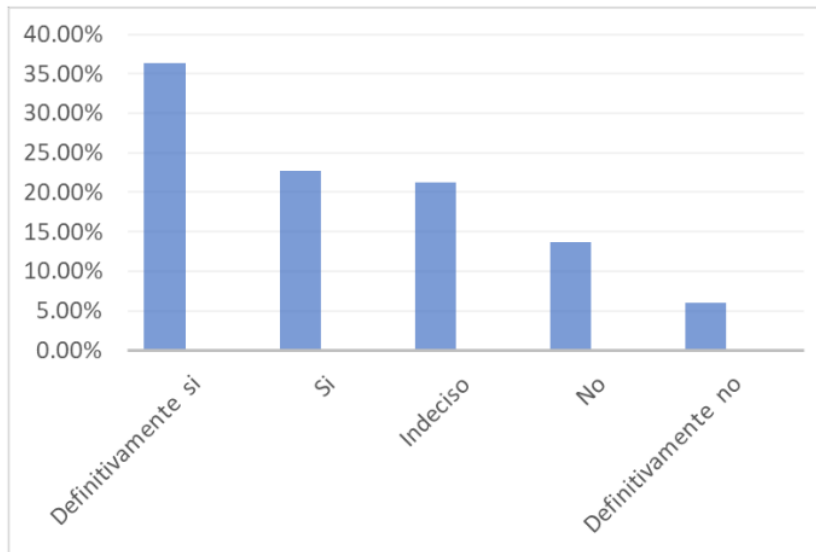
### COTEJO DE RESULTADOS

*Tabla 9*

¿Considera que se cumple con realizar el cotejo de resultados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		Porcentaje	válido	acumulado
a. Definitivamente si	24	36.36	36.36	36.36
b. Si	15	22.72	22.73	59.09
c. Indeciso	14	21.21	21.21	80.30
d. No	09	13.63	13.64	93.94
e. Definitivamente no	04	6.06	6.06	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 9.** Se cumple con realizar el cotejo de resultados en <sup>4</sup> Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay

### INTERPRETACIÓN

De la expresión de figura que anticipa, la respuesta a interrogante del cuestionario, se expresa como un 36.36% respondieron definitivamente sí, se cumple con realizar el cotejo de resultados en la referida entidad; un 22.73% respondieron sí; el 21.21% marcaron estar vacilantes; de manera contraria un 13.64% expresaron por un no; al final el 6.06% respondieron con definitivamente no, se cumple con realizar el cotejo de resultados

### EJECUCION PRESUPUESTAL

**Tabla 10**

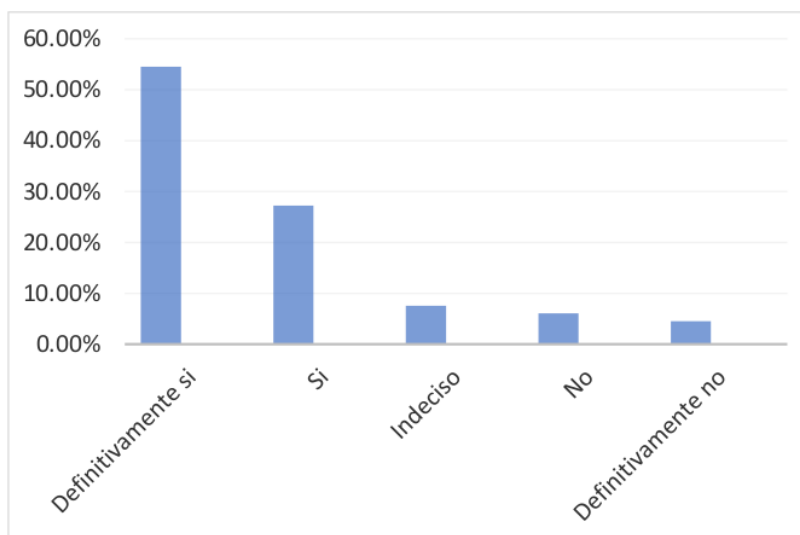
¿La ejecución presupuestal se realiza en función a ingresos a tesorería <sup>2</sup> en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	<sup>1</sup> Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
--------------	------------	-------------------------	------------	------------



			válido	acumulado
a.	Definitivamente si	36	54.54	54.54
b.	Si	18	27.27	81.81
c.	Indeciso	05	7.57	89.39
d.	No	04	6.06	95.45
e.	Definitivamente no	03	4.54	100.00
<b>TOTAL</b>		<b>66</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>

