

UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



TESIS

Control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021

Presentada por:

Moisés Noé Yupanqui Carbajal

Para optar el Título de Licenciado en Administración

Abancay, Perú

2023



UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



TESIS

“CONTROL DE INGRESOS Y GESTIÓN DE PAGOS REALIZADOS POR EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PPROVINCIAL DE AYMARAES, 2021”

Presentado por **Moisés Noé Yupanqui Carbajal**, para optar el Título de:
Licenciado en Administración

Sustentada y aprobada el 12 de enero de 2023 ante el Jurado Evaluador:

Presidente:

Dra. Rosario Leticia Valer Montesinos

Primer Miembro:

Dra. Silvia Soledad López Ibáñez

Segundo Miembro:

Dr. Richard Jesús Paredes Valverde

Asesor:

Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla

Agradecimiento

A mi familia, con la que siempre cuento, por haberme apoyado en cada proyecto que he emprendido.

Mi agradecimiento a la plana docente de la Escuela Académica Profesional de Administración de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, quienes, con su alto grado de conocimiento y valiosas enseñanzas, contribuyeron a mi formación profesional; de manera muy especial al Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla quien me asesoró en la elaboración de la presente tesis.

A todos los que apoyaron con la realización de este trabajo de investigación, con su colaboración y sugerencias para el éxito del presente trabajo.



Dedicatoria

Dedico el presente trabajo en primer lugar a Dios por ser quien me guía y me da fuerza necesaria para superarme cada día.

A mis padres y mi familia, de quienes recibo un apoyo constante en todos los aspectos de mi vida, siendo una fuente de inspiración y motivo de superación para los desafíos que se me presentan a diario.



“Control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la
Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021”

Línea de investigación: Gestión pública

Esta publicación está bajo una Licencia Creative Commons



ÍNDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	1
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
CAPÍTULO I.....	5
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.1 Descripción del problema.....	5
1.2 Enunciado del Problema.....	8
1.2.1 Problema general.....	8
1.2.2 Problemas específicos.....	8
1.2.3 Justificación de la investigación.....	8
CAPÍTULO II.....	10
OBJETIVOS E HIPÓTESIS.....	10
2.1 Objetivos de la investigación.....	10
2.1.1 Objetivo general.....	10
2.1.2 Objetivos específicos.....	10
2.2 Hipótesis de la investigación (opcional para el caso de investigación descriptiva)...	10
2.2.1 Hipótesis general.....	10
2.2.2 Hipótesis específicas.....	10
2.3 Operacionalización de variables.....	11
CAPÍTULO III.....	13
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	13
3.1 Antecedentes.....	13
3.2 Marco teórico.....	16
3.2.1 Control de ingresos.....	16
3.2.1.1 Modelos del control de ingresos.....	18
3.2.1.2 Dimensiones de control de ingresos.....	19
3.2.2 Gestión de pagos.....	21
3.2.2.1 Modelos de la gestión de pagos.....	22
3.2.2.2 Dimensiones de gestión de pagos.....	24
3.3 Marco conceptual.....	25
CAPÍTULO IV.....	27
METODOLOGÍA.....	27

4.1	Tipo y nivel de investigación.....	27
4.1.1	Tipo de investigación.....	27
4.1.2	Nivel de investigación.....	27
4.2	Diseño de la investigación.....	27
4.3	Ética de la investigación.....	28
4.4	Población y muestra.....	28
4.4.1	Población.....	28
4.4.2	Muestra.....	29
4.5	Procedimiento.....	30
4.6	Técnica e instrumentos.....	31
4.6.1	Técnicas.....	31
4.6.2	Instrumentos.....	31
4.7	Análisis estadístico.....	31
CAPÍTULO V.....		33
RESULTADOS Y DISCUSIONES.....		33
5.1	Análisis de resultados.....	33
5.2	Contrastación de hipótesis.....	45
5.3	Discusión.....	49
CAPÍTULO VI.....		52
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		52
6.1	Conclusiones.....	52
6.2	Recomendaciones.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		54
ANEXOS.....		61



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de las variables	12
Tabla 2 Población de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ayamaraes	29
Tabla 3 Muestra de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ayamaraes	30
Tabla 4 Coeficiente de interpretación Spearman.....	32
Tabla 5 Resultados de la variable control de ingresos.....	33
Tabla 6 Resultados de la dimensión procedimientos de control	34
Tabla 7 Resultados de la dimensión sistema contable.....	36
Tabla 8 Resultados de la dimensión ambiente de control	37
Tabla 9 Resultados de la variable gestión de pagos	39
Tabla 10 Resultados de la dimensión ejecución de pagos.....	40
Tabla 11 Resultados de la dimensión transferencia de fondos y pagos.....	41
Tabla 12 Resultados de la dimensión custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo.....	42
Tabla 13 Resultados de la dimensión control de los bienes que se adquieren	44
Tabla 14 Resultados de correlación entre control de ingresos y gestión de pagos.....	45
Tabla 15 Resultados de correlación entre procedimientos de control y gestión de pagos	46
Tabla 16 Resultado de correlación entre sistema contable y gestión de pagos	47
Tabla 17 Resultados de correlación entre ambiente de control y gestión de pagos	48



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Modelo control de ingresos según Decreto Legislativo N°1441.....	18
Figura 2 Modelo control de ingresos de Acuy y Valles	19
Figura 3 Modelo gestión de pagos	22
Figura 4 Modelo gestión de pagos Culqui.....	24
Figura 5 Resultados de la variable control de ingresos	34
Figura 6 Resultados de la dimensión procedimientos de control.....	35
Figura 7 Resultados de la dimensión sistema contable	36
Figura 8 Resultados de la dimensión ambiente de control.....	38
Figura 9 Resultados de la variable gestión de pagos.....	39
Figura 10 Resultados de la dimensión ejecución de pagos	40
Figura 11 Resultados de la dimensión transferencia de fondos y pagos	42
Figura 12 Resultados de la dimensión custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo	43
Figura 13 Resultados de la dimensión control de los bienes que se adquieren.....	44



INTRODUCCIÓN

El control de ingresos tiene una relación con la gestión de pagos; en ese sentido se puede afirmar que, al controlar los ingresos, se podrá gestionar los pagos, al mismo tiempo gestionar adecuadamente los pagos está relacionado con el control de ingresos. El control de ingresos dicho por Acuy y Valles (2020). Es una función destinada a realizar control y supervisar los ingresos de recursos financieros en tesorería de las instituciones públicas, que le ayudará a lograr los fines para los que fue creada. Es decir, permite supervisar mejor todos los ingresos del área de tesorería con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos fijados por la entidad. Mientras que la gestión de pagos desde la posición de Pedrosa (2015) son un conjunto de acciones de gestión, administración, control y remisión de transferencias financieras a los que proveen a la organización. En otras palabras, son todas las actividades realizadas con el fin de realizar el pago oportuno a los proveedores por la prestación de un bien o servicio, asimismo, dentro de la organización el área de tesorería es encargada de llevar a cabo todas estas operaciones.

En ese sentido se planteó como problema general de investigación, lo siguiente: ¿Qué relación existe entre control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?, siendo el objetivo determinar la relación entre el control de ingresos y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021. Esta investigación se justifica debido a que en las instituciones públicas es fundamental una adecuada gestión de tesorería, es decir, manejo adecuado de los ingresos y egresos, puesto que dicha gestión dependerá el funcionamiento adecuado y cumplimiento con su proceso principal; por otro lado, permite obtener una contribución al conocimiento en la relación de las variables estudiadas; al mismo tiempo plantea un instrumento validado y confiable, que permite medir las variables y su asociación entre ellas. La hipótesis principal de la investigación fue: El control de ingresos se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

La presente investigación está organizada de acuerdo al esquema de la UNAMBA para informes final de tesis de enfoque cuantitativo aprobado bajo una resolución del Consejo



Universitario. Dicho esquema en el siguiente. El capítulo I, planteamiento del problema, está conformado por la descripción del problema de estudio, la formulación de los respectivos enunciados, de igual forma se justifica los motivos y propósitos de la investigación, asimismo, se presenta la ubicación y contextualización de la investigación.

El capítulo II, objetivos e hipótesis, en dicho capítulo se formula el fin principal de la investigación como los objetivos secundarios. Hay que mencionar, además, que se plantea la hipótesis principal de la investigación y como las hipótesis secundarias. Por otro lado, se elabora la operacionalización de variables respecto al control de ingresos y gestión de pagos.

En el capítulo III, marco teórico referencial, se desarrolla los antecedentes del estudio respecto al control de ingresos y gestión de pagos, de la misma manera se realiza el marco teórico en donde se define las principales variables y se presenta los modelos que la sustentan. De igual manera se desarrolla el marco conceptual que guía la investigación para su mejor entendimiento.

En el capítulo IV, metodología, se detalla el tipo de investigación que guiará la investigación, asimismo se especifica el nivel de investigación que permitirá determinar la asociación entre el control de ingresos y la gestión de pagos. También se indica el diseño de investigación que se empleará para llevar a cabo la investigación. Por otro lado, se presenta la ética de investigación. Asimismo, se define con claridad la población de estudio y se obtiene una muestra partir de ella. Por otro parte, se da a conocer las técnicas y los instrumentos a utilizar para recopilar información respecto al control de ingresos y gestión de pagos. Finalmente se presenta la prueba estadística que se utilizará para probar las hipótesis planteadas. En el capítulo V resultados y discusión, para continuar con las conclusiones y recomendaciones y finalmente las referencias utilizadas y los anexos al informe.



RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre el control de ingresos y la gestión de pagos en la Municipalidad Provincial de Aymaraes en el año 2021. En la metodología, el tipo de investigación fue básica, con un nivel correlacional, se aplicó un diseño no experimental, se recogió los datos en un solo momento, siendo de corte transversal; los informantes de la investigación fueron 91 trabajadores de la comuna municipal, a los cuales se les aplicó un cuestionario de preguntas a través de la técnica de la encuesta. Los resultados a nivel descriptivo indican que el 42.9% de los encuestados consideran que el control de ingresos es excelente, mientras que el 40.7% consideran que la gestión de ingresos es excelente; a nivel inferencial los resultados indican que existe una correlación positiva de 0.908, entre las variables en estudio, con un grado de significancia de $p = 0.001$, menor a $p < .05$, lo que permite afirmar que el control de ingresos se relaciona de manera positiva y en alto grado con la gestión de pagos en el gobierno local estudiado. Se concluye que el control de ingresos se relaciona de manera positiva y muy alta con la gestión de pagos en la Municipalidad Provincial de Aymaraes año 2021.

Palabras clave: Control de ingresos, gestión de pagos, municipalidad.

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to determine the relationship that exists between income control and payment management in the Provincial Municipality of Aymaraes in the year 2021. In the methodology, the type of investigation was basic, with a correlational level, it was a non-experimental design was applied, the data was collected in a single moment, being cross-sectional; The research informants were 91 workers from the municipal commune, to whom a questionnaire of questions was applied through the survey technique. The results at a descriptive level indicate that 42.9% of those surveyed consider that income control is excellent, while 40.7% consider that income management is excellent; At an inferential level, the results indicate that there is a positive correlation of 0.908, between the variables under study, with a degree of significance of $p = 0.001$, less than $p < .05$, which allows us to affirm that income control is positively related and to a high degree with payment management in the local government studied. It is concluded that income control is positively and very highly related to payment management in the Provincial Municipality of Aymaraes in 2021.

Keywords: Income control, payment management, municipality.



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

En la actualidad a nivel mundial la pandemia del COVID- 19 afectó a todos los países del mundo, es así que según la Organización Internacional del Trabajo (2020), “La crisis ya ha repercutido ampliamente en el plano económico y en el mercado laboral, tanto en la oferta (producción de bienes y servicios) como en la demanda (consumo e inversión)” (p. 1). Ante esta situación diferentes organizaciones, empresas tanto públicas como privadas sin importar su tamaño todas han tenido que enfrentarlo adaptándose a los cambios mediante la introducción de nuevas herramientas como la tecnología y diferentes metodologías.

Por otro lado, la Administración Tributaria también se ha visto perjudica en la recaudación tributaria, por tal motivo hubo una reducción en los fondos públicos de diferentes países, el cual repercute en la prestación de bienes y servicios de cada Estado en donde la recaudación es la principal fuente de ingresos. En esta situación es importante llevar un control de ingresos y egresos que sea eficiente y eficaz (Collosa, 2020).

Según el Ministerio de Economía y Finanzas en la publicación del marco macroeconómico multianual (citado por el Instituto Peruano de Economía, 2020), los ingresos fiscales durante el año 2020 tuvieron una caída del 20% debido principalmente a las pérdidas que están sufriendo las empresas y por tanto la recaudación también se ve reducida. Desde el punto de vista de Bravo (2020) esta situación afecta a los ingresos del Estado porque la recaudación es la principal fuente de subsistencia. En este panorama es importante que los gobiernos locales llevan a cabo un eficiente control de ingresos y gestión de pagos, con fin de que la ejecución presupuestal se pueda realizar de manera efectiva.

En las organizaciones públicas siempre son insuficientes los recursos financieros, es por eso que siempre deben gestionarse con eficiencia y eficacia, tanto en su recaudación a través de las diversas fuentes, tanto en los recursos directamente recaudados, como en su ejecución de gastos (Parra & Ferrer, 2020). En caso de los ingresos generalmente se



cumplen las metas establecidas, en caso peruano para el año 2018 la recaudación tributaria solo representó el 20.1% existiendo una alta evasión tributaria (Adriazola, 2021). Las principales causas de los limitados ingresos son por un lado una baja cultura tributaria por parte de la población, limitadas facilidades operativas y técnicas de parte de las instituciones del estado, así como el inadecuado trato que en muchos de los casos se da por parte de los servidores públicos. En el caso de la gestión de los pagos, se puede evidenciar problemas asociados a corrupción, exceso en plazos de pago, limitadas competencias de gestión de los funcionarios de las instituciones públicas.

