



**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

**“EL SISTEMA DE TESORERIA Y LA ADMINISTRACION DE LOS
RECURSOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE HUAURA”**

**PARA OPTAR MI TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

BACHILLER:

JOSE NORBERTO OLIVA ESPINOZA

ASESOR

Dr. CPCC.TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

HUACHO - PERÚ

BACHILLER:

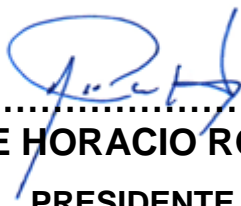
JOSE NORBERTO OLIVA ESPINOZA

**Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
ASESOR**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Teodorico Villanueva', is positioned above a horizontal dotted line.

**Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
ASESOR**

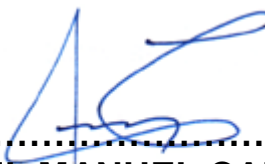
JURADO EVALUADOR



.....
Dr. CPCC. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO
PRESIDENTE



.....
Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA
SECRETARIO



.....
Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO
VOCAL

DEDICATORIA

“A Dios, porque es el ser superior que alumbra mi camino siendo la máxima expresión de mi fe que ha hecho posible lograr mi objetivo y a mis Padres por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para hacer realidad mi sueño de ser Profesional“

AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la luz que ilumina mi camino y a mis Padres por el apoyo brindado para llegar a ser un buen profesional al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis”

INDICE

DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
RESUMEN	XI
ABSTRAC	XII
INTRODUCCION	XIII

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DELAREALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	8
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	8
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICOS	8
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	9
1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS	9

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.2. BASES TEÓRICAS	11
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	14
2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	17
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	17
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	17

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO	19
3.1.1. TIPO	19
3.1.2. ENFOQUE	20
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	21
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	23
3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	26
3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	28

**CAPITULO IV
RESULTADOS**

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	29
4.2. ANÁLISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	50
4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	50

**CAPITULO V
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. DISCUSIÓN	59
5.2. CONCLUSIONES	59
5.3. RECOMENDACIONES	61

**CAPITULO VI
FUENTES DE INFORMACIÓN**

6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	63
ANEXO	65

INDICE DE TABLAS

TABLA N°1: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	30
TABLA N°2: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/PLANIF.DE SUS REC.FINANC	32
TABLAN°3: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ADMINIST. DE SUS ACTIV..FINANC	34
TABLA N°4: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/EJECUCION . DE SUS ACTIV..FINANC	36
TABLA N°5: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/CONTROL DE SUS ACTIV..FINANC	38
TABLA N°6: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/TOMA DE DECISIONES.FINANC	40
TABLA N°7: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ DECISIONES.FINANC. PROGRAMADAS	42
TABLA N°8: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ DECISIONES.FINANC.NO PROGRAMADAS	44
TABLA N°9: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ DECIS. FINANC. CON RIESGO INSTITUC.	46
TABLA N°10: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ EVALUAC. DE RESULT.DE DECIS. FINANC.	48

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO N°1: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	31
GRAFICO N°2: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/PLANIF.DE SUS REC.FINANC	33
GRAFICO N°3: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ADMINIST. DE SUS ACTIV..FINANC	35
GRAFICO N°4: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/EJECUCION . DE SUS ACTIV..FINANC	37
GRAFICO N°5: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/CONTROL DE SUS ACTIV..FINANC	39
GRAFICO N°6: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/TOMA DE DECISIONES.FINANC	41
GRAFICO N°7: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ DECISIONES.FINANC. PROGRAMADAS	43
GRAFICO N°8: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ DECISIONES.FINANC.NO PROGRAMADAS	45
GRAFICO N°9: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ DECIS. FINANC. CON RIESGO INSTITUC.	47
GRAFICO N°10: EL SISTEMA DETESORERIA/ADMINISTRACION DE LOS REC.FINANC/ EVALUAC. DE RESULT.DE DECIS. FINANC.	49

RESUMEN

Objetivo: Se ha demostrado que el Sistema de Tesorería influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Métodos: La población estuvo constituida por 80 personas y la muestra por 66 personas de acuerdo al muestreo aleatorio simple, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert, habiéndose considerado como dimensiones: El Sistema de Tesorería, Administración de los Recursos Financieros, Municipalidad Provincial. La confiabilidad de los instrumentos fue validada de manera adecuada.

Resultados: Los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los funcionarios y empleados consideran que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros.

Conclusión: La contrastación de las Hipótesis mediante la Chi Cuadrado demuestra al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Palabras Claves: El Sistema de Tesorería, Administración de los Recursos Financieros, Municipalidad Provincial.

ABSTRAC

Objective: It has been demonstrated that the Treasury System has a significant influence on the Administration of Financial Resources in the Provincial Municipality of Huaura.

Methods: The population was constituted by 80 people and the sample by 66 people according to the simple random sampling, the instrument of measurement of attitudes of the Likert scale was used, having been considered as dimensions: The Treasury System, Administration of the Resources Financial, Provincial Municipality. The reliability of the instruments was validated in an adequate manner. **Results:** The results show that the highest percentage 78% between always and many times of officials and employees consider that the Treasury System influences the Administration of Financial Resources.

Conclusion: The comparison of the Hypothesis using the Chi-square test shows to be the practical values greater than the theoretical values that the Treasury System influences in the Administration of Financial Resources in the Provincial Municipality of Huaura.

Key Words: The Treasury System, Financial Resources Administration, Provincial Municipality.

INTRODUCCION

Es básico y fundamental considerar la importancia de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura por cuanto garantiza el manejo adecuado de los fondos captados y sobre todo por el óptimo uso de los recursos financieros, para el efecto de desarrollarla de manera eficiente por parte de las personas responsables es necesario y conveniente contar con la información que proporciona el Sistema de Tesorería en lo que respecta al conocimiento de las diversas fuentes de financiamiento que han participado en la generación de los fondos públicos en el período anterior para utilizarla en el proceso de elaborar, organizar, ejecutar y controlar sus planes financieros en los cuales se deben dar prioridad al mantenimiento e incremento de la capacidad operativa de la entidad, así como la prestación de más y mejores servicios básicos a la Población para el efecto deben tomar decisiones oportunas y correctas mediante el empleo de estrategias y modelos basados en la naturaleza de los problemas que deben resolver y los objetivos y metas que pretenden cumplir en un determinado período fiscal teniendo en cuenta la satisfacción de las necesidades básicas de sus usuarios en aspectos importantes como la limpieza pública, la seguridad, la educación, la salud y el transporte.

La presente Tesis contiene lo siguiente:

- Capítulo I : Planteamiento del problema
- Capítulo II : Marco Teórico
- Capítulo III : Metodología
- Capítulo IV : Resultado
- Capítulo V : Discusión, Conclusiones y Recomendaciones
- Capítulo VI : Fuentes de información
- ANEXOS : Instrumento de la recolección de datos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Siempre es necesario e importante conocer lo que es el Estado para partir de un análisis macro que permita describir un problema existente en la realidad social y tener una mejor visión respecto al contexto en donde se presenta el problema como lo es en la actualidad la Administración de los Recursos Financieros en las entidades públicas a nivel de Gobierno Central, Regional y Local.

Cuando la población en sus interrelaciones sociales necesita organizarse legalmente, designar a sus gobernantes, dinamizar sus actividades para lograr desarrollarse, progresar y ocupar el territorio que ocupa, el Estado se consolida como una institución más desarrollada del orden social evolutivo de Familia – Sociedad – Estado, afirmándose entonces que el mismo es la nación que política y jurídicamente ocupa y se ha organizado sobre el territorio nacional y sobre el cual ejerce soberanía.

El Estado tiene como deber fundamental promover el bienestar general que se fundamenta en la justicia y en el desarrollo integral en aspectos esencialmente importantes como lo son la educación y la salud, por lo tanto, debe diseñar, implementar y ejecutar políticas para contribuir a una mejor calidad de vida de la población en general.

El Estado para efectos de cumplir con sus deberes se organiza a través del Gobierno que es la institución que tiene a su cargo la administración de su

dirección y política, constituye el núcleo de las funciones directivas de las políticas del mismo; el Estado para desarrollar sus actividades para lograr el bienestar a través del Gobierno se tiene que valer de la administración pública que está representada por el conjunto de entidades públicas creadas por ley y esencialmente consiste en una capacidad del estado para producir un buen vivir y fortalecer sus niveles de convivencia, que ha impulsado el desarrollo de la sociedad.

El Sector Público está conformado por organismos que se agrupan en niveles, el Nivel I comprende a las entidades del Gobierno Nacional, el Nivel II corresponde a las entidades del Gobierno Regional y en el Nivel III se incluyen a los organismos del Gobierno Local; dentro del último nivel se encuentran las municipalidades provinciales y distritales que tienen como misión principal la prestación de servicios en favor de sus comunidades.

La Administración Pública para que funcione con eficiencia y cumpla con su rol protagónico deben tener como soporte fundamental a los Sistemas Administrativos que viene a ser el conjunto interconectado de organismos u órganos, normas, políticas, procesos técnicos, acciones y personas que interactúan de forma organizada para optimizar la eficiencia, eficacia y competitividad de las entidades y dependencias de la Administración Pública, uno de éstos sistemas, es el Sistema Nacional de Tesorería, que es el conjunto de normas, órganos, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos, se rige por los principios de Unidad de Caja y economicidad.

