

**Tesorería y la ejecución de gastos en la
Municipalidad Distrital de Pucyura provincia de
Anta Cusco**Treasury and the execution of expenses in the District Municipality of Pucyura
province of Anta Cusco**Fernando Pariguana Huayllani**Universidad Andina del Cusco, Perú
fer_pari@outlook.com
<https://orcid.org/0009-0007-7352-7961>**Yessenia Pucuhuanca Pumallica**Universidad Andina del Cusco, Perú
009100565b@uandina.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0008-8339-0011>**Ana Gabriela Pari Pereyra**Universidad Andina del Cusco, Perú
016101822j@uandina.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0000-4759-9661>**Wilfredo Gamarra Villanueva**Universidad Andina del Cusco, Perú
wgamarra@uandina.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0002-7144-7470>**Recibido:** 15/04/2024**Aceptado:** 27/06/2024**Publicado:** 30/06/2024**Auto corresponsal:**Fernando Pariguana Huayllani
fer_pari@outlook.com**Cómo citar:**Pariguana Huayllani, F., Pucuhuanca Pumallica, Y., Pari Pereyra, A. G. & Gamarra Villanueva, W. (2024). Tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura provincia de Anta Cusco. *Integración*, 08 (1), 58-65. <https://doi.org/10.36881/ri.v8i1.885>**Fuente de financiamiento:** No financiado.**Declaración de conflictos de interés:** Los autores declaran no tener conflictos de interés.**Resumen**

El estudio "Tesorería y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Pucyura, provincia de anta, cusco, durante el periodo 2022" se centró en investigar la relación entre la gestión de la tesorería y la ejecución de gastos en dicha entidad gubernamental durante el año 2022. La hipótesis general formulada fue que existe una relación significativa entre la gestión de la tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura durante el periodo mencionado. Se empleó un enfoque descriptivo correlacional en la metodología, utilizando una investigación cuantitativa de diseño no experimental. A los 20 miembros del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Pucyura, provincia de Anta, Cusco, se les administró una encuesta mediante un cuestionario. Los resultados revelaron un valor de $p = 0.00$, indicando una relación significativa entre la gestión de la tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura durante el año 2022, con una correlación de Spearman del 85.7%. Se concluye que mejorar la gestión de la tesorería resultará en una mejora en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura durante el periodo mencionado, ya que existe una relación directa entre las variables estudiadas, como se evidencia en los resultados obtenidos.

Palabras claves: Tesorería, ejecución, gastos y fondos.**Abstract**

The study "Treasury and expenditure execution in the district municipality of Pucyura, province of Anta, Cusco, during the period 2022" focused on investigating the relationship between treasury management and expenditure execution in said governmental entity during the year 2022. The general hypothesis formulated was that there is a significant relationship between treasury management and expenditure execution in the District Municipality of Pucyura during the mentioned period. A descriptive correlational approach was employed in the methodology, using a quantitative research design. A survey was administered to the 20 administrative staff members of the District Municipality of Pucyura, province of Anta, Cusco, through a questionnaire. The results revealed a p-value of 0.00, indicating a significant relationship between treasury management and expenditure execution in the District Municipality of Pucyura during the year 2022, with a Spearman correlation of 85.7%. It is concluded that improving treasury management will result in improved expenditure execution in the District Municipality of Pucyura during the mentioned period, as there is a direct relationship between the variables studied, as evidenced by the results obtained.

Keywords: Treasury, execution, expenses and funds.**OPEN ACCESS**
Distribuido bajo:

Introducción

El Sistema Nacional de Tesorería abarca una serie de entidades, regulaciones, procesos y herramientas creadas para gestionar eficazmente los fondos públicos dentro de las instituciones y organismos del Sector Público, sin importar la fuente de financiamiento ni el destino de esos recursos (Congreso de la República, 2020). La ejecución del gasto público se refiere al proceso por el cual se satisfacen las obligaciones financieras necesarias para proporcionar bienes y servicios públicos, al mismo tiempo que se persiguen resultados, de acuerdo con los créditos presupuestarios aprobados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

A nivel global, (Yngry & Pincar, 2020) sostienen que la rendición de cuentas es esencial en numerosos países para evaluar el desempeño de las entidades públicas. En comparación, países como México ponen un énfasis especial en la transparencia y el acceso a la información como obligaciones clave para justificar y explicar el uso de los fondos públicos (Olsina, 2009).