Según la perspectiva de Fuentes (2020) en el Perú escasea gestores que sean eficaces y que conduzcan el sector estatal. Es decir, los gobiernos locales carecen de personal que esté debidamente preparadas porque la selección se realiza de manera arbitraria y muchas veces son por favores políticos todo ello afecta la gestión pública, esto se hizo más notorio cuando Perú se ha convertido en uno de los países más golpeados por el CODIV- 19.

Dicho en palabras de Acuy y Valles (2020) lograr optimizar los controles en los ingresos de tal manera que se logre a una buena gestión en el área responsable de su manejo, se hace indispensable aplicar no solo normas, sino además una adecuada administración tanto de ingresos como de salidas de dinero. Es decir, para lograr el control de ingresos y gestión de pagos efectivo es necesario cumplir con lo que establece la normatividad y una adecuada gestión de ingreso y egresos de la entidad municipal.

En la Municipalidad Provincial de Aymaraes, se percibe un inadecuado control de ingresos, evidenciado por los informes y reportes que se realizan en las áreas de contabilidad y tesorería, de los cuales se deduce que los informes son tardíos, con información incompleta y con operaciones de depósitos de ingresos en periodos distintos a los establecidos en la norma. Asimismo, existe un limitado procedimiento de control, el cual se refleja en las dificultades para cumplir con los objetivos del área de tesorería, otra de las razones es la falta de claridad en la definición de los objetivos y metas. Por otro lado, se carece del personal idóneo en el área de tesorería, y existe confusión respecto a las responsabilidades del personal de dicha área, que en muchos de los casos se rota constantemente de personal. Asimismo, la entidad presenta un debilitado sistema contable, por tal motivo, las operaciones del área de tesorería casi nada se orientan por métodos, además, presenta dificultades para registrar adecuadamente la información de los documentos. En la misma línea, el área de tesorería no conserva los documentos y tampoco actualiza a menudo el sistema de seguridad con el fin de proteger la información. Y existe un inadecuado ambiente de control, por tal razón, se percibe que la visión y



misión de la institución no se logran adecuadamente. Por otro lado, se tiene problemas para identificar las competencias, conocimientos y habilidades de los trabajadores. En efecto el área de tesorería tiene personal con debilitados valores éticos e integridad. De la misma manera la entidad asigna como autoridad del área de tesorería a la persona no adecuada para hacer cumplir la normatividad correctamente.

Por otro lado, no se tiene una eficiente gestión de pagos en la Municipalidad Provincial de Aymaraes, que se evidencia en los informes de la oficina de control interno y en el portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas. Manifestado por una deficiente ejecución de pagos, es decir, la entidad al adquirir bienes y servicios no se preocupa por los estándares de calidad y precio. Por otro lado, tiene dificultades en cumplir con los plazos establecidos para el pago a los proveedores, asimismo durante todo proceso a menudo no se cumple con la normatividad vigente. De la misma forma, existe dificultades en las transferencias de fondos y pagos, con frecuencia no es correcta la afectación presupuestal cuando se adquiere el bien o servicio, por tanto, durante el proceso de adquisición se manifiesta dificultades en la autorización del presupuesto. De igual manera la ejecución presupuestal de la entidad es ineficiente. Por otra parte, es debilitada la custodia de fondos para pagos en efectivo, se manifiesta cuando los pagos en efectivo son realizados por el personal que no está autorizado para ello, lo mismo pasa con el manejo de los fondos en efectivo. De igual manera el área de tesorería no lleva información ordenada y actualizada acerca del manejo de los fondos en efectivo. También se puede apreciar el bajo control de los bienes que se adquiere, por tal razón, antes de realizar el pago la entidad no realiza un inventario físico de los bienes que se adquieren. De igual manera tampoco se realiza el control de calidad de los bienes que se adquieren. Asimismo, la entidad manifiesta reducido interés en llevar a cabo un control de precios para asegurar que se cumple con lo acordado en el contrato.

De seguir con el reducido control de ingresos el cual se manifiesta en los escasos procedimientos de control, debilitado sistema contable, e inadecuado ambiente de control, la Municipalidad Provincial de Aymaraes seguirá con la ineficiente gestión de pagos, el cual se verá reflejado en la deficiente ejecución de pagos, dificultades en las transferencias de fondos y pagos, debilitada custodia de fondos para pagos en efectivo, y bajo control de los bienes que se adquiere. Por su puesto, todo ello afectará en la realización de las actividades de la entidad municipal, y, por último, presentará dificultades para tener una ejecución presupuestal que sea eficiente y eficaz.



Sin embargo, si se mejora el control de ingresos, particularmente en los aspectos procedimientos de control, sistema contable, y ambiente de control, permitirá a la entidad ser eficiente en la gestión de pagos, en lo que respecta: a) ejecución de pagos; b) transferencias de fondos y pagos; c) custodia de fondos para pagos en efectivo; y d) control de los bienes que se adquiere. Todas estas mejoras contribuirán significativamente en la prestación de servicios y bienes de la Municipalidad Provincial hacia los ciudadanos, de igual manera, permitirá que la ejecución presupuestal se realizase de manera óptima, cumpliendo los objetivos y metas trazados para un determinado periodo.

1.2 Enunciado del Problema

1.2.1 Problema general

¿Qué relación existe entre control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación que existe entre los procedimientos de control de ingresos y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?
- ¿De qué manera el sistema contable se relaciona con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?
- ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?

1.2.3 Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

La presente investigación se justifica teóricamente porque pretende incrementar el caudal del conocimiento científico, respecto a relación del control de los ingresos y la gestión de los pagos realizados por el área de tesorería. Por lo cual, estará apoyado en la revisión y desarrollo del marco teórico referencial, asimismo, permitirá conocer la importancia del control de ingresos de una municipalidad en la gestión de pagos que realiza.



1.3.2. Justificación práctica

Este estudio se justifica de manera práctica porque busca ser una herramienta informativa, cuando la Municipalidad Provincial de Aymaraes, tome decisiones respecto al control de ingresos y gestión de pagos, con el fin de cumplir las funciones de manera eficiente y eficaz.

1.3.3. Justificación metodológica

Esta investigación permite diseñar un instrumento de investigación, a partir de la consideración de los procedimientos de validez de contenido y constructo, así como el de confiabilidad, en relación a la problemática de investigación planteada.

1.3.4. Justificación social

La investigación se justifica desde el punto de vista social, debido a que aborda un tema crucial en los gobiernos locales, que son los principales promotores del desarrollo local y son las instituciones más cercanas a los pobladores; por tanto, deben mejorar los procesos de recaudación de ingresos, así como la ejecución de gastos, ya que de ello dependerá la prestación más eficiente de los servicios públicos que estas entidades prestan a la comunidad local.

CAPÍTULO II OBJETIVOS E HIPÓTESIS

2.1 Objetivos de la investigación

2.1.1 Objetivo general

Determinar la relación entre control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

2.1.2 Objetivos específicos

- Establecer la relación entre los procedimientos de control de ingresos y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.
- Conocer la relación entre el sistema contable y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.
- Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

2.2 Hipótesis de la investigación (opcional para el caso de investigación descriptiva)

2.2.1 Hipótesis general

El control de ingresos se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

2.2.2 Hipótesis específicas

- Los procedimientos de control de ingresos se relacionan positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

- El sistema contable se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.
- El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

2.3 Operacionalización de variables

El presente estudio “Control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021” se define conceptualmente y operacionalmente, tal como se muestra en la siguiente Tabla 1.

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Variable 1 Control de ingresos	Según Acuy y Valles (2020) el control de ingresos es una función orientada a realizar un control y de supervisar el ingreso de recursos financieros en el área de tesorería de las organizaciones públicas con el fin de cumplir con sus propósitos como su misión.	La variable control de ingresos se define operacionalmente a través de las siguientes dimensiones: Procedimientos de control. Sistema contable. Ambiente de control (Fonseca, 2011).	Procedimientos de control Sistema contable Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplimiento de objetivos ▪ Objetivos y metas planteados ▪ Identificación de personal idóneo ▪ Responsabilidades del personal definidas ▪ Métodos identificados ▪ Información registrada ▪ Conservación de documentos ▪ Medidas de seguridad actualizadas ▪ Misión y visión definidas ▪ Competencias, conocimientos y habilidades identificados ▪ Integridad y valores éticos del personal identificados ▪ Autoridad ▪ Estándares de calidad y precio en los bienes y servicios 	Ordinal 1= Muy inadecuado 2= Inadecuado 3= Regular 4= Bueno 5= Excelente
Variable 2 Gestión de pagos	Según Culqui (2013) la gestión de pagos “es el resultado de las acciones que se toman para cancelar los bienes adquiridos o los servicios prestados por los proveedores” (p. 46).	La variable gestión de pagos se define operacionalmente a través de las siguientes dimensiones: Ejecución de pagos Transferencias de fondos y pagos Custodia de fondos para pagos en efectivo Control de los bienes que se adquiere (Culqui, 2013).	Ejecución de pagos Transferencias de fondos y pagos Custodia de fondos para pagos en efectivo Control de los bienes que se adquiere	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plazos adecuados para el pago a los proveedores ▪ Cumplimiento de normatividad vigente ▪ Afectación presupuestal correcta ▪ Ejecución presupuestal eficiente ▪ Montos que se utilizan son autorizados ▪ Personal autorizado para el pago en efectivo ▪ Personal autorizado para el manejo de fondos en efectivo ▪ Información ordenada y actualizada ▪ Inventario físico ▪ Control de calidad ▪ Control de precios 	Ordinal 1= Muy inadecuado 2= Inadecuado 3= Regular 4= Bueno 5= Excelente

Nota. Elaborado a partir de la revisión del marco teórico referencial.

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1 Antecedentes

a) Antecedentes internacionales

Centeno et al. (2015) en la investigación “Contabilización de ingresos y egresos en la alcaldía La Estanzuela durante el I semestre 2014” artículo publicado en la revista FAREM. En cuanto a la metodología la investigación adopta un enfoque cuantitativo, siendo de nivel descriptivo. Asimismo, la población de estudio estuvo constituida por la Alcaldía Municipal, para lo cual se utilizó muestro no probabilístico, cuya muestra fue personas que laboran en el área de Finanzas de dicha entidad. Finalmente llegó a la siguiente conclusión:

Los hallazgos muestran que la entidad carece de procedimientos para el registro de sus ingresos y egresos, la razón principal de esta situación es que no manejan el Sistema Integrado de Administración Financiera Municipal, asimismo, tampoco llevan un libro diario que permita registrar las operaciones del periodo, en síntesis, es ineficiente el manejo de los documentos, como los comprobantes de pago y entre otros. Por otro lado, la entidad no respeta la normatividad gubernamental que guía los procedimientos para el adecuado registro de ingresos y egresos.

Proaño (2017) en la investigación “Análisis del proceso de cobros de la unidad de tesorería de autoridad portuaria de Esmeraldas” tesis para obtener el grado de magister. En cuanto a la metodología la investigación tiene un enfoque cuantitativo, asimismo se utilizó el nivel de investigación descriptivo que permitió conocer la situación en la que se encuentra la entidad. Respecto a la población está integrado por trabajadores del área de finanzas de la entidad, asimismo, la muestra fue 17 trabajadores siendo la misma cantidad la población. Por otro lado, el fin de la investigación fue hacer un análisis acerca del proceso de cobranza. Respecto a ello llegó a la siguiente conclusión:

Los resultados indican que el área de tesorería presenta dificultades en el proceso de cobro, debido a que carecen de estrategias que permitan la cobranza preventiva y gestión

de la misma, de igual manera no existe personal que se encargue de la cobranza coactiva. En síntesis, se puede decir no existe un adecuado control de los ingresos.

Stile (2017) en la investigación “El control sobre los ingresos públicos en el ámbito local de la provincia de Buenos Aires” tesis para optar el grado de maestría. En cuando a la metodología la investigación presente un enfoque cualitativo, de igual manera se empleó el nivel de investigación descriptivo-analítico para dar a conocer la situación en la que se encuentra la entidad respecto al control de ingresos. Entre las técnicas para recolectar datos se utilizó la revisión documental y comparación de datos. Respecto al control de ingresos se llegó a la siguiente conclusión:

Se encontró que la entidad no cuenta con informes o reportes que den a conocer los ingresos que ha obtenido en un determinado periodo. Asimismo, el sistema contable y sistema de ingresos públicos no están integrados, tampoco se realizan auditorias municipales que permita controlar mejor los ingresos que obtiene la entidad.