El gran problema que ocurre en las entidades públicas que prestan diversos servicios como son las Municipalidades Provincia entre las que se encuentra la Municipalidad Provincial de Huaura viene a ser la deficiente Administración de sus Recursos Financieros, aun cuando existe el sistema de tesorería, los fondos públicos son todos los recursos financieros que administran las entidades del Sector Público para el logro de sus objetivos institucionales, debidamente expresados a nivel de metas presupuestarias y se desagregan a nivel de fuente de financiamiento, categorías de ingreso.

Los fondos públicos tienen una estructura que es el ordenamiento orgánico e interrelacionado de los recursos financieros de la entidad pública como es el caso de la Municipalidad Provincial de Huaura en función a su percepción y disponibilidad de los ingresos y gastos, se le conoce también como la composición en términos absolutos del origen económico y clasificado de los fondos públicos por fuente de financiamiento en un momento dado, los ingresos se estructuran de acuerdo a la clasificación económica o categoría de ingresos y de acuerdo a su identificación por fuente de financiamiento y su clasificación económica se establece de acuerdo con la naturaleza de la transacción generada principalmente por ingresos sin contraprestación directa de servicios o ingresos con contraprestación directa o bienes producidos por la entidad pública.

En la Municipalidad Provincial de Huaura existen deficiencias en la Administración de los recursos financieros debido a que no se le da la importancia correspondiente a lo que es el Sistema de Tesorería, éste sistema se vincula con la contabilidad en el espacio del dictado de normas para asegurar el normal funcionamiento del proceso integral del manejo de

los fondos públicos, ésta relación se evidencia en los resultados de la aplicación de las normas, pues las entidades del Sector Público muestran una mejor gestión, elevando su eficiencia en la tarea de captación y utilización de los recursos financieros de ésta entidad.

Desde el punto de vista del presupuesto público los fondos públicos constituyen los ingresos que son los recursos financieros que se obtienen de modo regular y periódico sin excepción, provenientes de fuentes de naturaleza tributaria y no tributaria, que sirve para financiar todos los gastos considerados en el presupuesto, se consideran también recursos financieros que obtienen la entidad pública provenientes de la recaudación de tributos, de ingresos no tributarios, de la venta de bienes y servicios, préstamos por endeudamiento, así como de donaciones internas y externas recibidas.

De acuerdo a la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, la administración de los recursos financieros públicos comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.

La administración financiera del Sector Público está formada por sistemas, con facultades y competencias que les otorga la ley citada y demás normas específicas, para establecer procedimientos y directivas necesarias para su funcionamiento y operatividad.

La administración de los recursos financieros públicos reviste importancia porque está orientada a viabilizar la Administración financiera de los fondos

públicos, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico, promoviendo el adecuado funcionamiento de sus sistemas conformantes, según las medidas de política económica establecidas, en concordancia con la Ley de Responsabilidad, Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual.

Es necesario conocer algunos aspectos relacionados al Sistema Nacional de Tesorería en ese sentido se puede manifestar que la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, norma el Sistema Nacional de Tesorería, orientado a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y el uso de los mismos, el cual se rige por los principios de unidad de caja y economicidad.

Se constituye la Caja Única del Tesoro Público de acuerdo con la citada Ley con el objeto de centralizar las cuentas que determine la Dirección Nacional del Tesoro Público para asegurar una gestión integral de los recursos financieros del Estado, para efectos del manejo integral de los fondos, la Dirección Nacional del Tesoro Público tienen en el Banco de la Nación una cuenta bancaria, denominada cuenta principal, en la cual se centraliza los fondos públicos de la fuente de financiamiento recursos ordinarios, ésta cuenta principal contiene sub-cuentas bancarias de ingresos que la Dirección Nacional del Tesoro Público autoriza para el registro y acreditación de la recaudación; además, la Cuenta Principal contiene subcuentas bancarias de gasto que se autoriza a nombre de las unidades ejecutoras para atender el pago de las obligaciones contraídas.

La dirección Nacional del Tesoro Público es la instancia autorizada para dictar la normatividad orientada a la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias, así como la colocación de fondos públicos para cuyo efecto organiza y mantiene actualizado un registro general de cuentas bancarias de las entidades y organismos públicos.

La Administración Financiera de los fondos que financian los presupuestos de las unidades ejecutoras debe efectuarse en la tesorería u oficina que haga sus veces en la unidad ejecutora y su manejo se realiza a través de cuentas bancarias, la referencia a cuentas bancarias comprende a las subcuentas bancarias de gasto. Cuentas de encargo, cuentas centrales y adicionales de recursos directamente recaudados, autorizadas por la Dirección Nacional del Tesoro Público.

Los fondos autorizados por la Dirección Nacional de Tesoro Público son aquellos cuya ejecución se realiza con cargo a asignaciones presupuestarias aprobadas por las fuentes de financiamiento. Recursos ordinarios, recursos ordinarios para gobiernos regionales, recursos directamente recaudados, asimismo comprende los provenientes de la fuente de donaciones y transferencias de recursos distinto.

La apertura de cuentas bancarias que las unidades ejecutoras requieran para el manejo de fondos públicos de fuentes distintas de recursos ordinarios, recursos ordinarios para los gobiernos regionales y/ recursos directamente recaudados, requieren de autorización de la Dirección Nacional de Tesoro Público, cualquiera que sea la entidad del sistema financiero nacional, para cuyo efecto se presentará una solicitud con indicación de la fuente de financiamiento, modalidades de depósito y tipo de moneda.

Los titulares del manejo de las cuentas bancarias abiertas a nombre de la unidad ejecutora, deben ser el director general de administración o funcionario que haga sus veces y el tesorero, puede también designarse hasta dos suplentes, no pudiendo ejercer dicha función el cajero ni el personal del área de control interno, abastecimiento o logística, o que tenga a su cargo labores de registro contable.

En el caso de unidades operativas, de unidades ejecutoras autorizadas para el manejo de fondos por la modalidad de encargos, los responsables titulares deberán ser el administrados y el tesorero o quienes hagan sus veces, según el organigrama institucional correspondiente, opcionalmente podrán registrar hasta dos suplentes.

De acuerdo a lo descrito resulta fundamental precisar la Importancia del Sistema Nacional de Tesorería respecto al manejo de los fondos a nivel macro, lo que representa lo mismo a nivel de las entidades del Gobierno Central, del Gobierno Regional y Gobierno local, específicamente en lo que se refiere a la Municipalidad Provincial de Huaura es parte integrante de Gobierno local, por lo tanto el Sistema de Tesorería debe jugar un papel estratégico como agente dinamizador en lo que se relaciona al manejo adecuado de los fondos que ésta unidad ejecutora capta y ejecuta dentro del cumplimiento de sus objetivos institucionales previstos en sus planes; por lo tanto debe significar un reto importante para las instancias operativas y ejecutivas del Presupuesto a nivel institucional.

De la problemática descrita se deduce que es necesario y conveniente darle la importancia que merece al Sistema de Tesorería como la parte central de

la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

En función a la descripción de la realidad problemática, los problemas fueron formulados de la siguiente manera:

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué forma el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS

¿De qué manera el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la planificación de sus actividades financieras?

¿En qué medida el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en las Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la organización de sus actividades financieras?

¿De qué modo el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

En base a los problemas formulados, los objetivos de la presente Tesis fueron formulados de la siguiente manera:

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Demostrar la forma en que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

Determinar la manera en que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la planificación de sus actividades financieras.

Establecer la medida en que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la organización de sus actividades financieras.

Analizar el modo en que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

PICHILINGUE MUGRUZA, Luz María (2014) en su Tesis “**El Presupuesto Público en la Gestión Financiera de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**”, de acuerdo al análisis e interpretación de sus resultados y a la contrastación de su hipótesis concluye manifestando que el Presupuesto Público es una herramienta valiosa que constituye el soporte fundamental para que la Gestión Financiera de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión sea eficiente, ya que se trata de darle la importancia correspondiente a un sistema estratégico como es el del Presupuesto Público, que es un instrumento valioso que ayuda a tomar decisiones correctas y oportunas.

BALAREZO MEGO, Enrique y LUCIANO CLAROS, Over (2015) en su Tesis “**El Sistema Integrado de Administración Financiera en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**”, de acuerdo al análisis e interpretación de sus resultados y a la contrastación de sus hipótesis, concluye manifestando que el Sistema Integrado de Administración Financiera es de estratégica importancia para que la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión sea eficiente sobre todo en la prestación de servicios referidos a la formación profesional de calidad, la investigación, la proyección social, la extensión universitaria y la producción de bienes, ya que proporciona los mecanismos necesarios para la correcta utilización de los

recursos financieros que garanticen el cumplimiento de sus objetivos y metas tanto en lo físico como en lo financiero, el sistema integrado de administración financiera es un sistema administrativo que garantiza el desarrollo de una Gestión Pública eficiente.

GARCIA ANDRES, Nasha Fiorella (2017) en su Tesis “El Sistema de Tesorería y la Gestión Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaura”, de acuerdo al análisis e interpretación de sus resultados y la contrastación de sus Hipótesis, concluye manifestando que el Sistema de Tesorería influye de manera significativa en la Gestión Financiera por cual proporciona los lineamientos básicos que permite la recaudación, la custodia y la utilización óptima de los recursos financieros que deben estar orientados a la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades financieras para el efecto deben emplear determinadas estrategias que hagan posible el mantenimiento de la capacidad administrativa y operativa de la entidad, así como la prestación de más y mejores servicios a la Población con valor agregado para satisfacer sus necesidades y demandas.