En el ámbito nacional, el (Instituto Peruano de Economía, 2022) menciona que el Estado, en sus tres niveles de gobierno, enfrenta importantes desafíos en la gestión de recursos, incluyendo casos de devoluciones de presupuestos asignados al Ministerio de Economía y Finanzas hacia finales del año. Además, se resalta que en 2021, los ingresos tributarios y no tributarios aumentaron en un 38% en comparación con el año anterior, mientras que los costos y gastos subieron en un 24%, lo que ayudó a reducir el déficit del Sector Público y a incrementar el patrimonio.

En el ámbito local, la (Defensoría del Pueblo, 2022) destaca una notable disparidad en la ejecución de gastos. Por ejemplo, el Gobierno Regional de Huánuco, a pesar de enfrentar emergencias, muestra una baja ejecución presupuestaria. Asimismo, se señalan fallas en la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Pucyura, incluyendo problemas como pagos retrasados, fondos retenidos e ineficiencias en la ejecución presupuestaria, lo que afecta negativamente a la población y dificulta el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Ante este escenario, es crucial abordar las deficiencias en la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en el sector público. Es indispensable realizar un análisis detallado de la gestión de tesorería conforme a las normas vigentes para enfrentar los desafíos que puedan afectar la disponibilidad y uso de los recursos públicos.

Además, es vital entender el enfoque moderno de la gestión financiera y fomentar una administración eficiente dentro de un programa presupuestario integral, a nivel nacional, regional y local. Según Chambilla (2017), estas medidas mejorarán la gestión administrativa gubernamental y asegurarán el uso óptimo de los recursos públicos en beneficio de la sociedad.

La investigación se centra en analizar la relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura, Cusco, en el año 2022. Para lograr este objetivo, se plantean dos objetivos específicos: primero, identificar la relación entre el proceso de ingresos de fondos y la ejecución de gastos en la municipalidad; y segundo, examinar la relación entre el proceso de salida de fondos y la ejecución de gastos.

Asimismo, se sugiere que en la Municipalidad Distrital de Pucyura, Cusco, durante el año 2022, existe una relación importante entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos. Se anticipa que tanto el proceso de ingreso como el de salida de fondos guarden una relación significativa con la ejecución de gastos en la entidad durante este período.

Esta investigación es beneficiosa al abordar la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad, teniendo un impacto positivo en las operaciones normativas de la entidad pública y beneficiando a otras entidades que enfrentan desafíos similares. Además, según Andía (2011), tiene relevancia social al proporcionar información sobre la importancia de la gestión de la tesorería, mejorando las actividades laborales de los empleados y la institución pública, y beneficiando a la sociedad en general al aplicarse en otras instituciones. Del mismo modo, según Gómez (2020), tiene implicaciones prácticas al identificar deficiencias en la gestión de tesorería y ofrecer recomendaciones para mejorar la situación y potenciar la ejecución de gastos, así como valor teórico al aumentar el conocimiento sobre el tema y llenar lagunas teóricas. Por último, ofrece utilidad metodológica al emplear métodos validados y crear herramientas de recolección de información para investigar la relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos.

Los antecedentes internacionales proporcionan una perspectiva valiosa sobre la gestión de tesorería y ejecución de gastos en instituciones similares. Hernández (2016) enfatiza la relevancia del control interno en la tesorería municipal para asegurar transparencia y eficiencia. Gavilanes (2019) subraya la necesidad de mejorar la

gestión del efectivo en cooperativas de ahorro y crédito. Por otro lado, (Reinoso & Pincay, 2020) llevaron a cabo una evaluación de la ejecución presupuestaria en un gobierno local, destacando su conformidad con las normativas y políticas de desarrollo.

Los antecedentes nacionales ahondan en la gestión de tesorería y ejecución de gastos en contextos locales específicos. Por ejemplo, Sucasaca (2021) descubrió una conexión importante entre la administración de tesorería y la ejecución de gastos en una municipalidad de Puno. (Conde & Quispe, 2021) detectaron falencias en la gestión de tesorería en municipalidades de Madre de Dios. Por su parte, (Huaman, 2022) estableció una correlación positiva entre el control previo y la ejecución del gasto público en una subgerencia de tesorería en Punta Negra.