Zabala (2017) en la investigación “Manual de políticas y procedimientos para el pago de obligaciones en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Palora” tesis para obtener el título profesional. En cuanto a la metodología la investigación tiene un enfoque cuantitativo y cualitativo, asimismo se utilizó el nivel de investigación descriptivo para conocer situación y realidad del estudio. Por otra parte, la población de estudio estaba integrado por 8 trabajadores del área de finanzas de la entidad, misma cantidad se empleó como muestra. Respecto a la variable pago de obligaciones llegó a la siguiente conclusión: El 75% de los encuestados manifiestan que la entidad no controla el pago de las obligaciones. Asimismo, 87% indican que hace falta procedimientos o manuales que guíe el proceso de pago o cancelación de las obligaciones que lleva a cabo el departamento de Finanzas.

b) Antecedentes nacionales

Acuy y Valles (2020) en la investigación “Control de ingresos municipales y su relación con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Renquena, Loreto año 2019” tesis para obtener el título profesional. En lo que se refiere a la metodología la investigación adoptó un enfoque cuantitativo, de igual modo se utilizó el nivel de investigación correlacional-descriptivo, asimismo, el diseño de investigación que guio fue el no experimental. Por otro lado, la población estuvo integrado por los directivos de la municipalidad, a partir de ello, se obtuvo una muestra de 14 directivos mediante el muestro no probabilístico. En la misma línea, el principal

propósito de la investigación identificar la relación entre el control de ingresos y la gestión de pagos. Al respecto arribó a la siguiente conclusión:

Se encontró que el control de ingresos es deficiente debido a muchos factores como: no guardar documentos de gestiones anteriores, en síntesis, es ineficiente el manejo de la información y documentos. En lo que se refiere a la gestión de pagos se identificó que es deficiente, debido a que la administración de los fondos es poco eficaz, asimismo, existe ausencia de control y supervisión respecto al manejo de las operaciones contables financieras, tal es el caso, respecto a los procesos de pago los documentos no son registrados adecuadamente en el SIAF. De igual manera se determinó que el control de ingresos tiene una relación de 67.9% con la gestión de pagos, el cual se interpretó que es una relación significativa.

Hidalgo (2018) en la investigación “Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca-2018” tesis presentada para obtener el grado de maestría. En cuanto a la metodología la investigación tiene un enfoque cuantitativo, de la misma manera el nivel de investigación utilizado es el correlacional-descriptivo. Asimismo, la población estuvo integrado por los trabajadores de la municipalidad, a partir del cual se determinó una muestra de 92 trabajadores mediante el muestreo no probabilístico. Respecto a la dimensión ambiente de control y mejorar del proceso de pagos, llegó a la siguiente conclusión: Se encontró que el ambiente de control presenta una relación de 46.6% con la mejora del proceso de pagos. Asimismo, según el 79.3% de los encuestados la mejora del proceso de pagos es buena dentro de la municipalidad.

Tauca (2016) en la investigación “Control en el proceso de pago a proveedores para prevenir sanciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Santo Tomas – Luya – Amazonas” tesis para optar el título profesional. En lo que se refiere a la metodología la investigación se empleó el enfoque cuantitativo, asimismo, se utilizó el nivel de investigación descriptivo, en la misma línea el diseño de investigación es no experimental, y de tipo básico porque procura incrementar el conocimiento científico. Por un lado, la población estuvo constituida por las personas que laboran en áreas como tesorería, contabilidad, resultado un total de 8 personas, misma cantidad se consideró como muestra. Respecto al proceso de pago a proveedores arribó a la siguiente conclusión:

Se identificó que existe desconocimiento del aspecto normativo por parte de los colaboradores del área de tesorería para llevar correctamente el proceso de pago a proveedores. De igual manera también se encontró ineficiencia en los expedientes de pagos realizados a proveedores, es así que algunos expedientes no tienen los documentos necesarios que sustentan el pago realizado. Asimismo, el personal encargado del pago a proveedores no está debidamente capacitado y actualizado. Por otro lado, la entidad carece de una directiva interna donde indique los procedimientos a seguir cuando se realiza los pagos a los proveedores.

c) Antecedentes locales

No se encontraron antecedentes respecto al control de ingresos y gestión de pagos después de haber realizado una búsqueda en los repositorios a nivel local.

3.2 Marco teórico

3.2.1 Control de ingresos

Hablar de control es un campo bastante amplio, específicamente en la administración se hace referencia a los diversos mecanismos de evaluación externos a la labor administrativa, dicho de otro modo, que son independientes a la labor de administrar, principalmente en lo que se refiere a la toma de decisiones, para ello el control se realiza de forma institucional por entidades externas o áreas específicas de la organización que cumplen este papel, pero que normativamente y funcionalmente dependen de entidades externas (Franco, 2020).

El control se originó por efecto del crecimiento de las organizaciones como las empresas, surgiendo diferentes mecanismos y estrategias para lograrlo, principalmente en lo que respecta a los recursos financieros se ha implementado el control interno, que se ha convertido en el día a día en el elemento fundamental para garantizar la transparencia y seguridad en lo que concierne a dinero (Murillo et al., 2019). El enfoque más actual para el control financiero es el informe COSO, que contempla la creación de un adecuado clima de control, seguido de la identificación de riesgos que se presentan, seguidamente se debe implementar acciones de control, posteriormente se debe informar y comunicar las diversas acciones y resultados, para finalizar con una adecuada supervisión de todo el proceso de control implementado y practicado dentro de las organizaciones (Junusi, 2020).

De otro lado, en palabras de Acuy y Valles (2020) el termino control se refiere a realizar las correcciones y la medición de desempeños a nivel individual, así como a

nivel organizacional de tal modo que se aseguren que los hechos dados tengan relación con lo planificado por la organización. Es decir, el control permite corroborar que la entidad u organización dirige sus esfuerzos y actividades al logro de las metas y objetivos trazados inicialmente.

Teniendo en cuenta a Valdés (2013) el control de ingresos está referido a como ingresa el dinero en las organizaciones del Estado. Es decir, hace referencia a los ingresos que obtiene una determinada entidad pública que le permita cumplir con las funciones asignadas y satisfacer las necesidades públicas. Según Acuy y Valles (2020) el control de ingresos es una tarea que está orientada controlar y dar supervisión al dinero dentro de las áreas de tesorería de las instituciones públicas que llevan a logar los objetivos propuestos. Es decir, permite supervisar mejor todos los ingresos del área de tesorería con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos fijados por la entidad.

Respecto al control de ingresos, desde el punto de vista de (Moser, 2009 como se citó en Stile, 2017) manifiesta que es la tarea primordial de las acciones de auditoría que las organizaciones gubernamentales llevan a cabo externamente para hacer control de los recursos financieros poniendo en práctica los principios de regularidad y legalidad. Es decir, el Estado tiene que garantizar que los recursos que se asignan a las entidades públicas sean utilizados de manera eficiente y eficaz, pero ello es necesario realizar auditorías para controlar mejor los ingresos.

Es muy importante la adecuada gestión contable porque facilita el control de ingresos en una determinada entidad pública. Dicho en palabras de Ruidias (2019) es una descripción bastante detallada de los ingresos financieros que se obtuvieron producto de diversas operaciones. Es decir, el control de ingresos permite llevar un registro detallado de todas las entradas de la entidad municipal, cabe indicar que este hecho es importante porque facilita a entidad tomar mejores decisiones que sean oportunas y tener una eficiente gestión administrativa, que finalmente se traduce en el logro de los objetivos de la institución.

Empleando las palabras de Reyes (2018) quien considera que al realizar un control se está garantizando un buen procedimiento en la generación de ingreso de la institución. Es decir, permite garantizar que los recursos sean utilizados eficientemente, para ello el control de ingresos se convierte en una herramienta indispensable.



Según Gobierno Local en Sudafrica (2003) “los municipios deben asegurarse de que habrá suficiente dinero para pagar sus gastos planificados si quieren equilibrar el presupuesto” (p. 1). Es en este contexto donde el control de ingresos es una herramienta importante porque permite llevar un registro detallado de las entradas que obtiene la entidad.

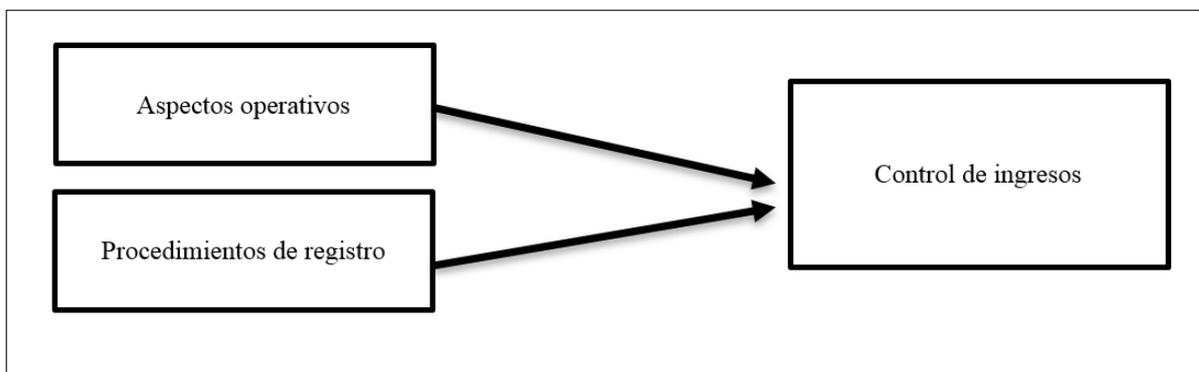
3.2.1.1 Modelos del control de ingresos

a) Modelo control de ingresos según Decreto Legislativo N°1441

Como señala el Decreto Legislativo N° 1441 (2018) el control de ingresos está integrado por dos componentes: aspectos operativos, y los procedimientos de registro. Así como se puede apreciar en la Figura 1.

Figura 1

Modelo control de ingresos según Decreto Legislativo N° 1441



Nota. Decreto Legislativo N° 1441 (2018).

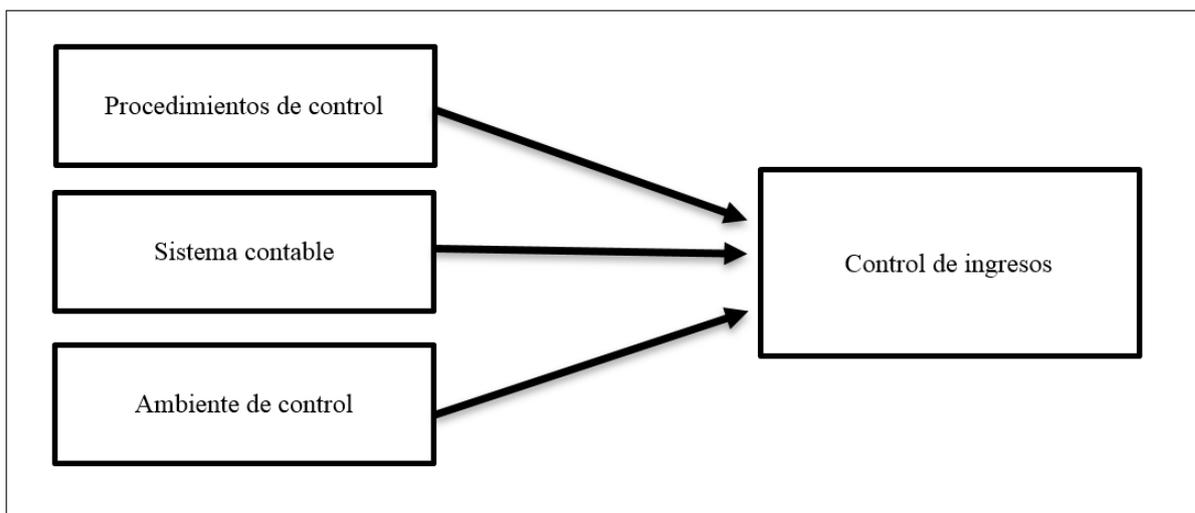
De acuerdo con el Decreto Legislativo N°1441 (2018) el control de ingresos “consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT” (p. 74). Es decir, son disposiciones y lineamientos que facilita la realización de los componentes aspectos operativos y procedimientos de registro del control de ingresos.

b) Modelo del control de ingresos Acuy y Valles

En la opinión de Acuy y Valles (2020) el control de ingresos está integrado por los siguientes elementos: procedimientos de control; sistema contable; y ambiente de control. Así como se puede observar la Figura 2.

Figura 2

Modelo control de ingresos de Acuy y Valles



Nota. Elaborada a partir Acuy y Valles (2020).

De acuerdo a este modelo para llevar a cabo un adecuado de control de ingresos la municipalidad debe utilizar cada uno de estos elementos. Asimismo, es importante llevar a cabo el control de ingresos porque es un aspecto importante para el cumplimiento de objetivos trazados por la institución para un determinado periodo (Luciano, Sotomayor, Barrial, & Laoyza, 2021).

3.2.1.2 Dimensiones de control de ingresos

Tomando en cuenta el modelo propuesto por Acuy y Valles (2020), quien en su investigación determina y valida tres dimensiones del control de ingresos, se ha considerado como dimensiones de la presente investigación: a) procedimientos de control, b) sistemas contables, y c) ambiente de control.

a) Procedimientos de control

La primera dimensión, es decir los procedimientos de control, según Condeso & Cristobal (2018) estos aportan una serie de recomendaciones



que necesita la institución con la finalidad de adoptar acciones y políticas severas, justas y decididas para eliminar comportamientos que conlleven a actos de corrupción de parte de los servidores. Es decir, son un conjunto de procesos que buscan garantizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Pero hay situaciones en que el área de tesorería no cumple con los objetivos establecidos previamente, es por ello que es indispensable realizar un seguimiento de forma permanente. Así mismo se considera al conjunto de políticas y métodos que permiten realizar los controles y en términos más generales constituyen el control interno de las instituciones públicas (Dueñas, 2022).

b) Sistema contable

El sistema contable desde la perspectiva de Torres (2019), está dado por un “subsistema que procesa las transacciones que realiza una entidad con la finalidad incrementar la productividad operacional” (p.76). Es decir, hace referencia a los métodos y requisitos que se utilizan en las operaciones del área de tesorería, al mismo tiempo también permite llevar una mejor contabilidad respecto a los activos y pasivos de la institución. Asimismo, los métodos y registros permiten contar con un sistema contable eficiente.