2.2. BASES TEORICAS

Las teorías que se han tomado en cuenta en la presente investigación han sido las siguientes:

La Teoría de los Sistemas Administrativos, ésta se originó a raíz de los innumerables problemas que aquejaban a la Administración pública, especialmente en lo que se refiere al desequilibrio entre las obligaciones públicas, los recursos disponibles y la toma de decisiones, así como a la reducción del tamaño del Estado y sobre todo en lo que se relaciona a la búsqueda de una eficiente administración pública interna de las entidades del

Estado con la finalidad de que se logren los niveles necesarios y adecuados de eficiencia y eficacia.

Los Sistemas Administrativos vienen a ser el conjunto interconectado de organismos, órganos, normas, políticas, procesos técnicos, acciones y personas que interactúan de forma organizada para optimizar la eficiencia, eficacia y competitividad de las entidades y dependencias de la Administración Pública.

Estos Sistemas persiguen la finalidad de ayudar a que la gestión de las entidades públicas se desarrolle con criterios de unidad, racionalidad, eficiencia, eficacia, oportunidad y orden en función del cumplimiento de sus objetivos y planes estratégicos y operativos.

Estos Sistemas propician un trabajo especializado que influye en la Gestión de todas las instituciones del Sector Público, independientemente de la morfología, ámbito y funciones que a cada una de ellas le corresponde cumplir.

Los Sistemas Administrativos tienen las siguientes funciones:

- Proponer las políticas que orientan su funcionamiento en concordancia con sus planes estratégicos a nivel de Gobierno central, Gobierno Regional y Gobierno Local.
- Proponer la normatividad general concerniente a su accionar y a su funcionamiento.
- Diseñar, modificar, suprimir y aprobar directivas y procesos técnicos propios para optimizar la gestión pública.
- Asesorar, a través de sus respectivos órganos integrantes, en asuntos de su competencia.

- Estudiar y analizar la problemática relativa a los sistemas administrativos a fin de recomendar y poner en práctica las medidas correctivas para su satisfactorio funcionamiento.
- Promocionar, coordinar y conducir acciones de difusión y capacitación sobre el accionar de los órganos involucrados en los diversos sistemas administrativos.

La Teoría de la Administración de los Recursos Públicos, ésta se originó a raíz de la necesidad de cautelar la utilización óptima de los recursos financieros que deben estar orientados al cumplimiento de los objetivos y metas de cada una de las entidades públicas sobre todo en lo que se relaciona a la prestación de los servicios básicos para satisfacer de esa manera las exigencias y requerimientos de la Población; la Administración de los recursos públicos comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas administrativos que lo conforman, y a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos. Los recursos públicos son ingresos del Estado inherentes a su acción y atributos, que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento, los principios que enmarcan la administración financiera del Estado son: la transparencia, la legalidad, la eficiencia y la eficacia. La administración de los recursos públicos, reviste importancia porque está orientada a viabilizar la gestión de los fondos públicos, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico, promoviendo el adecuado funcionamiento de sus sistemas conformantes, según las medidas de política

económica establecidas, en concordancia con la Ley de Responsabilidad, Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual.

La Teoría de la Gestión, en la actualidad ésta es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una empresa o de una entidad pública con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar la Gerencia o la Administración esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de la prestación de los servicios públicos en sus diversas manifestaciones en todos los niveles de Gobierno a favor de la población que requiere y exige servicios con valor agregado para satisfacer sus diversas necesidades en todos los sectores de su competencia especialmente en lo que se refiere a la Educación y a la Salud.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

En la presente investigación se han utilizado los siguientes términos:

SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA

Es un sistema que establece la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público cuya función es básicamente la Administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y el uso de los mismos, el cual se rige por los principios de unidad de caja y economicidad.

CAJA UNICA DEL TESORO PÚBLICO

Tiene como objeto la centralización de las cuentas que determine la Dirección Nacional del Tesoro Público para asegurar una gestión integral de los

recursos financieros del Estado, de la cual queda excluida las personas jurídicas de derecho público y privado facultadas a desarrollar la actividad empresarial del Estado.

CUENTA PRINCIPAL DEL TESORO PUBLICO

Es una cuenta que la Dirección Nacional del Tesoro Público tiene en el Banco de la Nación, en la cual se centralizan los fondos públicos de la fuente de financiamiento de recursos ordinarios, tiene sub-cuentas bancarias de ingresos que se autoriza para el registro y acreditación de la recaudación.

POSICION DE CAJA DEL TESORO PÚBLICO

La posición de caja del Tesoro Público está constituida por la agregación de los saldos de las cuentas conformantes de la Caja Única, sean en moneda nacional o en moneda extranjera.

FINANCIAMIENTO DE DEFICIT ESTACIONALES DE CAJA

La Dirección Nacional del Tesoro Público puede solicitar ayuda financiera temporal a las instituciones financieras en las que mantiene sus cuentas, para cubrir déficit momentáneo de caja a fin de asegurar la atención oportuna de sus obligaciones.

ADMINISTRACION DE FONDOS

La Administración de fondos especialmente en el ámbito público comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman, y a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.

INGRESOS CORRIENTES

Son los provenientes de impuestos, tasas, contribuciones, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros ingresos corrientes.

INGRESOS DE CAPITAL

Son los provenientes de la venta de activos, las amortizaciones por los préstamos concedidos, la venta de acciones del Estado en empresas y otros ingresos de capital.

TRANSFERENCIAS

Agrupan los recursos de contraprestación y no reembolsables provenientes de entidades, de personas naturales o jurídicas domiciliadas o no domiciliadas en el país, así como de otros gobiernos.

FINANCIAMIENTO

Agrupar los recursos provenientes de operaciones de crédito interno y externo, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

ESTRUCTURA DE LOS FONDOS PUBLICOS

Es el ordenamiento orgánico e interrelacionado de los recursos financieros del Estado en función a su percepción y disponibilidad de los ingresos y gastos, se le conoce también como la composición en términos absolutos del origen económico y clasificado de los fondos públicos por fuente de financiamiento en un momento dado.

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS

Los ingresos se estructuran de acuerdo a la clasificación económica o categoría de ingresos y de acuerdo a su identificación por fuente de financiamiento y son aprobados mediante Resolución Directoral de la Dirección Nacional de Presupuesto Público.

FONDOS PUBLICOS

Son todos los recursos financieros que administran las entidades del Sector Público para el logro de sus objetivos institucionales, debidamente

expresados a nivel de metas presupuestarias y se desagregan a nivel de fuente de financiamiento, categorías de ingreso, pérdida y específica.

REGISTRO DE LOS COMPROMISOS

El monto total de los compromisos debe registrarse en el SIAF-SP de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos legalmente en la etapa de ejecución presupuestal, debidamente sustentados con los documentos que señalan las normas vigentes sobre el particular.

FORMALIZACION DEL DEVENGADO

El devengado se formaliza cuando el área responsable en la unidad ejecutora otorga su conformidad, en documentos tales como la orden de compra- guía de internamiento, orden de servicio, planilla única de pagos de remuneraciones y pensiones.

ETAPA DE PAGO

Es la etapa en la cual se procede a extinguir parcial o totalmente la obligación contraída por la unidad ejecutora de cada entidad pública.

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

En base a los problemas y objetivos, las Hipótesis de la presente Tesis fueron formuladas de la siguiente manera:

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

2.4.2. HIPOTESIS ESPECIFICAS

El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la planificación de sus actividades financieras.

El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la organización de sus actividades financieras.

El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1. TIPO

La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del problema planteado y sus objetivos, se identifica como una Investigación Aplicada, porque ha permitido conocer que existe una influencia significativa del Sistema de Tesorería en la Administración de los recursos financieros, a fin de efectuar recomendaciones para solucionar el problema referido a la utilización de éste sistema en una eficiente Gestión Financiera, en la administración de los fondos y su óptima utilización.

El diseño específico de la presente investigación fue el Diseño Descriptivo, Explicativo y Causal, cuyo diagrama es fue siguiente:

M = ox I oy

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = El Sistema de Tesorería

Y = Administración de los Recursos Financieros

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

3.1.2. ENFOQUE

El enfoque que se ha considerado dentro de la presente investigación es el cuantitativo porque se está efectuando un aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible que se presenta en la Municipalidad Provincial de Huaura que desarrolla sus actividades mediante la prestación de servicios a sus pobladores en todas sus manifestaciones.

En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos:

HISTORICO

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en espacio el Sistema de Tesorería y la Administración de los Recursos Financieros que es necesaria e imprescindible conocerla para efectos de entender su importancia en las actuales circunstancias, como dos variables plenamente identificadas que tienen un grado de influencia respecto a los procedimientos que se utilizan para efectos captar los fondos y conocer los procedimientos de su correspondiente uso.

DESCRIPTIVO

Se empleó para conocer en los elementos que conforman tanto el Sistema de Tesorería como la Administración de los Recursos Financieros con la finalidad de entender su integración en el funcionamiento de dicho sistema y lo que corresponde a los mecanismos que se emplean para utilizar de manera óptima dichos recursos.