Los precedentes locales ofrecen casos concretos de cómo la gestión de tesorería incide en la ejecución de gastos en instituciones similares. Por ejemplo, Valencia et al. (2021) evidenciaron una relación directa entre el control interno y la ejecución del gasto público en el gobierno regional de Cusco. Por otro lado, Auccatinco y Auccatinco (2021) hallaron una conexión positiva entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad de Rondocan. Asimismo, Marquez (2021) identificó una correlación directa entre el control interno y la ejecución del gasto en una unidad de logística y abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas.

La gestión de tesorería se caracteriza como "el conjunto de regulaciones, metodologías y procedimientos que permiten realizar de manera correcta y transparente la disposición de los activos de los organismos e instituciones gubernamentales" (Sucasaca, 2021). Además, se subraya que este procedimiento es fundamental para optimizar los aspectos financieros de una entidad y facilitar la utilización de los fondos necesarios para sus operaciones comerciales (García, 2022). Por otro lado, la tesorería, entendida como el sector responsable de supervisar el flujo de efectivo, incluyendo la gestión de caja, las transacciones bancarias y los pagos, desempeña una función vital en las entidades públicas para garantizar una adecuada salud financiera (Mavila, 2021).

La ejecución de gastos, según la definición de Ibarra (2009) citada por Sucasaca (2021), implica la distribución de recursos financieros, materiales y humanos en el ámbito gubernamental, con el propósito principal de satisfacer las necesidades de los ciudadanos mediante

la prestación de servicios públicos. Esta fase se realiza posterior a la aprobación presupuestaria e involucra la realización de pagos salariales, económicos y de bienes, utilizando técnicas y procedimientos de gestión, contabilidad y administración económica para alcanzar los objetivos establecidos en las entidades estatales, según los programas y proyectos a corto y mediano plazo (Sucasaca, 2021).

Material y métodos

El estudio se enmarca en un enfoque descriptivo-corrrelacional, tal como lo define Vargas (2009), lo que implica una investigación básica que busca comprender fenómenos naturales a partir de la realidad. Se adoptó un diseño de investigación no experimental, siguiendo la definición de Hernández (2014), lo que implica observar las variables en su entorno natural sin manipulación. La población objetivo consiste en los 20 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Pucyura, ubicada en la provincia de Anta, Cusco, tal como se describe en el estudio de Hernandez (2016). La muestra se considera censal al incluir el 100% de la población. Las técnicas de recolección de datos utilizadas incluyen encuestas y análisis documental, utilizando cuestionarios y fichas de análisis documental, en concordancia con las indicaciones de Hernández y Mendoza (2018).

Resultados

Según Pucuhuanca & Pari (2023), el cuestionario utilizado para recabar información constaba de 26 ítems, tal como se menciona en el estudio. Para evaluar las respuestas, se aplicó la escala de Likert, permitiendo a los encuestados seleccionar la alternativa que consideraban más apropiada. Una vez obtenida la información a través de 8 encuestas, se procedió al análisis de datos. Estos fueron procesados utilizando Microsoft Excel y posteriormente el paquete estadístico SPSS versión 27.

Los resultados del primero objetivo específico, identificar la relación de la gestión de tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022 se muestra a continuación.

Tabla 1

Correlación del proceso de ingreso de fondos y la ejecución de gastos

		Correlaciones		
			Proceso de ingreso de fondos	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Proceso de ingreso de Fondos	Coefficiente de Correlación	1,000	0,732**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Ejecución de gastos	Coefficiente de Correlación	0,732**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

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

Nota: Información obtenida de la revisión documentaria

La Tabla 1 proporciona información detallada sobre la relación entre las dos variables en estudio. El valor del p-valor obtenido es de $p=0.000$, que es menor que el nivel de significancia $\alpha =0.05$ según la prueba estadística Chi Cuadrado. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, lo que indica que el proceso de ingresos de fondos está significativamente relacionado con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura, Provincia de Anta, Cusco, durante el periodo 2022, afirma Pucuhuanca & Pari (2023).