De igual manera en el sistema contable es indispensable el registro adecuado de la información contenida en los documentos, con el fin de que a futuro se evite ciertos problemas. De igual modo, los documentos registrados tienen que conservarse por determinado tiempo tal como lo establece la ley. Asimismo, el área de tesorería a menudo debe estar actualizando e implementado medidas de seguridad con el fin de proteger la información que maneja como los balances, estados financieros, etc. (Fonseca, 2011).

c) Ambiente de control

El ambiente de control es una forma de pensar, es una filosofía que se practica dentro de la organización; en palabras de Serrano et al. (2017) es la filosofía que permite a las instituciones cierto nivel de seguridad para desarrollar procesos que no contemplen fallas en uso correcto de los recursos con los que cuentan en sus distintas operaciones. Es decir, es el ambiente en el cual se lleva a cabo el control, por lo cual es importante alinear la misión y visión, así como la estructura

organizacional para tal fin. El ambiente de control hace posible identificar ciertas competencias, habilidades y conocimientos de los trabajadores que le facilita cumplir con sus deberes. Es función a ello se va fortaleciendo dichas competencias con el fin de mejorar su desempeño. El ambiente de control también hace referencia a los valores éticos y la integridad, es decir estos aspectos dicen mucho de las personas que laboran en una determinada entidad. El ambiente de control tiene como otro indicador la asignación de autoridad, es decir, la entidad elige a una persona que tenga las condiciones de hacer cumplir la normatividad que implica el área de tesorería.

3.2.2 Gestión de pagos

La gestión de pagos, está conformado por un conjunto de actividades que se deben realizar, para la cancelación de los bienes o servicios que recibe una organización, para cubrir sus necesidades de funcionamiento. Es decir, es un proceso que permite a la entidad cumplir la obligación contraída al contratar algún bien o servicio de un determinado proveedor (OSCE, 2012).

La gestión de pagos según García y Mendez (2016) se refiere al modo de dar por concluido obligaciones por diversas actividades que las organizaciones realizan entregando valores que tienen el poder de cancelar a proveedores o a diversos acreedores. Es decir, la gestión de pagos permite eliminar la obligación contraída con el proveedor por la compra de un bien o servicio para que la entidad puedan continuar con sus actividades, dicha extinción puede ser realizad mediante un pago en efectivo, cheques, entre otros documentos.

Dicho en palabras de Acuy y Valles (2020) realizar los pagos “está relacionado con la entrega de un dinero o especie que se debe, o de la recompensa, premio o satisfacción, por lo tanto, pago es un modo de extinguir obligaciones a través del cumplimiento efectiva de una prestación debida” (p. 29). Es decir, la gestión de pagos permite responder a las obligaciones de la entidad, en forma efectiva y oportuna.

Teniendo en cuenta a Casa et al. (2003) la gestión de pagos “es un conjunto de operaciones necesarias para cancelar una obligación contraída. Esto implica una disminución de disponibilidades y por consiguiente también se producirá una disminución de deudas” (p. 1). En otras palabras, consiste en ejecutar la deuda, como efecto hay una reducción en la disponibilidad presupuestal, de igual manera se reducirán la cantidad de deudas. Permite realizar los pagos mediante el



procesamiento de facturas, adjuntados los documentos sustentatorios. Por otro lado, el pago a los proveedores es una forma de control las finanzas de la entidad (Finituve, 2017).

Asimismo, Circulantis (2018) manifiesta que “la gestión del pago a proveedores engloba todos los trámites administrativos y financieros necesarios desde que se negocia una compra hasta que se abona su importe” (p. 1). Es de decir, hace referencia a un conjunto de trámites que son de carácter financiero y administrativo, el cual inicia con la operación de compra por parte de la entidad.

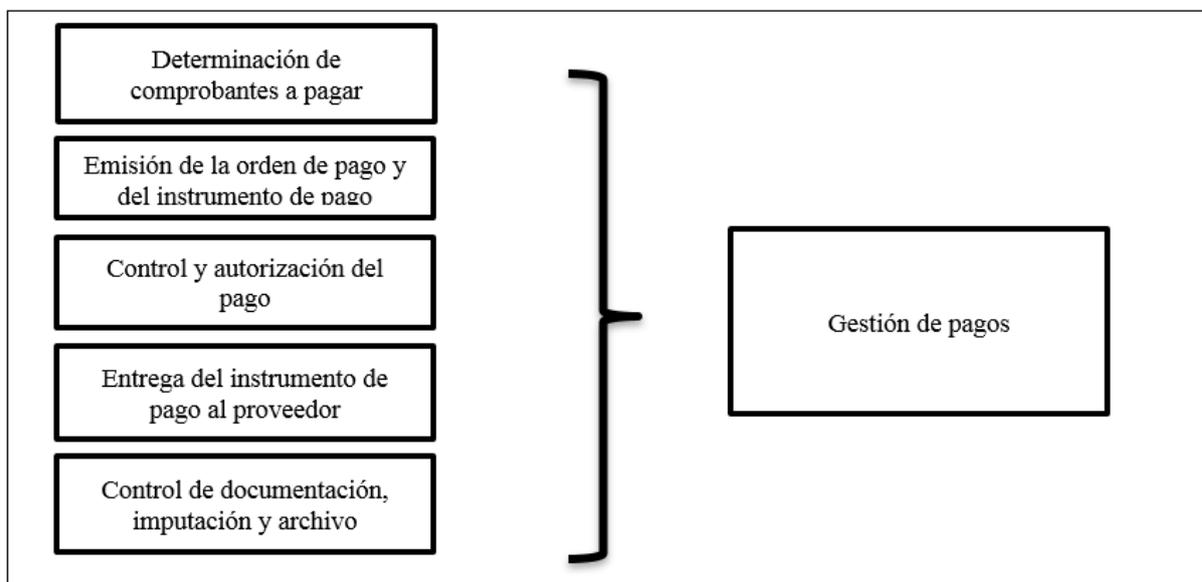
3.2.2.1 Modelos de la gestión de pagos

a) Modelo gestión de pagos

Desde la posición de García y Mendez (2016) la gestión de pagos es un proceso que consta de las etapas: determinación de comprobantes a pagar; emisión de la orden de pago y del instrumento de pago; control y autorización del pago; entrega del instrumento de pago al proveedor; y control de documentación, imputación y archivo. Tal como se puede apreciar en la Figura 3.

Figura 3

Modelo gestión de pagos



Nota. Elaborado a partir de García y Mendez (2016). Oficina sin papel. Análisis de su aplicabilidad y su desarrollo del proceso administrativo de pagos sin papel. (p. 41).

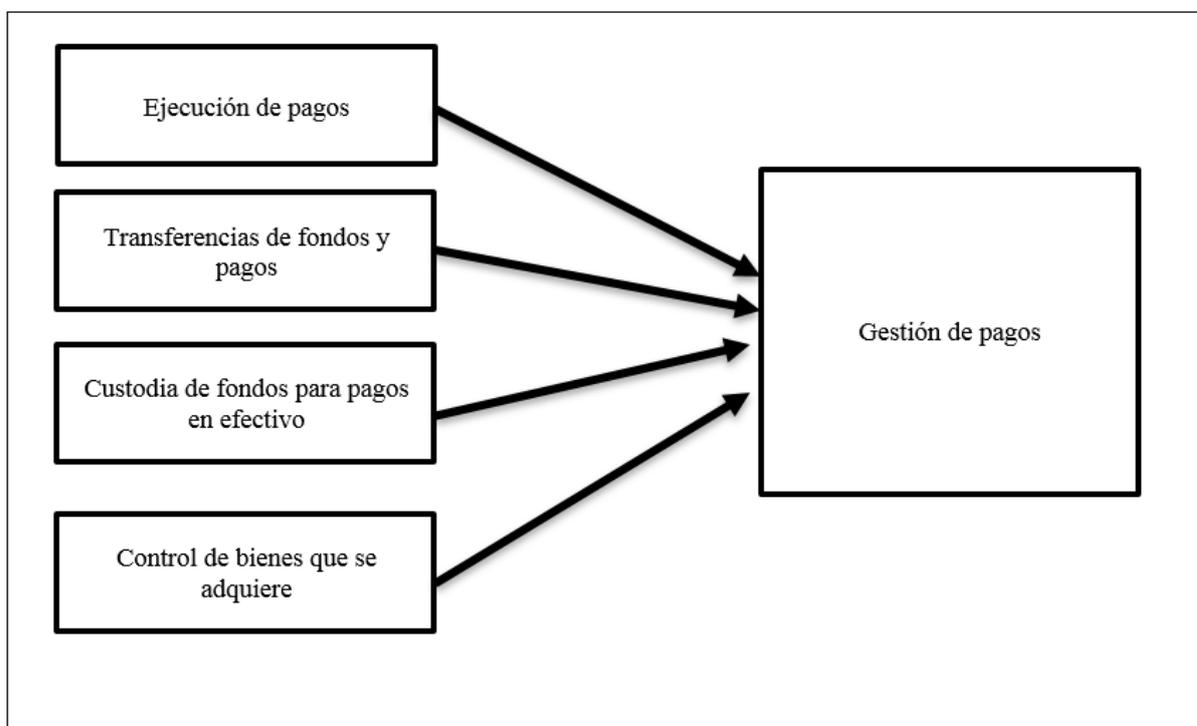
Estos autores consideran que la gestión de pagos es un proceso, y por tal se debe cumplir con cada una de las etapas presentadas en la figura 3. La primera etapa, el área encargada de los pagos identificará las deudas vencidas y las que faltan pagar, a partir de ello se realizará una selección de los comprobantes que serán cancelados de acuerdo a los fondos que posee. En la segunda etapa, el área de tesorería emite la orden de pago y el instrumento que se utilizará que generalmente suele ser un cheque, pagaré, entre otros. La tercera etapa, constituye cuando el área administrativa realiza el control y autorización de pago, para recibir los documentos sustentatorios y los contrasta, finalmente los firma dando la autorización final. La cuarta etapa, el área de tesorería se encarga de dar el proveedor el instrumento de pago. Y la quinta etapa, se realiza un control de los pagos realizados y los comprobantes, y las deudas que aún queda por cancelar, asimismo archiva los documentos de las deudas canceladas o pagadas.

b) Modelo gestión de pagos Culqui

Según Culqui (2013) en la gestión de pagos se realiza ejecución de pagos; transferencias de fondos y pagos; Custodia de fondos para pagos en efectivo; y control de los bienes que se adquiere. Así como se puede apreciar en la siguiente Figura 4.

Figura 4

Modelo gestión de pagos Culqui



Nota. Extraído a partir de Culqui (2013).

Según Culqui (2013) para una adecuada gestión de pago se hace necesario llevar a cabos estas actividades antes de realizar el pago y así garantizar que el bien o servicio que se adquiere debe cumplir con las necesidades del área o persona que lo solicite y pueda realizar su trabajo de manera eficiente y eficaz.

3.2.2.2 Dimensiones de gestión de pagos

Tomando como base el estudio realizado por Culqui (2013), quien ha considerado dichas dimensiones, debido a que fueron validadas en su estudio, dando resultados favorables. Estas dimensiones son a) ejecución de pagos, b) transferencia de fondos y pagos, c) custodia de fondos para pagos en efectivo, y d) control de bienes que se adquiere. Los cuales se desarrolla a continuación.

a) Ejecución de pagos

Según Culqui (2013) la ejecución de pagos inicia con la recepción de los bienes y servicios los cuales a su vez deben de cumplir con los



estándares de calidad y precios. Por otro lado, también el pago a los proveedores debe ser realizado dentro de los plazos establecidos en la normatividad. Asimismo, los pagos a proveedores deben realizarse cumpliendo estrictamente lo establecido en la normatividad vigente.

b) Transferencia de fondos y pagos

Desde el punto de vista de Culqui (2013) la transferencia de fondos y pagos consiste en realizar una correcta afectación presupuestal, de igual modo la ejecución del presupuesto debe realizarse de manera eficiente. En la misma línea los montos a utilizar para la adquisición de bienes y servicios deben hallarse debidamente autorizados dentro del presupuesto.

c) Custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo

De acuerdo con Culqui (2013) la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo, es decir el pago en efectivo y el manejo de estos fondos es únicamente realizado solo por el personal autorizado por área de tesorería. Asimismo, para un manejo eficiente de estos fondos en efectivo se debe llevar información que ordenada y actualizada.

d) Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo

Desde la posición de Culqui (2013) se debe llevar a cabo un control antes de realizar el pago por la adquisición de un bien o servicio, para se debe verificar que los materiales recibidos tengan la cantidad exacta como se solicitó para ello se realiza un inventario físico, de igual manera se realiza un control de calidad que garantice que el bien se encuentra en un buen estado. Asimismo, se realiza un control de costos, para dar cumplimiento a lo acordado previamente.