EXPLICATIVO

Se utilizó para explicar los mecanismos que se emplean para captar los fondos y los procedimientos que se establecen para Administrar de manera eficiente dichos recursos.

ANALITICO

Se utilizó para analizar los elementos que conforman el Sistema de Tesorería y la Administración de los Recursos Financieros para apreciar el grado de influencia entre éstas dos variables considerando la naturaleza de las actividades de servicios a la que se dedica la Municipalidad Provincial de Huaura.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN

En la presente investigación, la población estuvo constituida por 80 personas entre funcionarios y empleados que laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Huaura.

MUESTRA

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tienen la misma probabilidad de conformar la muestra estuvo constituida por 66 personas entre Funcionarios y Empleados que laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Huaura dicha muestra fue determinada por la fórmula del muestreo aleatorio simple siguiente:

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

Dónde:

n= tamaño de las muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

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

$$n = \frac{76.8320}{0.1975 + 0.9604}$$

$$n = \frac{76.8320}{1.1579} = 66.35$$

$$n = 66$$

Por lo tanto, se encuestó a 66 personas entre funcionarios y Empleados que laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Huaura.

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

EL SISTEMA DE TESORERIA

CONCEPTO OPERACIONAL.

Es el conjunto de normas y procedimientos que establecen una serie de disposiciones referidas al aseguramiento del normal funcionamiento del proceso integral del manejo de los fondos públicos que permiten una mejor gestión, elevando su eficiencia en la tarea de captación y utilización de los recursos financieros de la entidad pública.

DIMENSIONES

- Normas
- Procedimientos
- Disposiciones
- Normal funcionamiento
- Proceso integral
- Manejo de fondos públicos
- Mejor gestión
- Eficiencia

INDICADORES

- Unidad de caja
- Economicidad
- Generación de fondos

- Centralización de los fondos fiscales
- Custodia de los fondos públicos
- Utilización de fondos
- Fuentes de financiamiento
- Documentos fuentes
- Disponibilidades

INDICES

- Identificación de las fuentes de financiamiento
- Procedimientos de captación de fondos
- Programación de pagos
- Posición de caja
- Unidades Ejecutoras
- Eficacia
- Productividad

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

CONCEPTO OPERACIONAL

Es el conjunto de actividades que realizan los responsables del manejo de los fondos públicos referidos al proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.

DIMENSIONES

- Es el conjunto de actividades
- Que realizan los responsables
- Del manejo de los fondos públicos referidos al
- Proceso de planeamiento

- Captación
- Asignación
- Utilización
- Custodia
- Registro
- Control
- Evaluación

INDICADORES

- Planificación de sus actividades financieras
- Organización de sus actividades financieras
- Ejecución de sus actividades financieras
- Control de sus actividades financieras
- Toma de decisiones financieras
- Decisiones financieras programadas
- Decisiones financieras no programadas
- Decisiones financieras con riesgo empresarial
- Evaluación de sus resultados de las decisiones financieras

INDICES

- Registro en SIAF- SP
- Normas y procedimientos de ejecución presupuestal
- Calendario de compromisos
- Formalización de los devengados
- Procedimientos de pagos
- Modalidades de pagos

- Documentos
- Obligaciones contraídas

3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

A. Técnicas Empleadas

Las Técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron las siguientes:

LA ENCUESTA, se utilizó esta técnica para efectos de recolectar información de la muestra representativa de la Población con la finalidad de obtener datos de primera mano del personal que en sus distintos niveles laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Huaura, para entender mejor el problema y apreciar de una mejor manera la influencia del Sistema de Tesorería como soporte para una eficiente Administración de sus Recursos Financieros.

LA ENTREVISTA, se empleó ésta Técnica para efectos de entablar una comunicación directa con los sujetos de estudio a fin de obtener las respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto, permitirá obtener información más completa, lograr la mayor participación de los sujetos que se pretende investigar lo que ha permitido aclarar interpretaciones erróneas y asegurar que las respuestas sean correctas, para el efecto la encuesta será estructurada en base a la naturaleza del problema.

LA OBSERVACION, se empleó ésta Técnica para tener una presencia importante en el ámbito geográfico en el cual desarrolla sus actividades la Municipalidad Provincial de Huaura para efectos de tener un registro visual de lo que realmente ocurre en una situación

real, debiendo clasificarse y consignar los acontecimientos más importantes en base a un esquema previamente elaborado teniendo en cuenta la naturaleza del problema, por lo tanto se registrará la conducta y las características del desempeño de los funcionarios y empleados.

B. Descripción de los Instrumentos

El instrumento que se utilizó con mayor frecuencia en la presente investigación fue el Cuestionario que representó una ayuda muy valiosa de la Técnica de la Entrevista, para el efecto se estructuró un conjunto de preguntas que relacionan en forma directa a las variables de estudio que permitió registrar las respuestas de los encuestados para verificar las hipótesis propuestas, éste instrumento tuvo una estructura formal con los elementos necesarios para que los encuestados sepan los objetivos de la investigación, habiendo sido necesario considerar que las preguntas sean abiertas.

Por otro lado, también se utilizó la Técnica de la Entrevista, el instrumento empleado fue la Guía de Entrevista, que es una cédula de preguntas en donde el entrevistador es el que pregunta y escribe la respuesta del entrevistado siendo su propósito obtener información más espontánea y abierta.

Asimismo, se utilizó la Técnica de la Observación, habiéndose empleado la Guía de Observación directa con la finalidad de tomar conocimiento real del problema con la finalidad de probar las hipótesis de estudio.

3.5. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento de la información obtenida se efectuó mediante el computador con la finalidad de obtener resultados, a partir de los cuales se pudo realizar un análisis, según los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación, para el efecto se utilizó las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento fue el siguiente:

- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación, la misma será revisada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificarán las respuestas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.
- Las variables codificadas se establecerán por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definirán las herramientas estadísticas.

El procesamiento será efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central
- Medidas de dispersión
- Pruebas Estadísticas.

Para efectuar la prueba o contrastación de las Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado X^2 .

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo se muestra y analiza los resultados obtenidos generados por la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas formuladas de acuerdo a las variables y los indicadores de la variable dependiente y a través de los cuales se explica el grado de influencia que ejerce el Sistema de Tesorería sobre la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

En base a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a las personas entre funcionarios y empleados que laboran en las diversas oficinas de la Municipalidad Provincial de Huaura considerados en la muestra, se han confeccionado los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus respectivos gráficos.

El análisis y la interpretación de los resultados de la encuesta hace posible evidenciar y observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce el Sistema de Tesorería sobre la Administración de los Recursos Financieros.

En el análisis e interpretación de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación lo que ha hecho posible finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma, a continuación se presentan los cuadros

estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

ENCUESTA

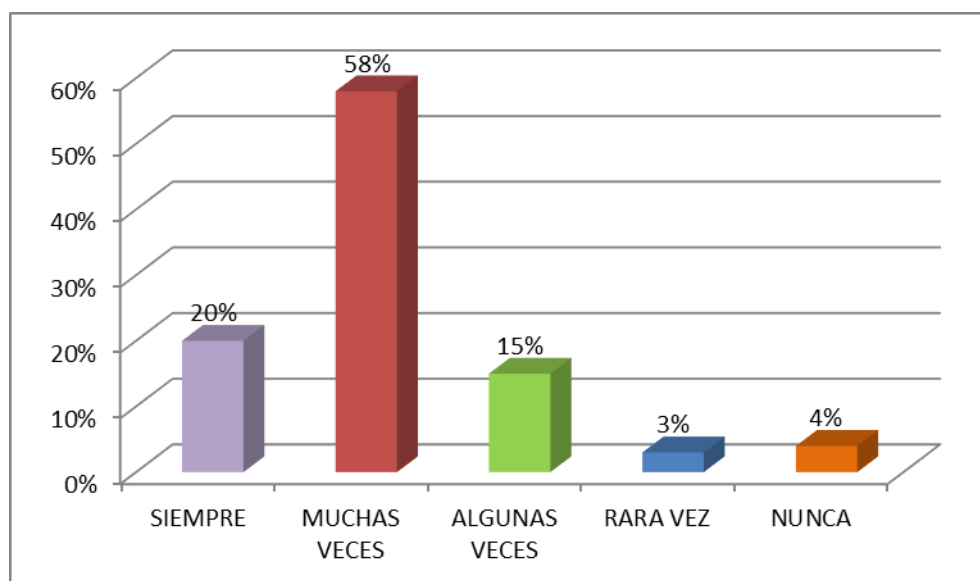
1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura?

CUADRO Nº 01

EL SISTEMA DE TESORERIA /ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	13	20%
MUCHAS VECES	38	58%
ALGUNAS VECES	10	15%
RARA VEZ	2	3%
NUNCA	3	4%
TOTAL	66	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO Nº 01**EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS**

Fuente: Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

La mayoría de los encuestados consideran que el Sistema de Tesorería influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los lineamientos básicos referidos a la captación de ingresos generados por las diversas fuentes de financiamiento, su custodia adecuada y su correspondiente utilización que debe efectuarse empleando determinadas estrategias mediante la toma de decisiones correctas y oportunas basados en el desarrollo de una Gestión Financiera eficiente que hagan posible contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas en especial lo que se relaciona a la prestación de más y mejores servicios a la Población.

2. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la planificación de sus Recursos Financieros?