Asimismo, se calculó el estadístico de correlación Rho de Spearman, que arrojó un valor de 0.732 (73.2%). Este resultado indica una relación positiva considerable

entre las variables, según la escala de valoración del coeficiente de correlación Rho de Spearman. Según Pucuhuanca & Pari (2023), el análisis documental también respalda estos hallazgos al mostrar que tanto las dimensiones de la gestión de la oficina de tesorería como las dimensiones de la ejecución de gastos presentan un nivel alto, corroborando así los resultados obtenidos mediante el Rho de Spearman.

Los resultados del segundo objetivo específico, identificar la relación del proceso de salida de fondos con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022 se muestra a continuación.

Tabla 2

Correlación del proceso de salida de fondos y la ejecución de gastos

		Correlaciones		
			Proceso de salida de fondos	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Proceso de salida de fondos	Coefficiente de Correlación	1,000	0,894**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Ejecución de Gastos	Coefficiente de Correlación	0,894**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

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

Nota: Información obtenida de la revisión documentaria

Rho de Spearman =0,894

La Tabla 2 detalla la relación entre dos variables claves, revelando que el p-valor obtenido es $p=0.000$, situándose por debajo del umbral de significancia establecido $\alpha=0.05$, según la prueba estadística Chi Cuadrado. Esta situación lleva al rechazo de la hipótesis nula, lo que permite concluir que existe una relación significativa entre el proceso de salida de fondos y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura, Provincia de Anta, Cusco, durante el periodo 2022, afirma Pucuhuanca & Pari (2023).

Además, el valor del estadístico de correlación Rho de Spearman alcanza un 0.894 (89.4%), indicativo de una relación positiva considerable entre estas variables,

conforme a la escala de valoración del coeficiente de relación Rho de Spearman. Según Pucuhuanca & Pari (2023), el análisis documental complementa estos resultados, mostrando que tanto el proceso de salida de fondos como las dimensiones de la ejecución de gastos ostentan niveles altos de gestión y ejecución respectivamente, estableciendo así una relación directa y positiva entre ambas.

Los resultados del objetivo general, identificar la relación de la gestión de tesorería con la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura Provincia de Anta Cusco, periodo 2022, se muestra a continuación.

Tabla 3

Ejecución de gastos de la Municipalidad distrital de Pucyura, periodo 2022

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1: RECURSOS ORDINARIOS	1,558,177	1,683,427	1,600,714	1,589,644	1,449,402	1,232,682	1,231,582	73.2
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	170,000	239,872	176,657	168,202	168,202	168,202	168,202	70.1
3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0	3,858,194	3,636,527	3,613,864	2,340,474	2,340,474	2,340,474	60.7
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	233,775	231,083	213,157	213,157	213,157	213,157	91.2
5: RECURSOS DETERMINADOS	3,333,172	7,299,435	6,930,195	6,903,716	6,893,718	6,888,808	6,877,031	94.4

Nota: MEF Consulta de Ejecución de Gastos periodo 2022.

La Tabla 3 muestra la ejecución del gasto por diversas fuentes de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Pucyura. Según Pucuhuanca & Pari (2023) los datos indican que la ejecución del gasto a partir de Recursos Ordinarios (RO) alcanza el 73.2%, mientras que los Recursos Directamente Recaudados (RDR) logran un 70.1%. Por su parte, los Recursos por Operaciones

Oficiales de Crédito presentan una ejecución del 60.7%, las Donaciones y Transferencias alcanzan un 91.2%, y los Recursos Determinados, que representan el mayor porcentaje del presupuesto, se ejecutan en un 94.4%. En conjunto, estos valores sugieren que la ejecución presupuestal promedio es del 85%, lo cual es considerado aceptable, aunque existe margen para mejorar.

Tabla 4

Correlación de la tesorería y la ejecución de gastos

Correlaciones			
		Tesorería	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Tesorería	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	20
	Ejecución de gastos	Coefficiente de correlación	0,857**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	20

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

Nota: Información obtenida de la revisión documental

Rho de Spearman =0,857

La Tabla 4 revela datos cruciales sobre la relación entre la tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura, Provincia de Anta, Cusco, durante el periodo 2022. Los resultados muestran un valor de significancia bilateral (p -valor) de 0.000, que es inferior al umbral permitido de $\alpha=0.05$, según la prueba estadística de Chi Cuadrado.