3.3 Marco conceptual

- a) **Bien:** Algo tangible que es factible tocar o ver y se puede apreciar todas sus características físicas o materiales (Quiroa, 2020, p. 1).
- b) **Control:** es “un seguimiento a las actividades para alcanzar las metas y lograr los objetivos establecidos” (Acuy y Valles, 2020, p. 11).
- c) **Fondos públicos:** “Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios

- que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p. 1).
- d) **Gestión:** Dado por una serie de procedimientos o acciones concretas que se desarrollan para lograr un objetivo propuesto (Westreicher, 2020, p. 1).
 - e) **Ingresos:** “En el sector público está conformado por los derechos de cobro provenientes, fundamentalmente, de los aportes obligatorios que demanda de las personas naturales y sociedades, haciendo uso de su facultad soberana de coacción” (Centeno et al. 2015, p. 43).
 - f) **Ingresos municipales:** “son los recursos financieros que el gobierno municipal obtiene por cuenta propia o recibe del gobierno central, otras instituciones públicas o de la cooperación internacional o del sector privado para el cumplimiento de sus fines” (Crespo, 2010, p. 18).
 - g) **Operación:** “Ejecución de algo” (Real Academia Española, 2020, p. 1).
 - h) **Proceso:** “es una secuencia de acciones que se llevan a cabo para lograr un fin determinado” (Westreicher, 2020, p. 1).
 - i) **Servicio:** “es intangible, porque no se transfiere nada tangible, sólo se reciben los beneficios o resultados del servicio” (Quiroa, 2020, p. 1).
 - j) **Sistemas de pago:** “conjunto de instrumentos, reglas y procedimientos cuya finalidad principal es la ejecución de órdenes de transferencia de fondos entre sus participantes” (Banco Central de Reserva del Perú, 2012, p. 2).
 - k) **Tesorería:** “Dependencia encargada del manejo óptimo de los fondos en una entidad, ejerciendo el recaudo de los dineros y atendiendo el pago de los diferentes compromisos adquiridos, en desarrollo de su objetivo social” (Culqui, 2013, p. 43).
 - l) **Transferencia:** “Son dineros de un presupuesto que percibe otro presupuesto por mandato legal, en uno es un gasto y en el otro es un ingreso” (Culqui, 2013, p. 43).

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Tipo y nivel de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación básico, sustancial o puro fue el que orientó el presente trabajo de investigación. Según Behar (2008) este tipo de investigación tiene como fin “incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico” (p. 19). Es decir, este tipo de investigación tiene como principal propósito incrementar el conocimiento científico sin interés en la aplicación inmediata.

4.1.2 Nivel de investigación

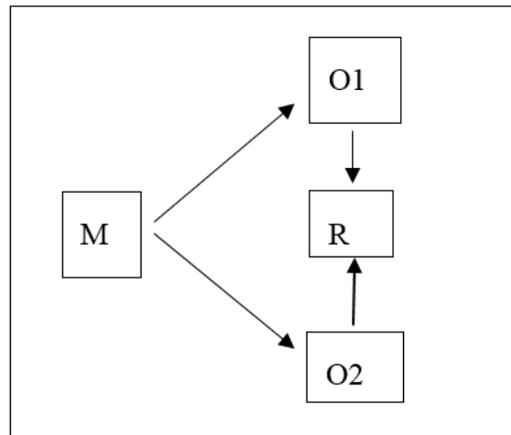
El nivel de investigación correlacional es el que se empleó para determinar la asociación entre el control de ingresos y la gestión de pagos. En tal sentido, según Arias (2012) el propósito de este nivel de investigación “es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios, primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación” (p. 25). Es decir, este nivel de investigación lo que busca es determinar el nivel de relación entre dos o más variables.

4.2 Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se utilizó fue el no experimental, siendo al mismo tiempo estrictamente transaccional o transversal. Con respecto al diseño de investigación no experimental desde el punto de vista de Hernández y Mendoza (2018) son “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 175). Es decir, para el presente estudio no se manipuló las variables denominadas control de ingresos y gestión de pagos, solo se limitó a observarlas en su ambiente natural.

Teniendo en cuenta a Hernández y Mendoza (2018) es un diseño “Transeccional o transversal porque la recolección de los datos es un momento único” (p. 176). Es decir, el

instrumento en la presente investigación fue aplicado en un único momento para recoger datos respecto al control de ingresos y gestión de pagos.



Donde:

M	=	Trabajadores
O1	=	Control de ingresos
R	=	Relación entre O1 y O2
O2	=	Gestión de pagos

4.3 Ética de la investigación

El presente trabajo de investigación “Control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021” se encuentra bajo los parámetros éticos, mediante la correcta citación a través del estilo APA, el cual a su vez permite reconocer la autoría de las diferentes fuentes de investigación utilizadas para el marco teórico referencial. De igual manera Salazar et al. (2018) manifiestan que “La ética debe estar necesariamente presente en los investigadores y debe ser respetada a través de los estilos normativos de citación y referenciación” (p. 309). Es decir, la ética en la investigación tiene que acompañar constantemente a los investigadores durante todo el proceso y es respetada mediante los estilos de citación como APA.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

La población según Arias (2012) “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p. 81). Es decir, la población tiene características comunes que permite delimitarla, este a su vez puede ser infinita o finita.



Considerando la anterior definición la población de estudio fue integrada por 118 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, tomando como fuente el cuadro para asignación de personal (CAP).

Tabla 2

Población de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Aymaraes

Condición laboral	Nombrado	Contratado en planilla	Contratado CAS	Contratado Recibo por Honorarios	TOTAL
Alcaldía	1	0	1	1	3
Gerencia Municipal	0	1	1	1	3
Unidad de Control Institucional	0	1	1	0	2
Asesoría Jurídica	0	0	1	1	2
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	0	1	2	1	4
Unidad de Defensa Civil y Seguridad Ciudadana	0	0	1	2	3
Secretaría General y Archivo	1	1	0	1	3
Unidad de Tecnologías e Imagen Institucional	0	0	1	1	2
Gerencia de Administración y Finanzas	3	2	1	4	10
Unidad de Ejecución Coactiva	1	0	0	2	3
Unidad de Registro de Estados Civiles	1	0	0	1	2
Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Territorial	2	5	3	10	20
Gerencia de Desarrollo Económico Social y Cultura	1	4	2	10	17
Gerencia de Medio Ambiente y Servicios Públicos	14	6	2	14	36
Instituto Vial Provincial Aymaraes	0	1	2	1	4
Beneficencia Pública	2	0	0	2	4
TOTAL	26	22	18	52	118

Nota. Obtenida a partir del CAP.

4.4.2 Muestra

Desde la posición de Alma y Méndez (2011) la muestra es una “parte o fracción representativa de un conjunto de una población, universo o colectivo, que ha sido obtenida con el fin de investigar ciertas características del mismo” (p. 90). Es decir, la muestra es una parte que representa a la población que se pretende estudiar sobre la cual se generalizará los resultados que se obtengan.

También es necesario indicar que se utilizó el tipo de muestro probabilístico aleatorio simple. Para dicho efecto se utilizó la siguiente fórmula.

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

Reemplazando la formula, se tiene lo siguiente:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 118}{(0.05)^2(118 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 91$$

En función a los resultados obtenidos, la muestra en el presente estudio está integrada por 91 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Aymaraes.

Tabla 3

Muestra de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Aymaraes

Condición laboral	Cantidad
Nombrado	20
Contratado en planilla	17
Contratado CAS	14
Contratado recibo por honorarios	40
TOTAL	91

4.5 Procedimiento

El procedimiento de investigación fue de la siguiente manera: inicialmente se validó el instrumento de investigación mediante el juicio de tres expertos en la materia y una encuesta piloto en el cual se determinó el Alfa de Cronbach. Seguido a ello se procedió a aplicar el instrumento que permitió recoger datos respecto al control de ingresos y gestión de pagos en la municipalidad. Una vez recogido los datos fueron procesados en el programa Excel y paquete estadístico SPSS, a partir de allí se presentan los resultados a través de tablas y figuras. Acto se seguido se procedió con la respectiva interpretación para finalmente responder a los objetivos de la investigación y contrastar los resultados obtenidos con las hipótesis.



4.6 Técnica e instrumentos

4.6.1 Técnicas

La encuesta es la técnica de investigación que se utilizó para recabar información respecto al control de ingresos y gestión de pagos. En la misma línea según Arias (2012) la encuesta es “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular” (p. 72). Esta técnica tiene como principal propósito obtener información de la población de estudio respecto a un tema en específico.

4.6.2 Instrumentos

El cuestionario es el instrumento de la encuesta que fue utilizado para recabar datos respecto al control de ingresos y gestión de pagos en la Municipalidad Provincial de Aymaraes. En ese entender el cuestionario según Hernández y Mendoza (2018) “Consiste en conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p. 251). Es decir, el cuestionario hace referencia a un conjunto de preguntas que deben estar organizadas, tomando en cuenta las variables y las dimensiones.

4.7 Análisis estadístico

La prueba estadística Rho de Spearman, se utilizó para determinar la asociación entre el control de ingresos y la gestión de pagos, que finalmente ayudó a contrastar las hipótesis planteados en la presente investigación. Asimismo, según Mondragón (2014) la prueba estadística Spearman “es un método estadístico no paramétrico, que pretende examinar la intensidad de asociación entre dos variables cuantitativas” (p. 98). Por tal motivo es una herramienta estadística fundamental para determinar la asociación ente las variables de estudio, todo ello será operado a través del programa Excel paquete estadístico SPSS.

Para la interpretación del coeficiente que se ha obtenido se ha utilizado la siguiente tabla de Spearman.

Tabla 4*Coefficiente de interpretación Spearman*

RANGO	RELACIÓN
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0.00	Correlación nula
+0.01 a +0.19	Correlación positiva muy baja
+0.20 a +0.39	Correlación positiva baja
+0.40 a +0.69	Correlación positiva moderada
+0.70 a +0.89	Correlación positiva alta
+0.90 a +0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota. Extraído de Martínez y Campos (2015).

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIONES

5.1 Análisis de resultados

A nivel descriptivo, luego de haber realizado el procesamiento de los datos, se obtuvo los siguientes resultados. Acerca de la primera variable control de ingresos los encuestados manifiestan que es excelente en un 42.9%, seguido de bueno por un 20.9%, inadecuado 18.9%, regular 9.9% y muy inadecuado un 7.7%. Los resultados muestran que mayoritariamente es percibido como favorable el control de los ingresos en la Municipalidad Provincial de Aymaraes, por parte de los trabajadores encuestados, esto demuestra que se tiene una percepción favorable en lo que respecta al control de ingresos, por parte de los trabajadores. Los resultados detallados se muestran en la Tabla 5 y Figura 5.

Tabla 5

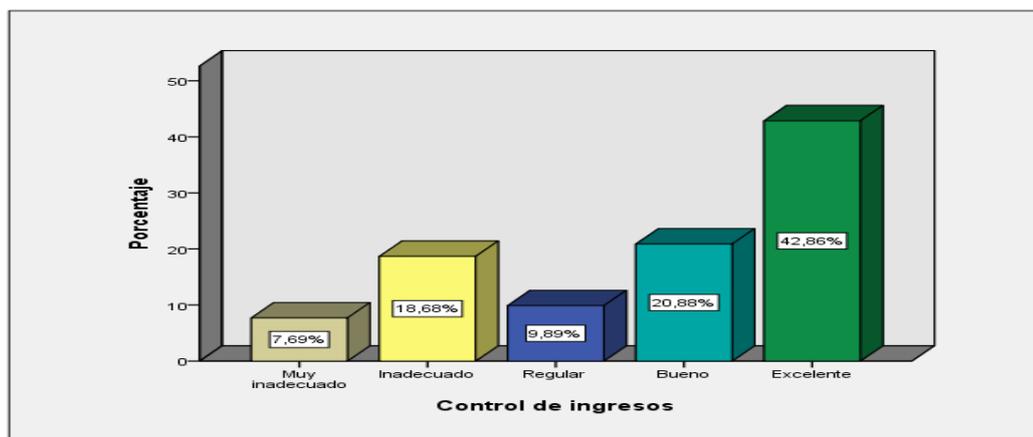
Resultados de la variable control de ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	7	7,7%	7,7%
Inadecuado	17	18,7%	26,4%
Regular	9	9,9%	36,3%
Bueno	19	20,9%	57,1%
Excelente	39	42,9%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Figura 5

Resultados de la variable control de ingresos



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Al realizar un análisis de los resultados a nivel de dimensiones que conforman la variable control de ingresos, la primera dimensión analizada es procedimientos de control, los resultados obtenidos de la encuesta a los trabajadores municipales arrojan que 46.2% considera que es excelente, seguido de bueno por 16.5% e inadecuado también por 16.5%, seguido de regular por 12.1% y muy inadecuado por 8.8%. En su mayoría los encuestados perciben que los procedimientos de control son buenos o excelentes esto debido a que en la municipalidad se viene desarrollando las actividades de acuerdo a lo normado por el Ministerio de Economía y Finanzas, así como los trabajadores encuestados en su mayoría conocen las normas que se aplican. Los resultados se muestran en la Tabla 6 y Figura 6.

Tabla 6

Resultados de la dimensión procedimientos de control

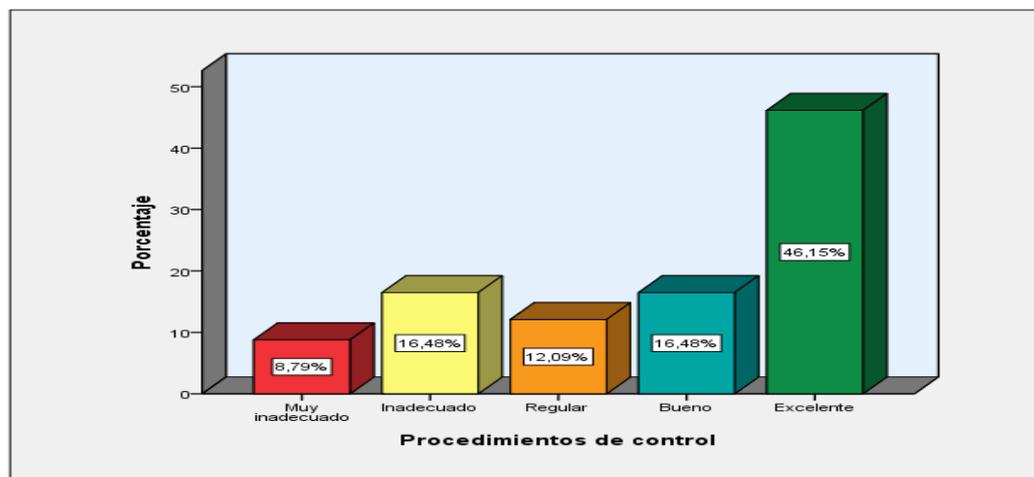
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	8	8,8%	8,8%
Inadecuado	15	16,5%	25,3%
Regular	11	12,1%	37,4%
Bueno	15	16,5%	53,8%
Excelente	42	46,2%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.