CUADRO Nº 02

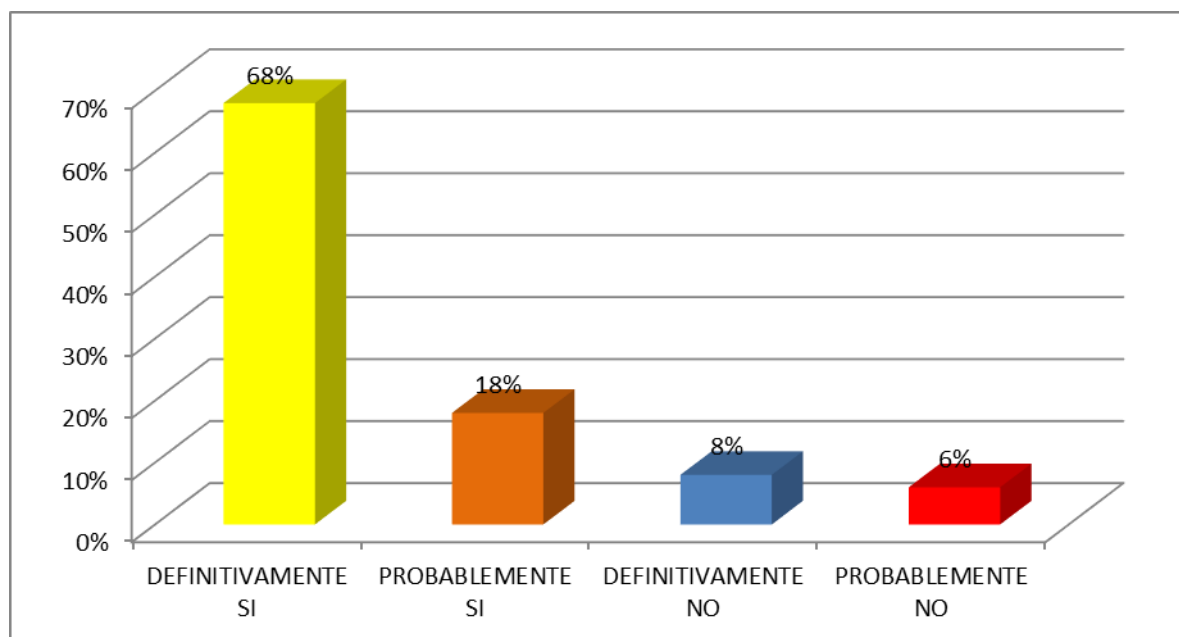
EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / PLANIFICACIÓN DE SUS RECURSOS FINANCIEROS

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	45	68%
PROBABLEMENTE SI	12	18%
DEFINITIVAMENTE NO	5	8%
PROBABLEMENTE NO	4	6%
TOTAL	66	100

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO Nº 02

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / PLANIFICACIÓN DE SUS RECURSOS FINANCIEROS



Fuente: Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondió que definitivamente sí, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

La mayoría de los encuestados confirman que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona información importante sobre las estrategias utilizadas en períodos anteriores relacionada a la generación de los ingresos provenientes de las diversas fuentes de financiamiento lo que servirá a los responsables de dicha administración puedan utilizarla en la planificación de sus actividades financieras, para el efecto debe elaborar su plan financiero en el que se definan los objetivos y metas que deben de cumplirse en un período futuro lo que garantiza el desarrollo de las actividades cotidianas.

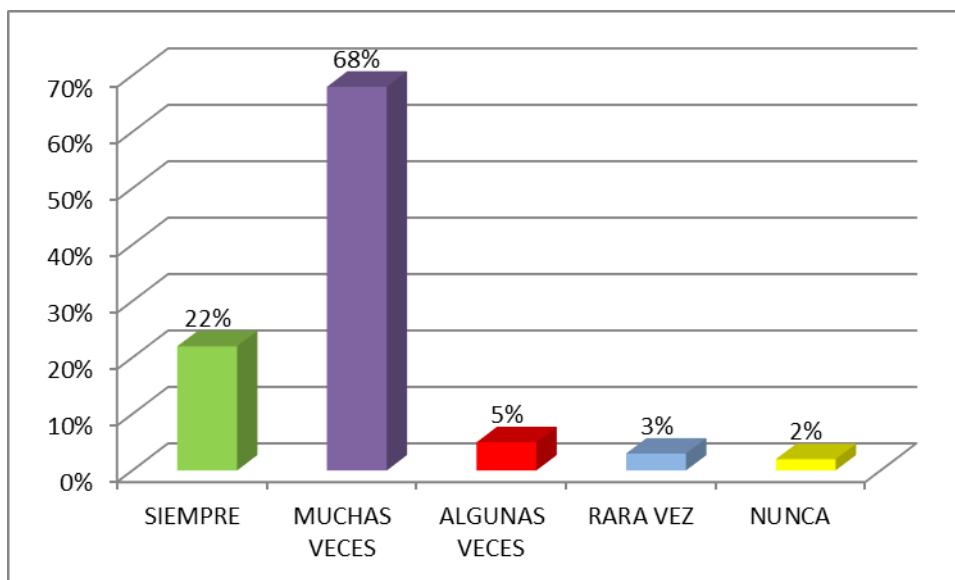
3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la organización de sus actividades financieras?

CUADRO N.º 03

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	15	22%
MUCHAS VECES	45	68%
ALGUNAS VECES	3	5%
RARA VEZ	2	3%
NUNCA	1	2%
TOTAL	66	100

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 03**EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS**

Fuente: Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

La mayoría de los encuestados consideran que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto por la información que proporciona respecto a los ingresos captados de las diversas fuentes de financiamiento permite a los responsables de dicha Administración en dicha Municipalidad no solamente planificar sus actividades financieras, sino que también hacen posible organizar las mismas, para el efecto se deben efectuar procedimientos que orienten las acciones de los responsables para apreciar la disponibilidad de los recursos humanos, materiales y financieros de manera que se tenga la seguridad de que en

base al conocimiento de las actividades programadas debidamente valorizadas se puede analizar sus recursos para efectos de prestar más y mejores servicios básicos a la Población y posibilitar la continuidad del desarrollo de dichas actividades orientándolas al cumplimiento de sus objetivos y metas.

4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras?

CUADRO N° 04

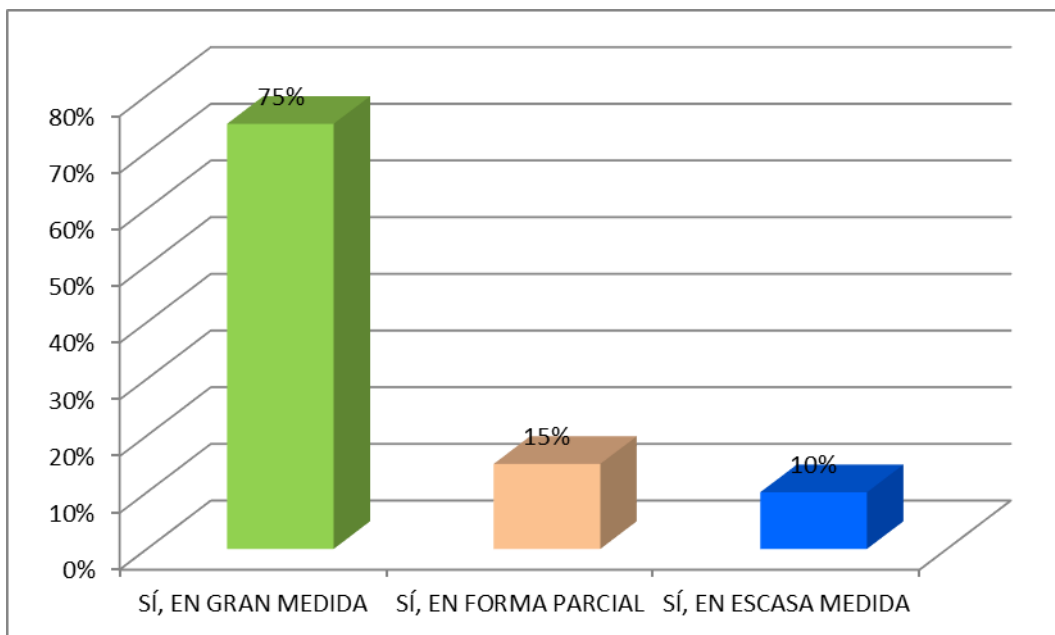
EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / EJECUCIÓN DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS

RESPUESTAS	Nº	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	50	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	9	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	7	10%
TOTAL	66	100%

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO Nº 04

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / EJECUCIÓN DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS



Fuente: Elaboración propia

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

La mayoría de los encuestados sostienen que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto por la información que proporciona en lo que se refiere a la disponibilidad de los recursos financieros, permite no solamente la planificación y organización de sus actividades financieras, sino que hace posible también la ejecución de las mismas, para el efecto los responsables de la Administración de dichos recursos deben utilizar las estrategias más adecuadas con la finalidad de orientar dicha ejecución al cumplimiento de sus objetivos y metas especialmente en lo que se relaciona al mantenimiento de la capacidad operativa de la entidad y a la prestación de más y mejores servicios a la Población.

5. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto al control de sus actividades financieras?