Adicionalmente, el análisis también presenta un valor en el estadístico de correlación Rho de Spearman de 0.857 (85.7%), lo que demuestra una relación positiva significativa entre estas variables, según la escala de valoración de coeficiente de relación Rho de Spearman. Según Pucuhuanca & Pari (2023), el análisis documental refuerza estos hallazgos, indicando que tanto la gestión de tesorería como la ejecución de gastos mantienen niveles altos, corroborando así la significativa y positiva relación indicada por el Rho de Spearman. Además, se observa que la ejecución del gasto por fuente de financiamiento tiene un promedio del 85%, lo cual, aunque aceptable, sugiere un margen de mejora.

Discusión

En el estudio llevado a cabo para determinar la relación entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura, situada en la Provincia de Anta, Cusco, durante el período de 2022, se observó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzó un valor de 0.857 (85.7%). Este resultado señala una relación positiva y significativa entre ambas variables, lo cual concuerda con investigaciones previas como la de Sucasaca (2021) en la Municipalidad Distrital de San Miguel - San Román - Puno. En dicho estudio, también se identificó una correlación positiva entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos, alcanzando un coeficiente de correlación de 1.000. Estos descubrimientos encuentran respaldo en las teorías de Gallo (2021), quien sostiene que una gestión eficiente de la tesorería mejora las operaciones y la rentabilidad de una organización.

Además, para el objetivo específico de identificar la relación del proceso de ingresos de fondos con la ejecución de gastos en la misma municipalidad, el coeficiente de correlación Rho de Spearman obtuvo un valor de 0.732 (73.2%). Este resultado concuerda con el estudio de Virginia Huamán (2022), donde se encontró una relación directa y positiva en la Sub Gerencia de Tesorería de la municipalidad estudiada, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson. De manera similar, para el proceso de salida de fondos, el coeficiente de correlación Rho de Spearman también fue de 0.732 (73.2%),

resultado que encuentra paralelo en la investigación de Márquez (2021) sobre la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas, Cusco, donde se observó una relación directa y significativa entre las variables examinadas. Estos resultados pueden explicarse a través de las teorías de Ibarra (2009), las cuales describen las políticas y técnicas de gestión presupuestaria y financiera en entidades estatales, resaltando la importancia de una gestión eficaz para el cumplimiento de los objetivos planificados a corto y mediano plazo.

Conclusiones

1. El análisis estadístico revela una correlación altamente significativa entre la gestión de tesorería y la ejecución de gastos, con un p -valor de 0.00, indicando una relación estadísticamente importante con un nivel de confianza del 95%. La correlación de Spearman, que alcanza el 85.7%, muestra una asociación positiva fuerte. Esto implica que una gestión eficaz de la tesorería, caracterizada por una calificación de gestión alta del 80%, se correlaciona con una ejecución de gastos igualmente alta del 75%. Estos resultados resaltan la necesidad de optimizar las funciones de tesorería para garantizar o mejorar la ejecución de gastos.

2. Al igual que en el primer escenario, el estudio identifica una relación significativa entre el proceso de ingresos de fondos y la ejecución de gastos, con una correlación de Spearman del 73.2%. Esta conclusión, respaldada por la coherencia en las calificaciones de las dimensiones de ejecución de gastos, indica que mejorar los procesos de ingreso de fondos podría conducir a una gestión más eficiente del gasto. Las mejoras en esta área podrían abarcar políticas de recaudación más efectivas o una gestión más precisa de los fondos recibidos.

3. La correlación de Spearman, alcanzando el 89.4%, entre el proceso de salida de fondos y la ejecución de gastos es la más notable entre los aspectos evaluados. Este hallazgo es particularmente relevante, ya que indica una influencia directa y altamente significativa de cómo se gestionan los desembolsos en la efectividad de la ejecución de gastos. Un control eficaz y una gestión transparente de las salidas de fondos no solo mejorarán la ejecución de gastos, sino que también pueden aumentar la confianza en la gestión municipal por parte de los ciudadanos y otras partes interesadas.