Figura 6

Resultados de la dimensión procedimientos de control



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Otra de las dimensiones medidas fue el sistema contable, a la cual los encuestados consideran que es excelente en un 48.4%, seguido de inadecuado por un 24.2%, bueno por un 15.4% y muy inadecuado por un 2.2%. Los encuestados son conscientes del papel del sistema contable, debido a que en el sector público se tienen normas muy claras y precisas en lo que concierne a temas contables, lo que facilita la labor del control de ingresos y las buenas prácticas que se deben desarrollar acerca del manejo de los recursos financieros. Con mayor detalle los resultados se presentan en la Tabla 7 y Figura 7.

Tabla 7

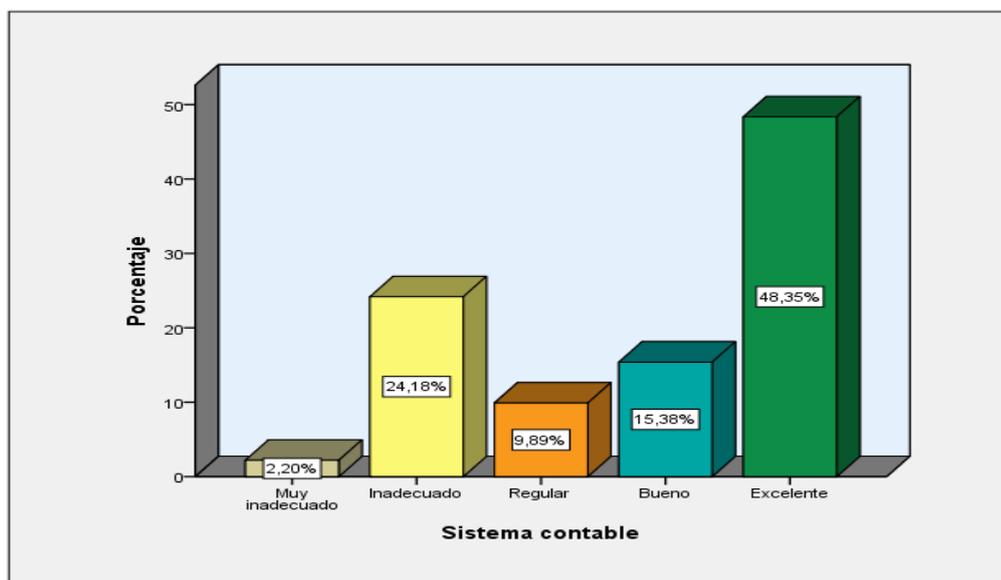
Resultados de la dimensión sistema contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	2	2,2%	2,2%
Inadecuado	22	24,2%	26,4%
Regular	9	9,9%	36,3%
Bueno	14	15,4%	51,6%
Excelente	44	48,4%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Figura 7

Resultados de la dimensión sistema contable



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.



Del mismo modo se ha analizado la dimensión ambiente de control, al cual los encuestados consideran que es excelente por un 39.6%, seguido de 23.1% que considera que es bueno, 22% que es inadecuado, 11% considera que el ambiente de control es regular y un 4.4% que considera que es muy inadecuado. El ambiente de control está relacionado tanto con la filosofía, estructura y cultura de la organización para realizar el control, este es percibido en la municipalidad estudiada mayoritariamente como positivo es decir que se tiene un buen ambiente de control. Los resultados se presentan en la Tabla 8 y Figura 8.

Tabla 8

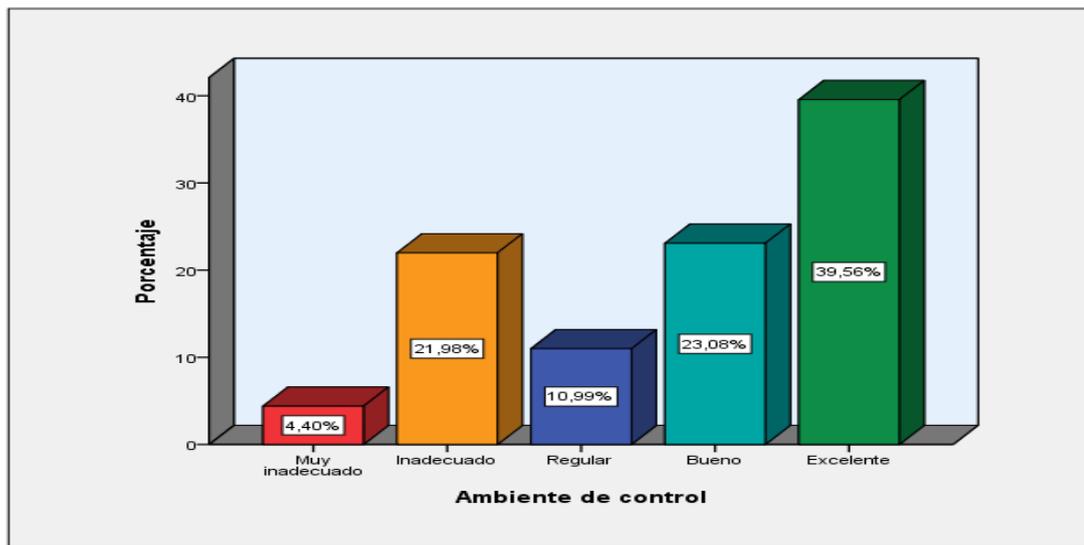
Resultados de la dimensión ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	4	4,4%	4,4%
Inadecuado	20	22,0%	26,4%
Regular	10	11,0%	37,4%
Bueno	21	23,1%	60,4%
Excelente	36	39,6%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Figura 8

Resultados de la dimensión ambiente de control



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

La segunda variable del estudio es la gestión de pagos, la cual consideran los encuestados como excelente un 40.7%, el 19.8% considera que en la municipalidad la gestión de pagos es bueno, el 15.4% considera que es muy inadecuado, 13.2% manifiesta que es inadecuado, y un 11% considera que la gestión de pagos es regular. Se tiene un alto porcentaje de trabajadores que perciben que la gestión de pagos es adecuada, esto está relacionada con la mayor gestión de pagos de proveedores de la municipalidad. Los resultados son presentados en la Tabla 9 y Figura 9.

Tabla 9

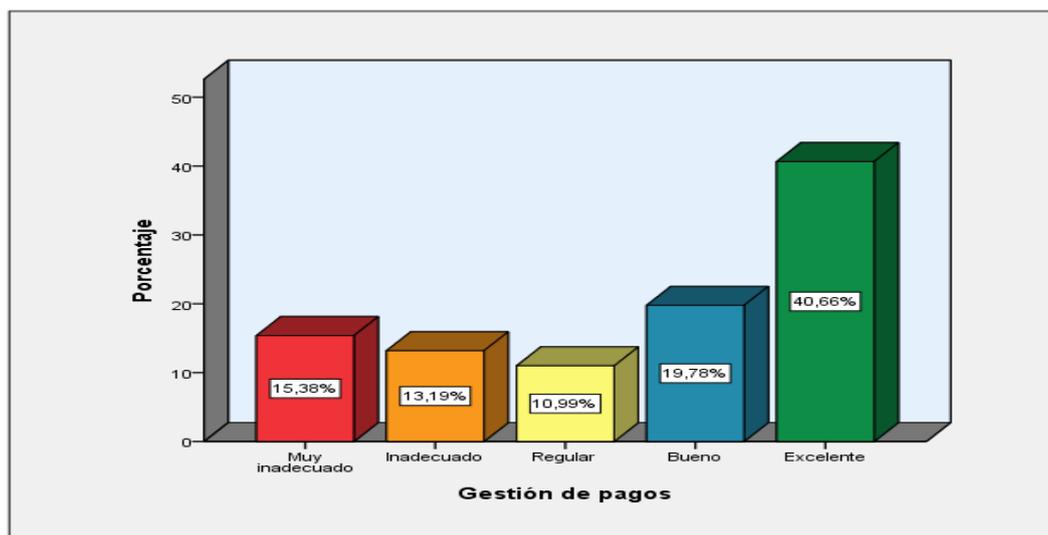
Resultados de la variable gestión de pagos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	14	15,4%	15,4%
Inadecuado	12	13,2%	28,6%
Regular	10	11,0%	39,6%
Bueno	18	19,8%	59,3%
Excelente	37	40,7%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Figura 9

Resultados de la variable gestión de pagos



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

En relación a la dimensión ejecución de pagos, los encuestados consideran que es excelente en un 39.6%, seguido de un 20.9% que considera que es regular, un 15.4% que considera que es inadecuado, un 13.2% que considera que es bueno y un 11% que considera que la



ejecución de pagos es muy inadecuada. En lo que respecta a esta dimensión, los encuestados mayoritariamente consideran que se tiene una adecuada ejecución de pagos en la municipalidad estudiada. Los detalles de los resultados se muestran en la Tabla 10 y Figura 10.

Tabla 10

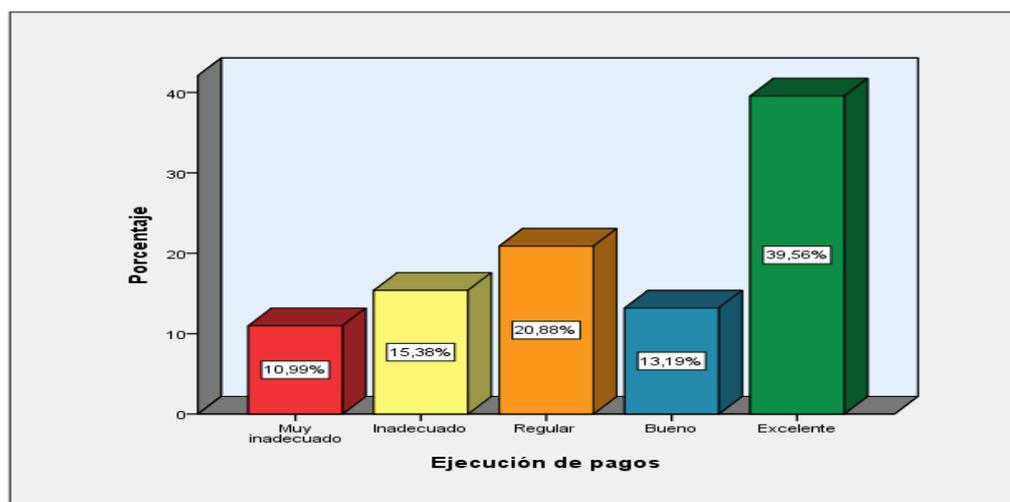
Resultados de la dimensión ejecución de pagos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	10	11,0%	11,0%
Inadecuado	14	15,4%	26,4%
Regular	19	20,9%	47,3%
Bueno	12	13,2%	60,4%
Excelente	36	39,6%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Figura 10

Resultados de la dimensión ejecución de pagos



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.



La siguiente dimensión fue la transferencia de fondos y pagos, que está relacionada principalmente con la actividad de transferir recursos financieros a través de cuentas bancarias, al respecto el 42.9% considera que es excelente, seguido de un 15.4% que considera que es inadecuado, un 14.3% que a la vez considera como bueno y regular y un 13.2% que considera que la transferencia de fondos y pagos es muy inadecuada. En este caso la percepción es mucho mejor debido a que la normatividad y procedimientos respecto a la transferencia de recursos financieros se ha modernizado y los pagos se realizan mayormente a través de transferencias bancarias. Los resultados se muestran en la Tabla 11 y Figura 11.

Tabla 11

Resultados de la dimensión transferencia de fondos y pagos

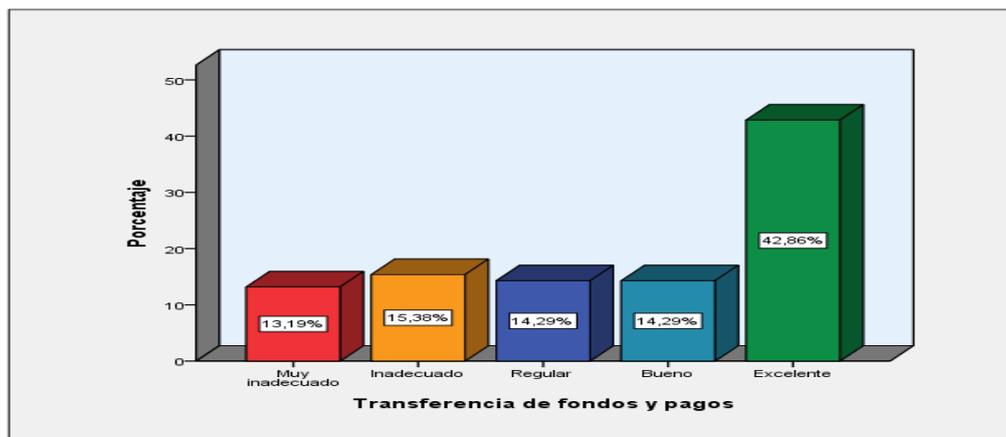
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	12	13,2%	13,2%
Inadecuado	14	15,4%	28,6%
Regular	13	14,3%	42,9%
Bueno	13	14,3%	57,1%
Excelente	39	42,9%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.