CUADRO N.º 05

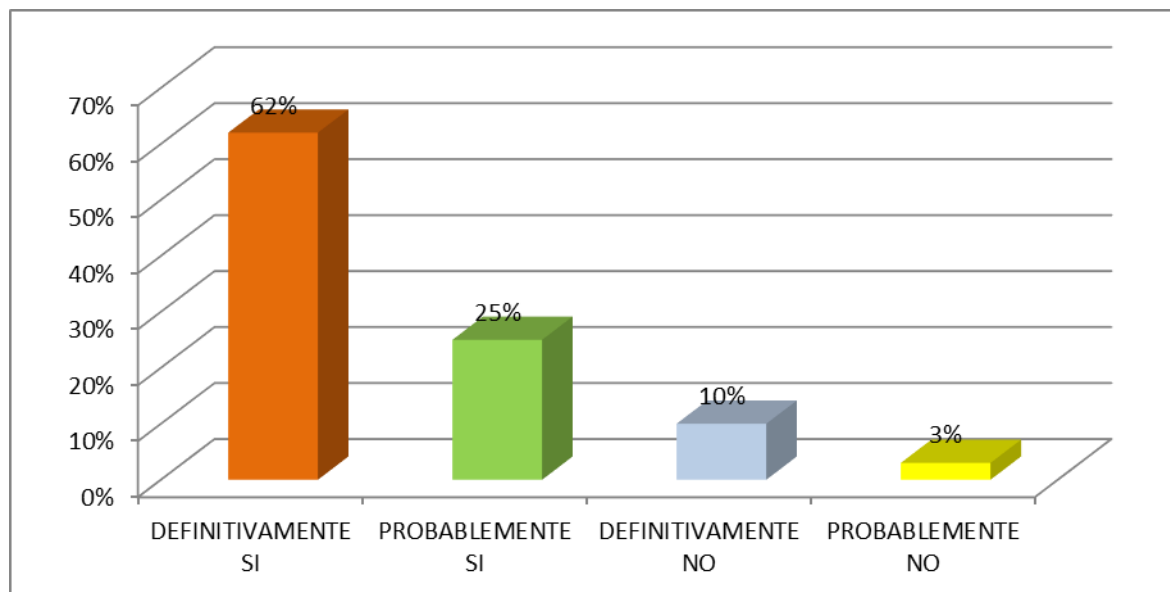
EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	130	62%
PROBABLEMENTE SI	53	25%
DEFINITIVAMENTE NO	21	10%
PROBABLEMENTE NO	6	3%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N.º 05

**EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS
FINANCIEROS / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS**



Fuente: Elaboración propia

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

Una vez que se conozca que se han ejecutado las actividades programadas en los planes financieros en base a la información proporciona por el Sistema de Tesorería los responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura deben efectuar después de cierto período de tiempo el correspondiente control de dichas actividades, para el efecto deben comparar los resultados reales de las actividades financieras ejecutadas con las actividades financieras planificadas para apreciar las diferencias existentes, las que deben ser estudiadas para efectos de corregir las mismas mediante un plan de mejoras para el período siguiente.

6. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la toma de decisiones financieras?

CUADRO Nº 06

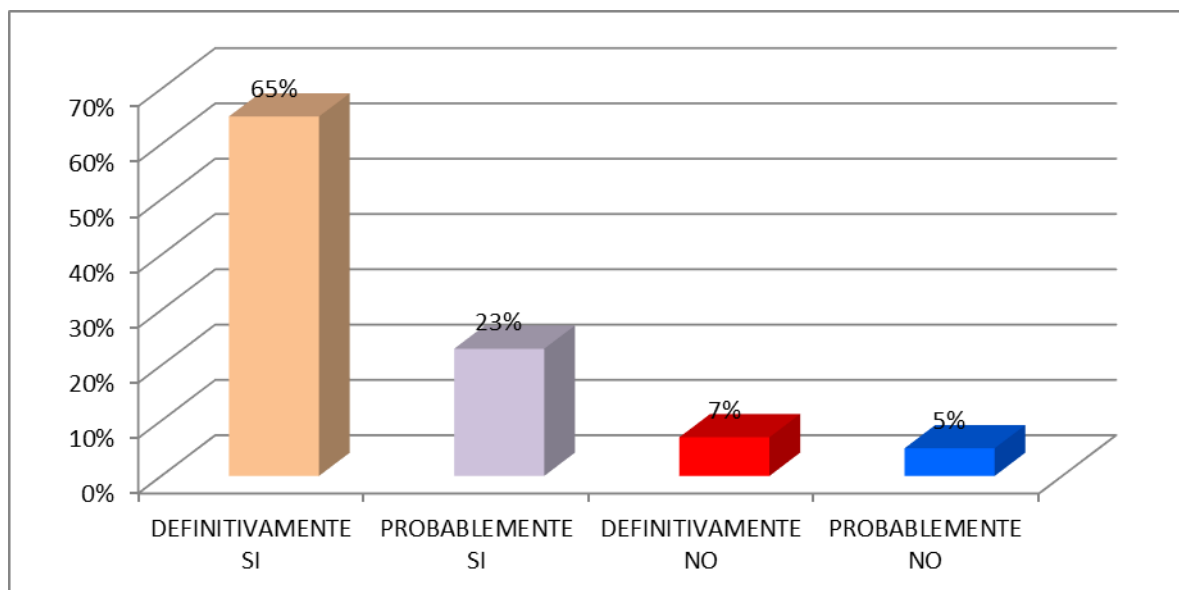
EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	136	65%
PROBABLEMENTE SI	48	23%
DEFINITIVAMENTE NO	14	7%
PROBABLEMENTE NO	12	5%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO Nº 06

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS



Fuente: Elaboración propia

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

La información detallada que proporciona el Sistema de Tesorería sobre la captación de recursos de las diversas fuentes de financiamiento es el soporte básico y fundamental para que los responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura puedan utilizar dicha información en el complejo proceso de la toma de decisiones financieras oportunas y correctas en todas sus manifestaciones para el efecto deben emplear las estrategias más adecuadas que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas considerados en sus planes especialmente en lo que se relaciona a satisfacer las necesidades más apremiantes de la Población respecto a la prestación de los servicios básicos a la Población.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a las decisiones financieras programadas?

CUADRO N° 07

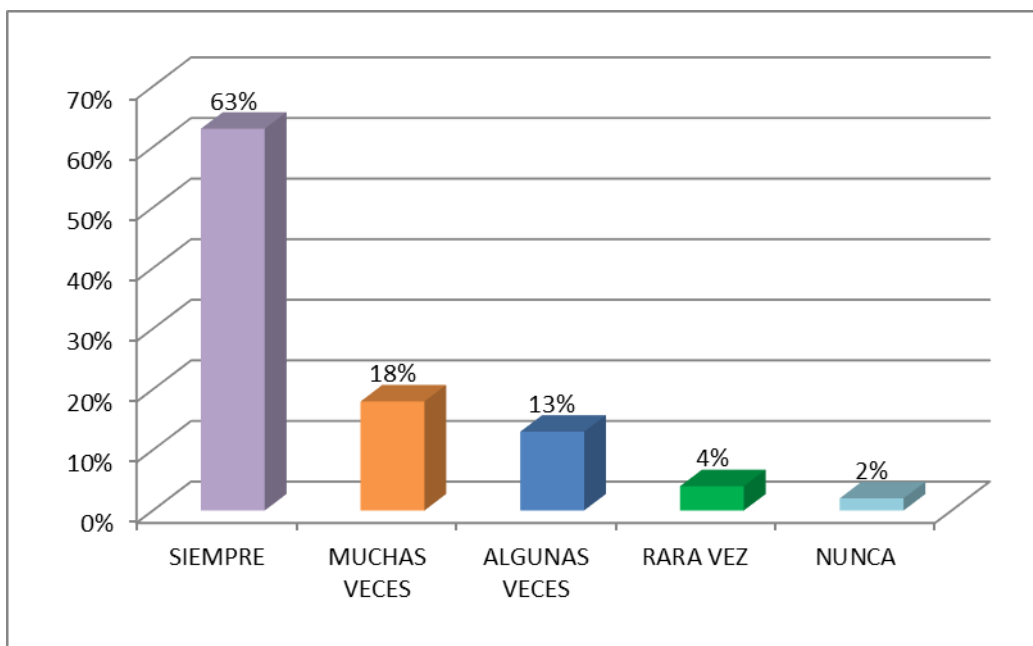
EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / DECISIONES FINANCIERAS PROGRAMADAS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	132	63%
MUCHAS VECES	38	18%
ALGUNAS VECES	27	13%
RARA VEZ	9	4%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO Nº 07

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / DECISIONES FINANCIERAS PROGRAMADAS



Fuente: Elaboración propia

El 63% de los encuestados respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

Un aspecto importante que deben considerar los responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura es lo relacionado a la utilización de la información que proporciona el Sistema de Tesorería en lo que se refiere a los recursos financieros captados en la ejecución de las decisiones programadas en sus planes, es decir aquellas que siempre se tienen que ejecutar sobre todo en procura de mantener e incrementar la capacidad operativa de la entidad y sobre todo en desarrollar acciones orientadas a la prestación de más y mejores servicios básicos con valor agregado que permitan satisfacer las necesidades de la Población de su área de influencia en todas sus manifestaciones.