*Nota: Estructuración realizada por la autora*



**Figura 10.** La ejecución presupuestal se realiza en función a ingresos a tesorería <sup>2</sup> en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

## INTERPRETACIÓN

De la lectura a la figura que antecede, la gran mayoría marco por la primera alternativa, definitivamente sí, el 54.54% expresaron que la ejecución presupuestal se realiza en función a ingresos a tesorería en la referida empresa, de la misma forma un

27.27% registraron sí, un 7.58% registraron estar vacilantes; sin embargo de manera contraria un 6.06% marcaron por un no; y finalmente un 4.55% registraron definitivamente no, la ejecución presupuestal, no se realiza en función a ingresos a tesorería.

#### <sup>1</sup> 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

##### Hipótesis General:

**H<sub>0</sub>:** La gestión de Tesorería, no se relaciona con la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022.<sup>4</sup>

**H<sub>1</sub>:** La gestión de Tesorería, si se relaciona con la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022.<sup>5</sup>

*Tabla 11*

Gestión de Tesorería se relaciona con la ejecución presupuestal en empresa municipal.

	Definitiva mente si	Si	Indeciso	No	Definitiva mente no	TOTAL
a. Definitivamente si	12	5	0	1	1	19
b. Si	5	0	9	1	1	16
c. Indeciso	0	9	1	2	2	14
d. No	1	1	2	3	2	09
e. Definitivamente no	1	1	2	2	2	08
<b>TOTAL</b>	19	16	14	09	08	66

*Nota: Estructuración realizada por la autora*

##### 1.- Forma estadística:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

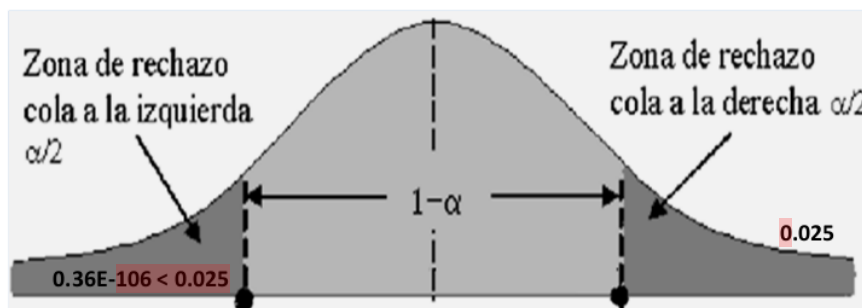
2.- I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- mostrando se tiene:

$$p(f) = \frac{(17)!(5)!(17)!(5)!}{66! 12! 5! 5! 0!}$$

$$= 0.36E-106$$

4.- Consecuencia descriptiva: Transmitido un  $0.36E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



**Figura 11.** Gestión de Tesorería, no se relaciona con la ejecución presupuestal en empresa municipal de agua potable y alcantarillado.

5.- **Conclusión:** determinado como el  $0.36 < 0.05$  rechaza  $H_0$ . Como respuesta concluye, la gestión de Tesorería, si se relaciona con la ejecución presupuestal en la entidad referida establecida en Chancay 2022.

**Hipótesis Especifica 1:**

**$H_0$ :** Los ingresos recaudados, no se relacionan de manera directa con la

programación presupuestal <sup>2</sup> en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

**H<sub>1</sub>:** Los ingresos recaudados se relacionan de manera directa con la programación presupuestal <sup>2</sup> en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

**Tabla 12**

Ingresos recaudados se relacionan con programación presupuestal en empresa municipal.

	Definitiva mente si	Si	Indeciso	No	Definitivam ente no	TOTAL
a. Definitivamente si	15	3	2	2	1	23
b. Si	3	0	6	2	2	13
c. Indeciso	2	6	3	2	1	14
d. No	2	2	2	2	1	09
e. Definitivamente no	1	2	1	1	2	07
<b>TOTAL</b>	23	13	14	09	07	66

Nota: *Estructuración realizada por la autora*

**1.- Enunciado estadístico:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- **I:**  $\alpha = 0.05$ .

**3.- Alternando tenemos:**

$$p(f) = \frac{(18)!(3)!(18)!(3)!}{66!15!3!3!0!}$$

$$= 0.32E-92$$

4.- **Respuesta computacional:** Entregado un  $0.32E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