Figura 11

Resultados de la dimensión transferencia de fondos y pagos



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

En lo que tiene que ver con la dimensión custodia de valores y fondos para pagos en efectivo, los encuestados consideran que es excelente en un 49.5% de los encuestados, seguido de un 15.4% que considera como inadecuado, 13.2% que considera que es bueno, 13.2% que considera también como muy inadecuado y un 8.8% que considera que es regular. En esta dimensión se tiene una mejor apreciación por parte de los encuestados, debido a que en el sector público se tiene una normativa muy precisa en relación a custodia de recursos financieros. Los resultados son mostrados en la Tabla 12 y Figura 12.

Tabla 12

Resultados de la dimensión custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo

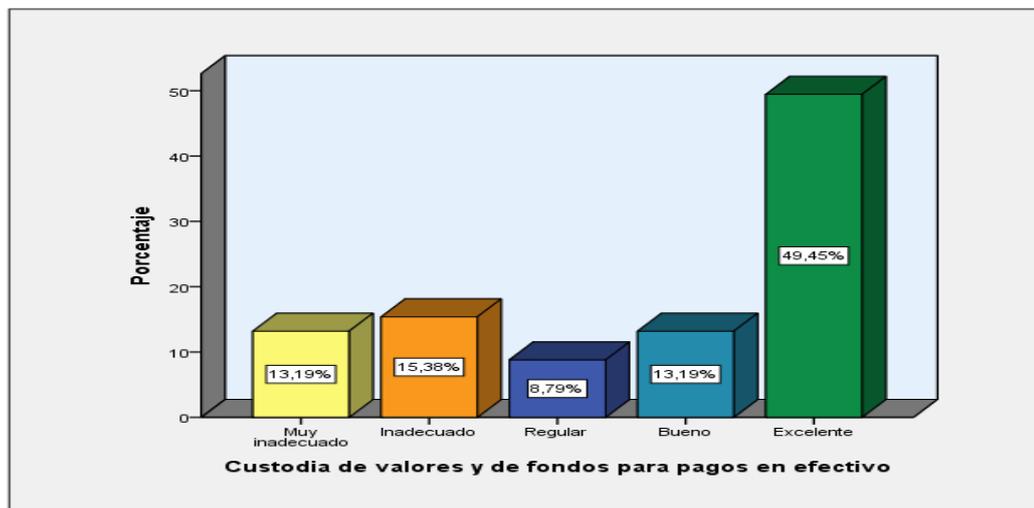
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	12	13,2%	13,2%
Inadecuado	14	15,4%	28,6%
Regular	8	8,8%	37,4%
Bueno	12	13,2%	50,5%
Excelente	45	49,5%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.



Figura 12

Resultados de la dimensión custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

En lo que concierne a la dimensión del control de los bienes que se adquieren, los encuestados consideran que es excelente en un 39.6%, seguido de un 19.8% que considera que es muy inadecuado, un 15.4% que califica como regular, un 13.2% considera que es bueno y un 12.1% que considera que es inadecuado. Los resultados indican que en general en los gobiernos locales se realiza un control de los bienes que se adquieren. Los resultados son mostrados en la Tabla 13 y Figura 13.

Tabla 13

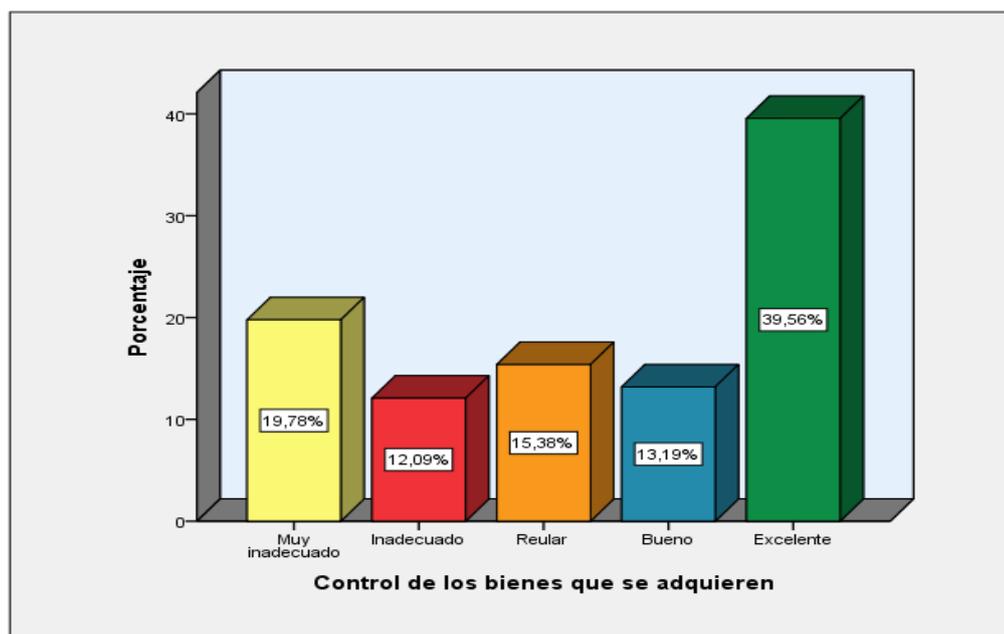
Resultados de la dimensión control de los bienes que se adquieren

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy inadecuado	18	19,8%	19,8%
Inadecuado	11	12,1%	31,9%
Regular	14	15,4%	47,3%
Bueno	12	13,2%	60,4%
Excelente	36	39,6%	100,0%
Total	91	100,0%	

Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.

Figura 13

Resultados de la dimensión control de los bienes que se adquieren



Nota. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a trabajadores municipales.



5.2 Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

En la investigación se ha planteado como hipótesis estadística general lo siguiente:

H₀: El control de ingresos no se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

H_a: El control de ingresos se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

A través de la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman, se obtenido como resultado un valor de 0.908, que indica una correlación positiva, considerada como muy alta, lo que indica que estas variables están asociadas en muy alta relación. Como se muestra en la Tabla 14.

Tabla 14

Resultados de correlación entre control de ingresos y gestión de pagos

		Control de ingresos	Gestión de pagos
Rho de Spearman	Control de ingresos	1,000	0,908**
		.	0,000
		N	91
Rho de Spearman	Gestión de pagos	0,908**	1,000
		0,000	.
		N	91

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Del mismo modo tomando como indicador el grado de significancia, se puede contrastar la hipótesis estadística planteada, cuyo valor es de $p = 0.000$, que es menor a $p < 0.05$, por lo que se descarta la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), afirmando

que el control de ingresos se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

Hipótesis específica 1

También se ha planteado la hipótesis específica 1, que estadísticamente se tiene como:

H0: Los procedimientos de control de ingresos no se relacionan positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

Ha: Los procedimientos de control de ingresos se relacionan positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

Para probar la hipótesis planteada se ha recurrido a la prueba estadística Rho de Spearman, que arroja como resultado una correlación de 0.903, considerada como positiva y muy alta. Lo que indica que la dimensión procedimientos de control de ingresos se relaciona positivamente con la variable gestión de pagos, en la Municipalidad Provincial de Aymaraes. Cuyos resultados se muestran en la Tabla 15.

Tabla 15

Resultados de correlación entre procedimientos de control y gestión de pagos

		Procedimientos de control	
Rho de Spearman	Procedimientos de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	91
	Gestión de pagos	Coefficiente de correlación	0,903**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	91

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).



Así mismo, considerando el grado de significancia, se ha obtenido un valor de $p=0.000$, que es menor a $p<0.05$, permite descartar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_a), afirmando que los procedimientos de control de ingresos se relacionan positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

Hipótesis específica 2

Del mismo modo se ha planteado las hipótesis estadísticas para la hipótesis específica 2, como sigue:

H₀: El sistema contable no se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

H_a: El sistema contable se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

Tomando como estadístico de prueba a Rho de Spearman, se ha obtenido una correlación de 0.857, considerada positiva y alta, corroborando que la asociación entre la dimensión sistema contable se relaciona en alto grado con la variable gestión de pagos en a la Municipalidad Provincial de Aymaraes. Los datos se muestran en la tabla 16.

Tabla 16

Resultado de correlación entre sistema contable y gestión de pagos

		Sistema contable	Gestión de pagos	
Rho de Spearman	Sistema contable	Coficiente de correlación	1,000	0,857**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	91	91
	Gestión de pagos	Coficiente de correlación	0,857**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	91	91	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).



Así mismo, tomando en cuenta el grado de significancia obtenido en la prueba estadística, cuyo valor es de $p=0.000$, menor a $p<0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0), aceptando la hipótesis alterna (H_a), afirmando que el sistema contable se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

Hipótesis específica 3

Por otro lado, se ha considerado la hipótesis específica 3, que estadísticamente se ha planteado como sigue:

H₀: El ambiente de control no se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

H_a: El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

Recurriendo a la prueba estadística de Rho de Spearman, se ha obtenido una correlación de 0.902, entre la dimensión ambiente de control y gestión de pagos, considerando que es una correlación positiva muy alta, demostrando de esta manera una asociación entre la dimensión y la variable estudiada. Los resultados se muestran en la Tabla 17.

Tabla 17

Resultados de correlación entre ambiente de control y gestión de pagos

			Ambiente de control	Gestión de pagos
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coficiente de correlación	1,000	0,902**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	91	91
	Gestión de pagos	Coficiente de correlación	0,902**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	91	91

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).



Con la finalidad de contrastar la hipótesis específica 3, se ha considerado el nivel de significancia, obteniendo un valor $p=0.000$, menor a $p<0.05$, lo que permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_a). Afirmando que el ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.

5.3 Discusión

La presente investigación tiene como propósito principal determinar la relación que existe entre el control de ingresos y la gestión de pagos en una municipalidad provincial. El control de ingresos está referido a la corrección y medición de los desempeños a nivel de trabajadores, así como a nivel de organización, en el manejo de ingresos de dinero hacia las arcas de la institución (Acuy y Valles, 2020). Los resultados obtenidos indican que en la Municipalidad Provincial de Aymaraes el control es percibido mayormente como excelente por un 42.9%, esto está asociado principalmente a las buenas prácticas implementadas y a la normatividad vigente que se aplica de forma oportuna y de manera adecuada. Los resultados obtenidos son similares a los encontrados por Hidalgo (2018), quien encontró que el 46.6% de encuestados considera que existe un adecuado ambiente de control de pagos. Sin embargo, son distintos a los encontrados en el estudio de Proaño (2017), quien encontró en su investigación que el área de tesorería tiene diversas dificultades para realizar el control de ingresos, debido entre otros problemas a la falta de estrategias y a la falta de personal capacitado. Del mismo, dista de lo encontrado por Zabala (2017), quien encontró que el 75% de encuestados consideran que no se realiza un adecuado control de pagos.

En lo que respecta a la gestión de pagos, se entiende como las diversas acciones que realiza la institución a fin de cumplir con sus obligaciones, producto de la adquisición de bienes y/o servicios brindados por los diversos proveedores (Culqui, 2013), este proceso implica el pago en efectivo o la transferencia de fondos a través de cuentas bancarias (García y Mendez, 2016). El resultado encontrado en la investigación que más resalta es que los encuestados consideran que es excelente en un 40.7%, debido a que se viene cumpliendo en gran medida de forma adecuada en la gestión de los pagos u obligaciones que tiene la municipalidad con sus proveedores, sin embargo, no se debe descuidar un porcentaje significativo de encuestados que se encuentran en desacuerdo, producto del incumplimiento de algunos casos en el pago de las obligaciones.

Los resultados difieren de los encontrados por Tauca (2016), quien encontró el desconocimiento de los aspectos normativos, en lo que se refiere al proceso de pago a proveedores, por parte de los trabajadores de tesorería en un gobierno local, así mismo se encontró deficiencias en los aspectos documentales de los procesos. Pero si son más consistentes con los resultados encontrados por Hidalgo (2018) en un gobierno local que encontró que el 79.3% de encuestados consideraron al proceso de pagos como bueno.

La relación entre el control de ingresos y la gestión de pagos, nos muestra una asociación de 0.908 entre las dos variables, mostrando un valor positivo muy alto, que indica que al realizar adecuadamente el control de ingresos, permitiría realizar también un adecuado proceso de gestión de pagos. Esta asociación es fundamental, debido a que para realizar un adecuado cumplimiento con la gestión de pagos será fundamental realizar un adecuado control de los ingresos que puede captar la institución, dando de esta manera la confianza, tanto a los que pagan o generan ingresos a la institución como de los proveedores que brindan bienes y/o servicios.

Los resultados encontrados en la investigación son consistentes con los encontrados por Acuy y Valles (2020), quienes hallaron que el control de ingresos se relaciona positivamente con la gestión de pagos en un 67.9%, concluyéndose que existe una relación significativa entre las variables en estudio. Similar son los resultados hallados por Hidalgo (2018), quien encontró que existe una relación significativa entre el control previo de ingresos y el manejo de procesos de pago. Estos resultados indican que el control de ingresos está asociado en gran medida con la gestión de pagos en las instituciones públicas.