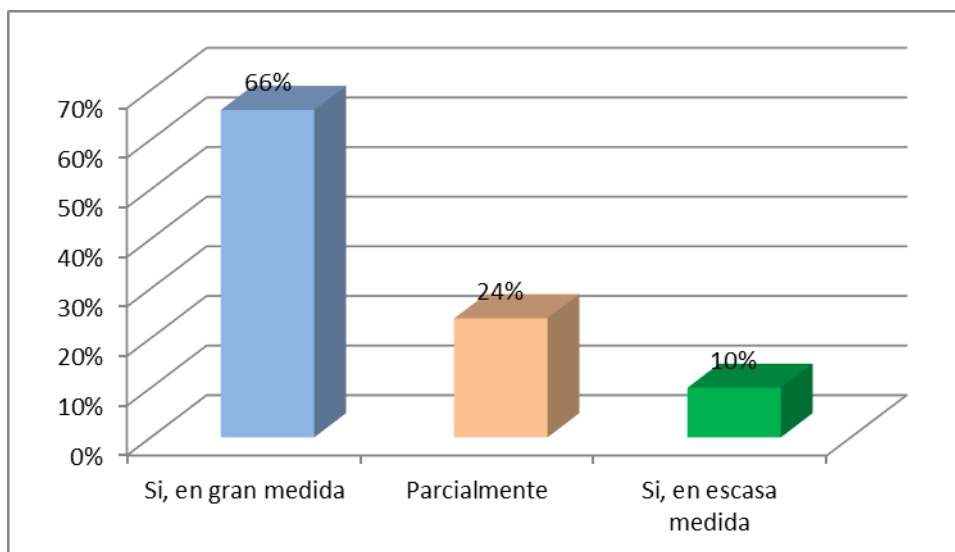
8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a las decisiones financieras no programadas?

CUADRO N°08

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / DECISIONES FINANCIERAS NO PROGRAMADAS

RESPUESTAS	Nº	%
Si, en gran medida	139	66%
Parcialmente	50	24%
Si, en escasa medida	21	10%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N.º 08**EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / DECISIONES FINANCIERAS NO PROGRAMADAS**

Fuente: Elaboración propia

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

Es indudable que la información que proporciona el Sistema de Tesorería es importante para que los responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura la utilicen no solamente para las decisiones programadas, sino también para aquellas que en el transcurso del ejercicio se puedan presentar de manera imprevista, para el efecto deben reprogramar las actividades programadas incorporando aquellas que necesitan urgente atención, sobre todo si se trata de satisfacer las necesidades más apremiantes de la Población en lo que respecta sobre todo a la prestación de los servicios básicos.

9. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a las decisiones financieras con riesgo institucional?

CUADRO N.º 09

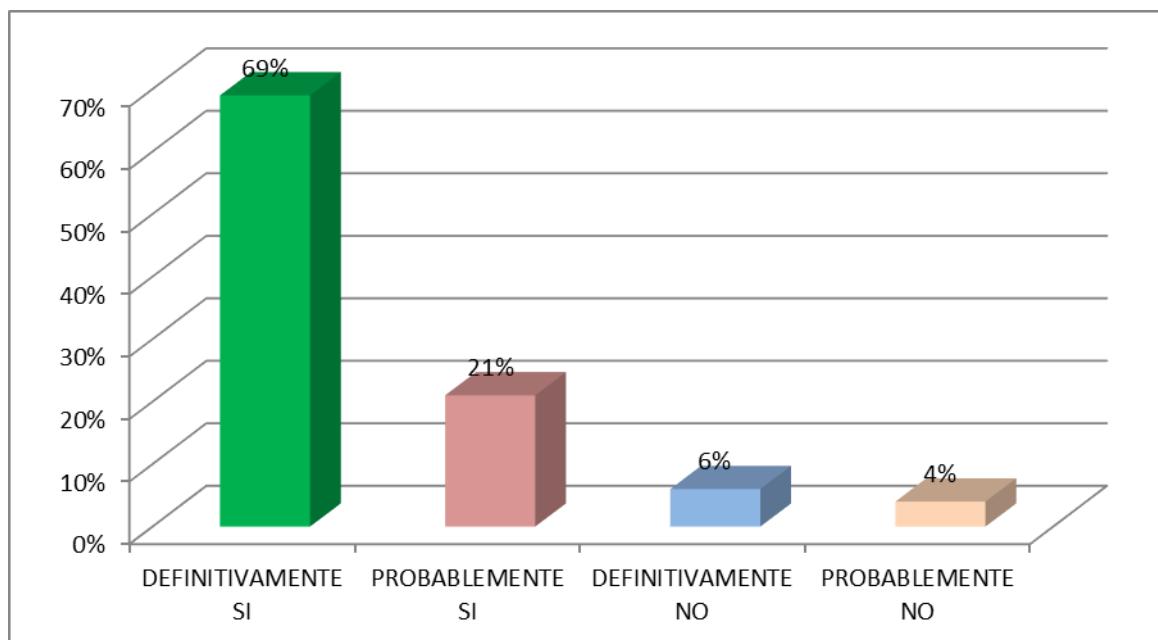
EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / DECISIONES FINANCIERAS CON RIESGO INSTITUCIONAL

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	145	69%
PROBABLEMENTE SI	44	21%
DEFINITIVAMENTE NO	13	6%
PROBABLEMENTE NO	8	4%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO Nº 09

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / DECISIONES FINANCIERAS CON RIESGO INSTITUCIONAL



Fuente: Elaboración propia

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

Los encuestados consideran que en base al conocimiento de la información que proporciona el Sistema de Tesorería los responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura la pueden utilizar no solamente para tomar decisiones programadas y no programadas, sino también para aquellas otras que signifiquen riesgo institucional, es decir aquellas que pueden poner en peligro el cumplimiento de los objetivos y metas especialmente en lo que relaciona al mantenimiento de la capacidad operativa de la entidad y a la prestación de los servicios básicos a la Población para el efecto deben elaborar planes de contingencias para efectos de aminorar dicho impacto.

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la evaluación de sus resultados de las decisiones financieras?

CUADRO N.º 10

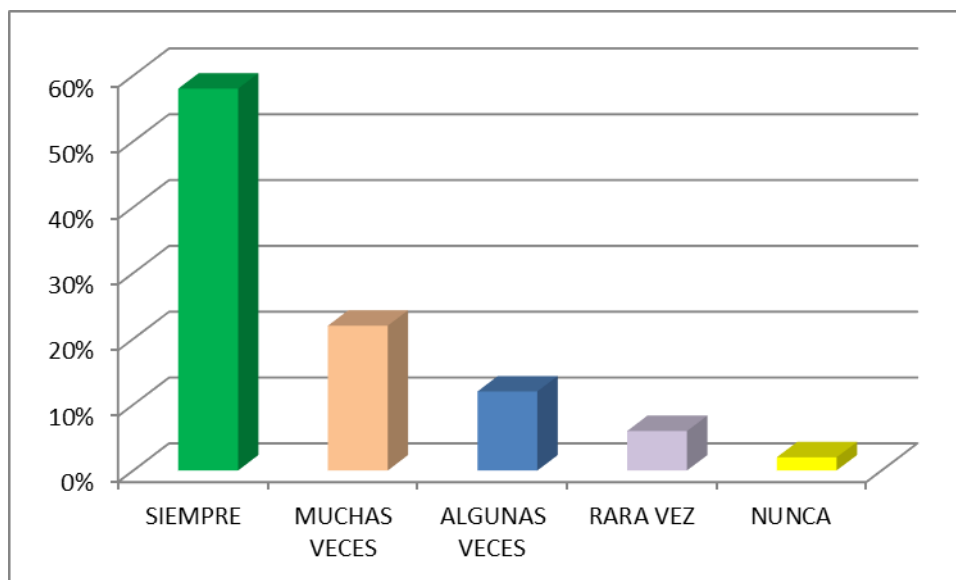
EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS DECISIONES FINANCIERAS

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	122	58%
MUCHAS VECES	46	22%
ALGUNAS VECES	25	12%
RARA VEZ	13	6%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N.º 10

EL SISTEMA DE TESORERIA / ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS DECISIONES FINANCIERAS



Fuente: Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Los encuestados consideran que si la información generada por el Sistema de Tesorería ha sido utilizada en forma adecuada y oportuna para cumplir con las funciones de las personas responsables de la Administración Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaura, una vez que ha finalizado el ejercicio fiscal correspondiente se deben efectuar la evaluación de los resultados obtenidos por las decisiones financieras tomadas comparándolos con los objetivos y metas previstos en sus planes sobre todo en lo que respecta al mantenimiento de la capacidad operativa de la entidad y la prestación de los servicios básicos prestados a la Población en dicho período.

4.2. ANALISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de la Tesis, determina que es importante la necesidad de que los responsables de la Administración de los Recursos Financieros de la Municipalidad Provincial de Huaura conozcan de manera detallada las disposiciones, procedimientos y mecanismos que establece el Sistema de Tesorería en lo que se refiere a la captación, custodia y utilización de los recursos financieros a fin de que la Administración de los mismos se realice de manera eficiente a fin de contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes que debe evidenciarse en la prestación de servicios básicos de calidad a la población.

En la medida en que exista un conocimiento amplio de dichas disposiciones a nivel financiero es indudable que la Administración de los Recursos Financieros en ésta entidad Pública en el nivel de Gobierno Local debe efectuarse en forma sistemática y ordenada para efectos de que se pueda utilizar las estrategias más adecuadas en el proceso de la toma de decisiones financieras para asegurar la captación continua de los recursos, su adecuada custodia y finalmente en lo que se refiere a la óptima utilización que contribuya al cumplimiento de las funciones relacionadas a dicha Administración.