Agradecimientos

Quisiera expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han hecho posible la realización

de este estudio, por su invaluable apoyo, orientación y contribuciones, al Dr. CPCC. Wilfredo Gamarra Villanueva, quien como asesor de este proyecto, proporcionó una orientación crucial, apoyo constante y una visión académica rigurosa que guió este estudio desde su concepción hasta su culminación. De igual manera, agradezco profundamente a la Dra. CPC. Estela Quispe Ramos, Directora del Instituto de Investigación de la Facultad

de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, por su apoyo institucional y académico que ha sido decisivo para la realización de este trabajo. Finalmente, mi agradecimiento a Luziel Gongora Gonzales, estudiante excepcional de contabilidad, cuya colaboración ha enriquecido notablemente el desarrollo de este artículo científico con sus perspectivas y análisis especializados.

Referencias Bibliográficas

- Andía, W. (2011). *Planeamiento Estratégico en el Sector Público*. Eximpress.
- Auccatinco, S., & Auccatinco, C. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66406>
- Conde, S. & Quispe, K. (2021). *Gestión del sistema de tesorería en las Municipalidades Provinciales de Madre de Dios, 2021*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios]. <https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/843/004-3-11-066.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Congreso de la República. (2020). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Congreso de la República.
- Chambilla, S. (2017). *Gestión del área de Tesorería y su relación con la eficiencia de la ejecución presupuestal en la unidad de Gestión Educativa Local - Tacna*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Alas Peruanas]. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/6923?show=full>
- Defensoría del Pueblo. (2022). *Asignación y ejecución presupuestal del Programa Presupuestal 0068: "Reducción de la Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres. Gestión del Riesgo de Desastres"*.
- Gallo, J. (2021). *Gestión de Tesorería*. Universidad de Piura. <https://www.udep.edu.pe/hoy/2021/08/gestion-de-tesoreria/>.
- García, A. (2022). *Que es la gestión de tesorería*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-por-que-tu-empresa-la-necesita>.
- Gavilanes, C. (2019). *La gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las Cooperativas de Ahorro y Crédito*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/29135>
- Gómez, M. (2020). *Propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa Bodegas Añejas Ltda.* [Tesis de Licenciatura. Corporación Universitaria Minuto de Dios]. https://repositorio.uniminuto.edu/bitstream/10656/12372/1/G%C3%B3mezValeroMarleny_2020.pdf
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Editorial Mc Graw Hill Education.
- Hernandez, S. F. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc. Graw Hill.
- Hernández, Y. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad*. [Tesis de Licenciatura. Universidad de San Carlos de Guatemala]. <https://catalogosiidca.csuca.org/Record/USAC.603130>
- Huaman, V. (2022). *El control previo y su relación con la ejecución del gasto público en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Punta Negra periodo 2019-2020*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31067>
- Ibarra, A. (2009). *Introducción a las Finanzas Públicas*. Fundación Universitaria Tecnológico de Comfenalco.
- Instituto Peruano de Economía. (2022). *IPE*. <https://www.ipe.org.pe/portal/regiones-del-sur-comienzan-a-gastar-mejor-sus-presupuestos/>
- Marquez, E. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8463?show=full>
- Mavila, J. R. (2021). *La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica Informe de evaluación del Plan estratégico Institucional PEI (2017-2019)*. MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Informe de evaluación del Plan estratégico Institucional PEI (2017-2019)*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/informe_evaluacion_PEI

- Olsina, X. (2009). *Gestión de Tesorería*. Editorial Bresca Editorial S.L.
- Pucuhuanca, Y., & Pari, A. (2023). *Tesorería y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de pucyura provincia de Anta Cusco, periodo 2022*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Andina del Cusco]. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/6269>.
- Reinoso, Y. & Pincay, D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *Digital Publisher*, 5(2), 14-30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7383235>
- Sucasaca, R. (2021). *La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la municipalidad distrital de San Miguel - San Roman – Puno, año 2020*. [Tesis de Licenciatura. Universidad José Carlos Mariátegui]. <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1182>
- Valencia, V. C. (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/10486>
- Vargas, Z. (2009). *La investigación aplicada*. *Educación*, 33(1), 155-165. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44015082010>
- Yngry, R., & Pincay, D. (2020). *Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar*: Digital Publisher.