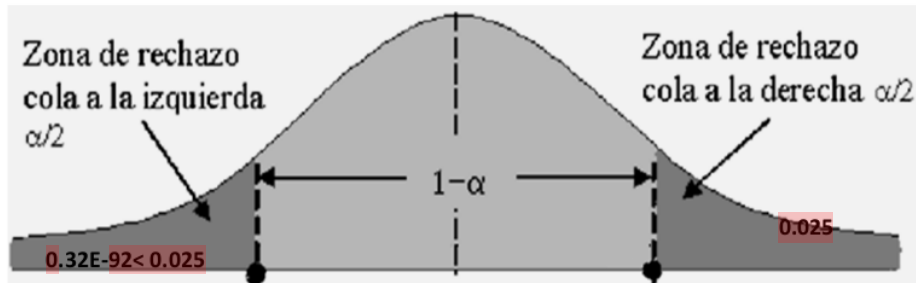


Figura 12. Ingresos recaudados se relacionan de manera directa con la programación presupuestal en empresa municipal.

5.- **Conclusión:** Resultado expresado en  $0.32 < 0.05$ , rechaza  $H_0$ . En consecuencia, los ingresos recaudados tienen relación directamente con la programación presupuestal en la respectiva entidad

### Hipótesis Específica 2:

$H_0$ : La política de cobranzas, no se relaciona con el nivel de modificación de programación en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

$H_1$ : La política de cobranzas se relaciona con el nivel de modificación de programación en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

Tabla 13

Política de cobranzas se relaciona con modificación de programación en empresa municipal.

	Definitiva	Si	Indeciso	No	Definitivam	TOTAL
	mente si				ente no	
a. Definitivamente si	9	11	1	1	2	24
b. Si	11	1	2	2	2	18
c. Indeciso	1	2	2	2	1	08
d. No	1	2	2	3	1	09
e. Definitivamente no	2	2	1	1	1	07
<b>TOTAL</b>	24	18	08	09	07	66

Nota: *Estructuración realizada por la autora*

**1.- Forma aplicada:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

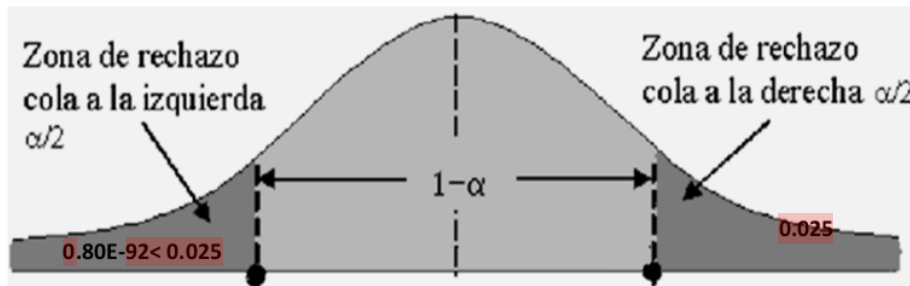
**2.- Grado I:  $\alpha = 0.05$ .**

**3.- Respuesta estadística:**

$$p(f) = \frac{(20)!(12)!(20)!(12)!}{66!9!11!11!1!}$$

$$= 0.80E-92$$

**4.- Capacidad computo:** Entregado un  $0.80E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



**Figura 13.** Política de cobranzas se relaciona con el nivel de modificación de programación en empresa municipal.

**5.- Conclusión:** observamos como  $0.80 < 0.05$  en ese sentido, es rechazada el  $H_0$ . de manera que concluyendo que, la política de cobranzas tiene relación con el nivel de modificación de programación en la referida entidad

### Hipótesis Especifica 3:

**$H_0$ :** El fraccionamiento de cobranzas, no se relaciona directamente con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

**$H_1$ :** El fraccionamiento de cobranzas se relaciona directamente con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

**Tabla 14**

Fraccionamiento de cobranzas se relaciona con progreso presupuestal en empresa municipal.