4.3. CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada el chi cuadrada, se ha construido una tabla de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Ho: El Sistema de Tesorería no influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	4	8	1	0	0	13
Muchas Veces	7	25	6	0	0	38
Algunas veces	2	5	3	0	0	10
Rara vez	0	0	0	1	1	2
Nunca	0	0	0	1	2	3
TOTAL	13	38	10	2	3	66

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	2.56	7.48	1.97	0.39	0.60	13.00
Muchas veces	7.48	21.88	5.76	1.15	1.73	38.00
Algunas veces	1.97	5.76	1.52	0.30	0.45	10.00
Rara vez	0.39	1.15	0.30	0.06	0.10	2.00
Nunca	0.60	1.73	0.45	0.10	0.12	3.00
TOTAL	13.00	38.00	10.00	2.00	3.00	66.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) = 4$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30.

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 72.97$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $72.97 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros de la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la planificación de sus actividades financieras.

H0: El Sistema de Tesorería no influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la planificación de sus actividades financieras.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	35	6	0	0	41
Probablemente si	5	5	2	0	12
Definitivamente no	1	1	2	1	5
Probablemente no	0	0	1	3	4
TOTAL	41	12	5	4	66

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	30.66	8.18	3.41	2.75	45.00
Probablemente si	8.18	2.18	0.91	0.73	12.00
Definitivamente no	3.41	0.91	0.38	0.30	5.00
Probablemente no	2.75	0.73	0.30	0.22	4.00
TOTAL	45.00	12.00	5.00	4.00	66.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4-1) (4-1) = 9$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 64.76$

Entonces la decisión estadística que se observa es que 64.76

>16.92 entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la organización de sus actividades financieras.

Ho: El Sistema de Tesorería no influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la organización de sus actividades financieras.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS					- TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5	9	1	0	0	15
Muchas veces	10	34	1	0	0	45
Algunas veces	0	2	1	0	0	3
Rara vez	0	0	0	1	1	2
Nunca	0	0	0	1	0	1
TOTAL	15	45	3	2	1	66

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	3.47	10.23	0.68	0.45	0.17	15.00
Muchas veces	10.23	30.68	2.05	1.36	0.68	45.00
Algunas veces	0.68	2.05	0.14	0.09	0.04	3.00
Rara vez	0.45	1.36	0.09	0.06	0.04	2.00
Nunca	0.17	0.68	0.04	0.04	0.07	1.00
TOTAL	15.00	45.00	3.00	2.00	1.00	66.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) = 4$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 74.30$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $74.30 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: El Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras.

Ho: El Sistema de Tesorería no influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS/ EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	38	9	3	50
Si, en forma parcial	8	0	1	9
Si, en escasa medida	4	0	3	7
TOTAL	50	9	7	66

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE TESORERIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS /EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES FINANCIERAS			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	37.88	6.82	5.30	50.00
Si, en forma parcial	6.82	1.23	0.95	9.00
Si, en escasa medida	5.30	0.95	0.75	7.00
TOTAL	50.00	9.00	7.00	66.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1) (3-1) = 4$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 9.49

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 10.05$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $10.05 > 9.49$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

CAPITULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN

De acuerdo al análisis e interpretación de los resultados obtenidos,, así como a la contrastación de las hipótesis se ha demostrado que el Sistema de Tesorería influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, porque constituye el soporte fundamental en la captación, custodia y utilización de los recursos financieros que garantiza y asegura el desarrollo de una eficiente Gestión Financiera que debe estar orientada al cumplimiento de sus objetivos y metas en lo que se refiere sobre todo a la prestación de más y mejores servicios a la comunidad provincial.

5.2. CONCLUSIONES

1. Se ha demostrado de acuerdo a los resultados obtenidos y la contrastación de la Hipótesis principal donde el valor práctico de la CHI Cuadrado fue superior al valor teórico que el Sistema de Tesorería influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona información muy importante que los responsables de dicha Administración en dicha entidad pública la pueden utilizar para elaborar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades financieras que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes especialmente en lo que respecta al mantenimiento de la capacidad operativa y a la prestación de los servicios básicos a la Población.

2. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 1 donde el valor práctico de la Chi Cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de sus Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto la información que proporciona sobre la captación de los recursos financieros del período anterior en base a las diversas fuentes de financiamiento permite su utilización por parte de los responsables de dicha Administración en la planificación de sus actividades financieras para el efecto deben de elaborar sus planes financieros en los que se deben definir de manera clara y concreta los objetivos y metas que se pretenden cumplir en el siguiente ejercicio.

3. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 2 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto la información que proporciona no solamente la deben utilizar los responsables de la Gestión Financiera en la planificación de sus actividades financieras, sino también para efectos de organizar las mismas en base al análisis de sus recursos humanos, materiales y financieros en aspectos importantes como el mantenimiento de la capacidad operativa y el incremento de la prestación de más y mejores servicios básicos a la Población.

4. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 3 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto la información que proporciona permite que los responsables de dicha Administración la utilicen no solamente para efectos de planificar y organizar sus actividades financieras, sino también para ejecutarlas para el efecto deben emplear las estrategias más adecuadas en la toma de decisiones financieras programadas, no programadas y con riesgo institucional que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

5.3. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las personas responsables de la Administración Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaura conozcan en detalle la información que genera el Sistema de Tesorería en lo que respecta a la captación de los recursos financieros de las distintas fuentes de financiamiento para efectos de utilizar la misma en el proceso de elaborar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades financieras en los cuales se deben establecer de manera definitiva los objetivos y metas que se deben cumplir en un período futuro para efectos de mantener la capacidad operativa de la entidad y la más y mejor prestación de los servicios básicos a la Población.
2. Se recomienda que las personas responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura le den la importancia que merece a la información que genera el Sistema de

Tesorería a fin de planificar de manera ordenada y sistemática sus actividades financieras en base a la elaboración de sus planes financieros a desarrollarse en períodos futuros previa definición de los objetivos y metas debiéndose dar énfasis a crear las condiciones necesarias para mantener e incrementar la capacidad operativa de la entidad y la prestación de los servicios básicos que la Población requiere con mayor urgencia.

3. Se recomienda a las personas responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura que deben utilizar con toda seguridad la información que proporciona el Sistema de tesorería no solamente para planificar sus actividades financieras, sino organizarlas en base al análisis detallado de los recursos humanos, materiales y financieros que tiene la entidad, para efectos de tener la seguridad y confianza para proceder a ejecutarlos.
4. Se recomienda a las personas responsables de la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura que utilicen de manera ordenada y sistemática la información que genera el Sistema de Tesorería para ejecutar sus actividades financieras, para el efecto deben emplear determinadas estrategias y modelos para tomar las decisiones que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACIÓN

6.1. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

1. ALVARADO ROJAS, Eduardo. 2014. Contabilidad Gubernamental. Ediciones Contables Administrativas. Lima. Perú
2. ALVARADO MAIRENA, José. 2015. Administración Gubernamental. Editorial el Universo SAC. Lima. Perú.
3. CARRASCO ESPINOZA, Luis. 2015. Contabilidad Gubernamental. Ediciones Contables Administrativas. Lima. Perú.
4. ESPINOZA TORRES, Cristina. 2015. Gestión Pública. Editorial el Universo. Lima. Perú.
5. FLORES SORIA, Jaime. 2015. Finanzas Públicas. Ediciones de contabilidad y finanzas. Lima.
6. GARCIA DIAZ, Eduardo. 2015. Contabilidad Gubernamental. Editorial el Universo S.A.C. Lima.
7. GAMARRA HERRERA, Luis. 2015. Contabilidad Pública. Ediciones Contables Administrativas. Lima. Perú.
8. ORTEGA SALAVARRIA, Rosa. 2015. La Contabilidad Gubernamental. Ediciones Contables Administrativas. Lima. Perú.
9. PAREDES ARTEAGA, Carlos. 2015. Administración Pública. Ediciones Contables Administrativas. Lima. Perú.

10. TORRES PAREDES, Jorge. 2015. La Contabilidad Gubernamental. Ediciones Contables y Administrativas. Lima. Perú.
11. TORRES PEREZ, Jorge. 2015 La Gestión Pública. Ediciones Contables Administrativas. Lima. Perú.
12. VERA PEREZ, Eduardo. 2015. Administración Pública. Editorial el Bosque. SAC. Lima. Perú.

ANEXOS

ANEXOS

En la entrevista efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura?
a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d- Rara Vez () e. Nunca ()

2. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la planificación de sus Recursos Financieros?
a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la organización de sus actividades financieras?
a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras?
a. Si, en gran medida () b. Si, en forma parcial ()
c. Si, en escasa medida ()

5. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto al control de sus actividades financieras?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

6. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la toma de decisiones financieras?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a las decisiones financieras programadas?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara vez () e. Nunca ()

8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a las decisiones financieras no programadas?

a. Si en gran medida () b. Parcialmente ()

c. Si, en escasa medida ()

9. ¿Considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a las decisiones financieras con riesgo institucional?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Tesorería influye en la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad Provincial de Huaura respecto a la evaluación de sus resultados de las decisiones financieras?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara Vez () e. Nunca ()