	Definitiva mente si	Si	Indeciso	No	Definitiva mente no	TOTAL
a. Definitivamente si	12	10	1	1	1	25
b. Si	10	1	5	2	1	19
c. Indeciso	1	5	1	1	1	09
d. No	1	2	1	3	1	08
e. Definitivamente no	1	1	1	1	1	05
<b>TOTAL</b>	25	19	09	08	05	66

*Nota: Estructuración realizada por la autora 1.- Forma de aplicación:*

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Estructura de elementos:

$$p(f) = \frac{(22)!(11)!(22)!(11)!}{66! 12! 10! 10! 1!}$$

$$= 0.73E-108$$

4.- Respuesta computo: Transmitido un  $0.73E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



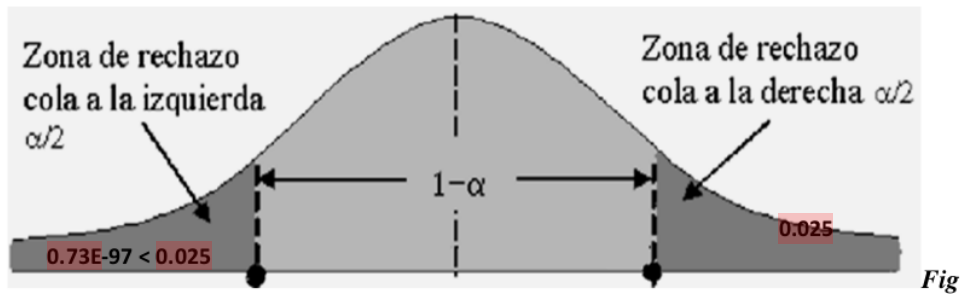


Figura 14. Fraccionamiento de cobranzas se relaciona directamente con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

5.- **Conclusión:** Se responde el  $0.73 < 0.05$ . Contradice  $H_0$ . por tal motivo se concluye, el fraccionamiento de las cobranzas se relaciona directamente con el progreso presupuestal en la entidad referida.

#### Hipótesis específica 4:

**$H_0$ :** El nivel de morosidad, no se relación directamente con el nivel de cotejo de resultados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

**$H_1$ :** El nivel de morosidad se relación directamente con el nivel de cotejo de resultados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

**Tabla 15**

Morosidad se relación con cotejo de resultados en empresa municipal.

	Definitiva mente si	Si	Indeciso	No	Definitiva mente no	TOTAL
a. Definitivamente si	19	14	1	1	1	36
b. Si	14	1	1	1	1	18
c. Indeciso	1	1	1	1	1	05
d. No	1	1	1	1	0	04
e. Definitivamente no	1	1	1	0	0	03
<b>TOTAL</b>	36	18	05	04	03	66

*Nota: Estructuración realizada por la autora*

**1.- Forma estadística:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Grado I:**  $\alpha = 0.05$ .

**3.- Presentación estadística:**

$$p(f) = \frac{(33)!(15)!(33)!(15)!}{66! 19! 14! 14! 1!}$$

$$= 0.99E-106$$

**4.- Respuesta computada:** Transmitido un <sup>1</sup>  $0.99E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.

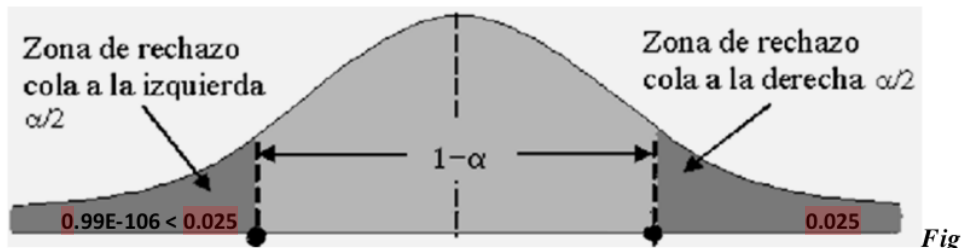


Fig 15. Morosidad se relación directamente con el nivel de cotejo de resultados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay.

5.- **Conclusión:** determinando como el  $0.99 < 0.05$ , se contradice  $H_0$ , por lo cual ha concluido que el nivel de morosidad se relación directamente con el nivel de cotejo de resultados en la referida entidad.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN**

#### **5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Luego de la obtención de diversas opiniones de profesionales expertos en relación a las actividades de tesorerías, como del desarrollo de las actividades de presupuesto en empresas municipales, especialistas nacionales como extranjeros, expresan que el presupuesto es la herramienta que hace posible registrar los ingresos que se convertirán en la fuente de financiamiento para cumplir con la fase de ejecución presupuestal, de manera que ningún ingreso ni erogación podrá ejecutarse, de no encontrarse previsto, deberá de emitirse su reconocimiento como crédito suplementario, que puede ser producto de mayores ingreso o gastos, en ese sentido precisan la relación que existe en la ejecución presupuestaria que de acuerdo a los procedimientos normativos deberán de ejecutarse la adquisiciones de bienes o servicios, y la unidad o departamento de tesorería, previa revisión de la documentación fuente, autorizará la ejecución de pago, en se sentido, se confirma que la gestión de tesorería, con el desarrollo provo de cada una de sus actividades se relaciona directamente con las actividades presupuestales, con mayor razón en la fase de ejecución en la empresa respectiva establecida en el distrito de Chancay.

## **1** **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. CONCLUSIONES**

##### **Primera conclusión**

En concordancia a la respuesta al análisis y comparación de documentos obtenida ha sido confirmado que la gestión de tesorería si se relaciona con la ejecución presupuestal en la empresa referida establecida en Chancay 2022.

##### **Segunda conclusión**

De la comparación de las respuestas obtenidas de la muestra, con la propuesta de hipótesis se establece los ingresos recaudados tiene relación de forma directa con la programación presupuestal en la referida entidad

##### **Tercera conclusión**

De análisis a los procedimientos de cobranzas, y las opiniones de los servidores, se determina la política de cobranzas se relaciona con el nivel de modificación de programación en la referida entidad

##### **Cuarta conclusión**

Con relación a las políticas de recaudos, con la verificación de documentación fuente se logra establecer que el fraccionamiento de cobranzas se relaciona directamente con el progreso presupuestal en la empresa referida

##### **Quinta conclusión**

El análisis de cartera pesada con que cuenta y las respuestas de las áreas involucradas concluyendo que el nivel de morosidad tiene relación directamente con el nivel de cotejo de resultados en la empresa referida

## **6.2. RECOMENDACIONES**

### **Primera recomendación**

Junta de Accionistas como funcionarios y en particular el área contable y de tesorería, deberán de coordinar con el área presupuestal para su ejecución de egresos por su relación y verificación de control en la entidad referida

### **1 Segunda recomendación**

El Área Contable tendrá de coordinar con el área de recaudación o cobranzas considerando que se relacionan directamente a efecto de cumplimiento con programación presupuestal en la entidad referida

### **Tercera recomendación**

La gerencia deberá de realizar los controles respectivos definiendo las políticas de cobranzas, con el propósito de que los datos referentes a la capacidad de recaudo hagan posible verificar el nivel de modificación de programación en la entidad referida.

#### **Cuarta recomendación**

La gerencia general en coordinación con las áreas de recaudación deberá de proponer políticas de fraccionamiento de deudas de clientes teniendo en cuenta su relación directa en el proceso presupuestal en la entidad referida

#### **Recomendación General**

De la misma forma la gerencia, área contable, como de recaudación o cobranzas deberán de supervisar el nivel de morosidad por su relación directa con el nivel de cotejo de resultados en la entidad referida.

### 3 REFERENCIAS

#### FUENTES DE INFORMACION

##### 7.1. Fuentes Documentales

Cosme, A. (2017). *El crecimiento económico de Ecuador en la última década está ligado a su gasto público y apertura internacional*

Linares, L. (2019). *Performance Analysis of the Primary Health Care Budget of the El Salvador Ministry of Health 2014-2017 (Master of Health Economics). Nationals Autonomous University of Nicaragua, Managua. San Salvador, El Salvador.*

Moreta, V. (2018). *Director Regional y Publicación Regional 3 Implementación de Presupuesto Financiero para Decisiones de Calibración Agrícola (Tesis de Maestría). Universidad de Ciencias y Tecnología de Ambato. Ambato-Ecuador.*

<sup>19</sup>  
Nevadi, (2022). *Control Proactivo y Gestión Financiera en la Universidad Nacional de Jaén. "Tesis de Maestría en Administración Pública", Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo.*

Ferrer, (2020). *Gestión financiera de un hospital privado en el estado de Julia, Venezuela. Dr. Rafael Belloso Chacín, Universidad Privada de Venezuela.*

Suczaca, (2021) *San Miguel – San Román – Gestión Financiera y Gasto de la Ciudad de Puno*



## 7.2. Fuentes Bibliográficas

Andía, (2017). *College Study Manual. Prints and pens.*

<sup>10</sup>  
<https://repositorio.minedu.gob.pe/bitstream/handle/20.500.12799/3090/Manual%20de%20Investigaci%C3%B3n%20Educativa%20la%20b%C3%BAsqueda%20de%20informaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez, (2017). *Auxiliary operations for text editing in the second version.* Madrid, Spain: Editions' Para info, SA.

<sup>14</sup>  
Nunja, (2020). *La administración y la gestión pública en el proceso de descentralización del Estado.* Instituto del Pacífico S.A.C., Lima

<sup>17</sup>  
Díaz, B. (2017). *Public spending and its impact on the quality of life of the inhabitants of the Changes Banjo region, 2014.* [Documentes of the Continental University]. [repositorioio.Continental.edu.pe: 20.500.12394/3925](https://repositorioio.Continental.edu.pe/20.500.12394/3925).

Ureta, (2017). *Normas Generales para los Sistemas Fiscales y Fondos de Inversión en los Ministerios Públicos - 2015.* Tesis de maestría, Ministerio Público, Lima.

<sup>3</sup>  
Zevallos, V (2017). *Gestión presupuestaria y cantidad de ejecución de la unidad ejecutora.* 304 Unidad Regional de Gobernanza Educativa (UGEL) Huancayo - 2016 (Documento de Auditoría). Universidad de Los Andes, Perú. Huancayo, Perú.

## 7.3 Fuentes Electrónicas

<https://revistasinvestigacionc.unmsmc.edu.pe/index.php/Aequitas/articles/download/15224s/1318s2/>

[www.mwfx.gob.pe](http://www.mwfx.gob.pe).

<https://repositorios.utas.edu.ec/jspui/bitstream/123456789s/29137/1/T4417sM.pdf>

<https://www.beatrizblascos.com/eficacias-eficiencias-y-efectividadpersonasl-cons-gestions-dse-procesoss/>

## ANEXO 1

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: *GESTIÓN DE TESORERÍA SU RELACIÓN CON EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CHANCAY 2022*, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera Usted que se toma en cuenta los ingresos recaudados en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?
  - a. Definitivamente si ( )
  - b. si ( )
  - c. Indeciso ( )
  - d. No ( )
  - e. Definitivamente no ( )
  
2. ¿En su opinión considera que la política de cobranza es eficiente en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?
  - a. Definitivamente si ( )
  - b. si ( )
  - c. Indeciso ( )
  - d. No ( )
  - e. Definitivamente no ( )

3. ¿Considera Usted que el fraccionamiento de cobranza es importante en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No ( )
- e. Definitivamente no ( )

4. ¿Considera usted que el nivel de morosidad afecta la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No ( )
- e. Definitivamente no ( )

5. ¿Considera Usted que la gestión de tesorería se relaciona con la ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No ( )
- e. Definitivamente no ( )

6. ¿En su opinión se cumple con el nivel de programación presupuestal en Empresa

Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No ( )
- e. Definitivamente no ( )

7. ¿Considera usted que el nivel de modificación presupuestal es correcto en Empresa

Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No ( )
- e. Definitivamente no ( )

8. ¿Considera usted que se cumple con el progreso presupuestal en Empresa Municipal de

Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No ( )
- e. Definitivamente no ( )

9. ¿Considera Usted que se cumple con realizar el cotejo de resultados en Empresa

Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No (/)
- e. Definitivamente no ( )

10. ¿En su opinión la ejecución presupuestal se realiza en función a ingresos a tesorería en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay?

- a. Definitivamente si ( )
- b. si ( )
- c. Indeciso ( )
- d. No ( )
- e. Definitivamente no ( )

*Muchas gracias por su apoyo.*

# Gestión de tesorería su relación con ejecución presupuestal en Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Chancay 2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.unjfsc.edu.pe">repositorio.unjfsc.edu.pe</a> Fuente de Internet	6%
2	<a href="https://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	4%
3	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	2%
4	<a href="https://www.wusc.ca">www.wusc.ca</a> Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
6	<a href="https://redi.unjbg.edu.pe">redi.unjbg.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="https://1library.co">1library.co</a> Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%

9	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	<1 %
10	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1 %
11	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Catolica de Santo Domingo Trabajo del estudiante	<1 %
13	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	de.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
16	fdocuments.es Fuente de Internet	<1 %
17	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %



20 repositorio.ulasamericas.edu.pe <1 %  
Fuente de Internet

---

21 www.mef.gob.pe <1 %  
Fuente de Internet

---

22 www.losgenoveses.net <1 %  
Fuente de Internet

---

23 www.nodo50.org <1 %  
Fuente de Internet

---

24 www.ttinao.com <1 %  
Fuente de Internet

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Apagado