En relación a los procedimientos de control se describen como los procedimientos que están orientados a garantizar los objetivos y metas de una institución o dependencia de esta Fonseca (2011), en el caso particular del estudio está relacionado directamente al área de tesorería que se encarga de realizar el adecuado procedimiento de control en todas las actividades relacionadas a la captación de ingresos que realiza la institución. De los resultados encontrados se puede deducir que en más del 62% de los encuestados califican entre bueno y excelente el procedimiento de control en lo que respecta a los ingresos, por lo que se puede deducir que en la municipalidad provincial de Aymaraes, se maneja adecuados procedimientos de control en lo referente a ingresos.

Los resultados de la relación entre los procedimientos de control y gestión de pagos, arroja un valor de 0.903, que es considerado como muy alto, indicando que los procedimientos de control tienen una relación bastante directa con los procesos de pago a los proveedores,

demostrando de esta manera que se debe realizar un adecuado procedimiento de control para lograr mejores procesos de cumplimiento de obligaciones en los gobiernos locales.

Del mismo modo es importante abordar la dimensión sistema contable, que consiste en los requisitos que se debe cumplir, así como los métodos a seguir para realizar un análisis, reunión, clasificación, registro e informe de las actividades de ingresos que tiene la institución como parte de sus actividades fundamentales (Fonseca, 2011), de esta manera se puede conservar las evidencias que permitan generar archivos con evidencias y sobre todo permitirá lograr aprendizajes para la organización. Los resultados encontrados respecto a la percepción del sistema contable indican que más del 63% de encuestados consideran que es bueno o excelente, de esta manera se puede inferir que en la Municipalidad Provincial de Aymaraes, el sistema contable de los ingresos es relativamente óptimo y que brindaría cierta garantía en las operaciones de generación de recursos y sobre todo que se realiza de manera adecuada.

De la asociación entre el sistema contable y la gestión de pagos, se ha obtenido un resultado de 0.857, considerado como significativo y alto, valor que indica que estas variables se encuentran relacionadas entre sí, permitiendo de esta manera el sistema contable que se realiza en la institución se asocia positivamente con la gestión de pagos en la comuna.

Del mismo es fundamental tener un adecuado ambiente de control que permita realizar las actividades de control de los ingresos de forma óptima, este está relacionado a los valores éticos y la integridad de los trabajadores de la institución, así mismo tiene que ver con la designación de responsables que lleven a cabo las acciones de control y de esta manera generen una cultura de control de ingresos (Fonseca, 2011). A nivel descriptivo se ha encontrado que más del 52% de los encuestados consideran que en la Municipalidad Provincial de Aymaraes se tiene un ambiente de control bueno o excelente. Resultado que permite afirmar que en los gobiernos locales se puede tener un ambiente de control mayormente bueno, que lleva a realizar de manera armónica el control de los ingresos institucionales.

Al relacionar el ambiente de control con la gestión de pagos, se puede encontrar una asociación de 0.902, considerada como significativa y muy alta, esto indica que al tener un adecuado ambiente de control se puede realizar de forma eficiente la gestión de pagos, o dicho de otro modo que la gestión de pagos se asocia a un adecuado ambiente de control de ingresos dentro de la municipalidad.



CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

La investigación permite concluir en lo siguiente:

- El control de ingresos se relaciona en un 0,908 con la gestión de pagos, considerándose una relación positiva y de muy alto grado, en la Municipalidad Provincial de Aymaraes, demostrando de esta manera que para realizar una eficiente gestión de pagos es fundamental realizar un adecuado control de ingresos, lo que permitirá a la institución cumplir oportunamente con sus obligaciones hacia sus proveedores de bienes y servicios.
- Se ha demostrado que los procedimientos de control y la gestión de pagos se relacionan significativamente en un 0,903, en la Municipalidad Provincial de Aymaraes, demostrando de esta manera que un adecuado procedimiento de acciones de control permitirá realizar de forma eficiente la gestión de pagos en los gobiernos locales.
- Así mismo el sistema contable se relaciona positivamente con la gestión de pagos en un 0,857, esta relación se ha determinado que es alta en la Municipalidad Provincial de Aymaraes, lo que indica que existe un eficiente sistema contable está asociado a una adecuada gestión de pagos dentro de la institución.
- El ambiente de control y la gestión de pagos, se relaciona en un valor de 0,902, considerado como positiva y muy alta, en la Municipalidad Provincial de Aymaraes, demostrando de esta manera la asociación entre la dimensión y la variable, por lo que es fundamental contar con un adecuado ambiente de control y este está asociado a una eficiente gestión de los pagos en la comuna local.

6.2 Recomendaciones

Se recomienda lo siguiente:

- En el área de tesorería se debe implementar procedimientos de control de ingresos más eficientes que permitan evaluar los ingresos que se genera en la municipalidad, ya que esto está relacionado directamente con la gestión de pagos, que si se realiza de forma adecuada se tendrá una asociación con el cumplimiento hacia los proveedores de la institución.
- Se recomienda a los funcionarios del área de tesorería establecer adecuados procedimientos de control, puesto que ello permitirá un mejor control de los ingresos, y de esta manera contribuir a la mejora de la gestión de ingresos en la municipalidad.
- Al área contable se recomienda revisar permanentemente el sistema contable, con la finalidad de mejorar la gestión de pagos que realiza la municipalidad a sus proveedores, además se podrá contar con evidencias de la gestión realizada para posteriores evaluaciones y un aprendizaje de los aspectos más importantes por parte de la institución.
- En general a la alta dirección y a los trabajadores de la municipalidad deben implementar un adecuado ambiente de control, ya que esto está asociado a la gestión de pagos, puesto que ello dará confianza tanto a los contribuyentes como a los proveedores, en la institución.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuy, M., & Valles, Z. (2020). *Control de ingresos municipales y su relación con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la municipalidad provincial de Renquena, Loreto año 2019*. Loreto: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. Obtenido de https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7106/Marely_Tesis_Titulo_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Adriazola, A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Advocatus*, 040, 57–69. <https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n040.5284>
- Aguilar, O. (2020). *Gestiona correctamente tu Control de Cobros y Pagos*. Obtenido de Por cobrar: <https://porcobrar.com/tag/importancia-del-control-de-pagos-y-cobros/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20pagos%20y,financieros%20por%20falta%20de%20liquidez>.
- Alma, D., & Méndez, R. (2011). *Investigación. Fundamentos y metodología*. México: Pearson Educación.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Editorial Episteme.
- Banco Central de Reserva del Perú. (30 de Octubre de 2012). *Sistemas de pago*. Obtenido de BCRP.GOB: <https://www.bcrp.gob.pe/docs/sobre-el-bcrp/folleto/folleto-institucional-3.pdf>
- Banco de la Reserva de Australia. (31 de Marzo de 2012). *Revisión estratégica de la innovación en el sistema de pagos*. Obtenido de RBA: <https://www.rba.gov.au/publications/consultations/201106-strategic-review-innovation/issues/objectives-efficient.html>
- Banda, J. (26 de Julio de 2011). *Transferencia*. Obtenido de Economía simple: <https://www.economiasimple.net/transferencia.html#:~:text=Denominamos%20transferencia%20a%20la%20operaci%C3%B3n,de%20otra%20persona%20o%20empresa.&text=Cuando%20la%20transferencia%20tiene%20lugar,entidad%20se%20puede%20denominar%20traspaso>.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Lima: Ediciones Shalom.
- Bravo, J. (3 de Diciembre de 2020). *Panorama tributario: Desafíos para el Perú de cara al 2021*. Obtenido de conexionesan:

<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/12/03/panorama-tributario-desafios-para-el-peru-de-cara-al-2021/>

- Casa, A., Solís, G., & Portas, N. (2 de Noviembre de 2003). *Gestión de pagos y cobranzas*. Obtenido de Gestionpolis: <https://www.gestipolis.com/gestion-de-pagos-y-cobranzas/>
- Centeno, K., García, E., Ramos, C., & Alfaro, J. (2015). Contabilización de ingresos y egresos en la alcaldía La Estanzuela durante el I semestre 2014. *Revista Científica de FAREM*, 40-55. Obtenido de <https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/2578/2331>
- Circulantis. (17 de Julio de 2018). *Gestionar el pago a proveedores sin errores*. Obtenido de <https://circulantis.com/blog/gestionar-el-pago-proveedores/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20del%20pago%20a%20proveedores%20engloba%20todos%20los%20tr%C3%A1mites,que%20se%20abona%20su%20importe.&text=El%20objetivo%20es%20proteger%20la,en%20cobrar%20y%20en%20pa>
- Collosa, A. (6 de Julio de 2020). *El coronavirus obliga a las Administraciones Tributarias a reformular sus planes de control tributario*. Obtenido de CIAT: <https://www.ciat.org/el-coronavirus-obliga-a-las-administraciones-tributarias-a-reformular-sus-planes-de-control-tributario/>
- Condeso, E., & Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco, 2018*. Pasco-Perú: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Correa, C. (2019). *Diseño de un sistema de control con tecnología Near Field Communication - NFC para la gestión de pagos en un supermercado, Lima - 2019*. Lima: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3311/TESIS%20Correa%20C%C3%A9sar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Crespo, M. (2010). *Lecciones de hacienda pública municipal*. Caracas, Venezuela.
- Culqui, E. (2013). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/668/culquie_e.pdf?sequence=3



- Decreto Legislativo N°1441. (16 de Septiembre de 2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Obtenido de El Peruano: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>
- Decreto Legislativo N°776. (30 de Diciembre de 1993). *Ley de tributación municipal*. Obtenido de Pagina web del Ministerio de Economía y finanzad: https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/tbl_imp_er/DL_00776.pdf
- Deloitte. (23 de Octubre de 2015). *Gestión de Pagos y Control Presupuestal*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/uy/es/pages/bpo/soluciones/gestion-de-pagos-y-control-presupuestal.html>
- Dueñas, L. (2022). *Influencia de los procedimientos de control para mejorar la productividad del área de compras de la empresa minera Hampton Perú SAC, Moquegua 2020*. Lima-Perú: Universidad Inca Garcilazo de la Vega.
- Erazo, M., & Calcina, L. (2017). *Factores que intervienen en el proceso de gestión de pago a proveedores de servicios, en la Municipalidad Provincial de Canchis - Cusco, 2016*. Lima: Universidad Peruana Unión. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1168/Marina_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Escuela Internacional de Posgrado. (9 de Julio de 2019). *¿Cómo se calculan los ingresos Municipales en el Perú?* Obtenido de Gerencia Pública: <https://eiposgrado.edu.pe/blog/ingresos-municipales-en-el-peru/>
- Finituve. (27 de Julio de 2017). *Pago a proveedores: gestión de los pagos de la empresa – Finituve*. Obtenido de <https://blog.finituve.com/proveedores/gestion-de-los-pagos-de-la-empresa/>
- Fonseca, O. (2011). *Control interno para las organizaciones*. Lima: Instituto de investigación en Accountability. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Franco, R. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Criterio libre*, 71-107.
- Fuentes, C. (25 de Agosto de 2020). *Presupuesto COVID-19: ¿por qué hay demoras y fallas en su ejecución?* Obtenido de conexionesan:



<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/08/25/presupuesto-covid-19-porque-hay-demoras-y-fallas-en-su-ejecucion/>

García, N., & Mendez, A. (2016). *Oficina sin papel. Analisis de su aplicabilidad mendoza y su desarrollo del proceso administrativo de pagos sin papel*. Mendoza: Universidad Nacional de Cuyo. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/8044/garcia-danza-n.-mendez-casariego-a..pdf

Gobierno Local en Sudafrica. (4 de Mayo de 2003). *Finanzas y presupuestos del gobierno local*. Obtenido de <https://www.etu.org.za/toolbox/docs/localgov/webmunfin.html>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-hill Interamericana editores S.A.

Hidalgo, M. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca-2018*. Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22287/Hidalgo_MMF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Instituto Peruano de Economía. (7 de Septiembre de 2020). *La recaudación y la pandemia*. Obtenido de IPE: <https://www.ipe.org.pe/portal/la-recaudacion-y-la-pandemia/>

Izarra, G. (2017). *Los ingresos municipales y su incidencia en el presupuesto publico de la municipalidad provincial de Huancavelica*. Lima, Perú: Universidad Inca Garcilazo de la Vega. Obtenido de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1684/TESIS_GENARO%20JULIO%20IZARRA%20PARIONA.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Junusi, R. el. (2020). COSO-based internal control: efforts towards good university governance. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 2(1), 27. <https://doi.org/10.21580/jiafr.2020.2.1.4773>

Luciano, R., Sotomayor, J., Barrial, D., & Laoyza, M. (2021). Gestión administrativa en el proceso presupuestal del sector educación en gobiernos subnacionales del Perú. *Ciencia Latina*, 5(6), 11701-11717. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1195

Ministerio de Economía y Finanzas. (27 de Febrero de 2021). *Fondo de Compesación Municipal-FONCOMUN*. Obtenido de [web.mef:](http://web.mef.gob.pe)



https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101318&lang=es-ES&view=article&id=450

Ministerio de Economía y Finanzas. (1 de Enero de 2021). *Fondos Públicos*. Obtenido de www.mef.gob.pe:

https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=7&id=427&lang=es#:~:text=Glosario%20de%20Tesoro%20P%C3%ABAblico%20%20D%20Fondos%20p%C3%ABAblicos&text=Todos%20los%20recursos%20financieros%20de,realizan%20con%20arreglo%20a%20Ley.

Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de spearman en un estudio de intervención de fisioterapia. *Movimiento científico*, 98-114.

Murillo, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 241. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>

Organización Internacional del Trabajo. (19 de Marzo de 2020). *¿Por qué revisten importancia los mercados de trabajo?* Obtenido de OIT: https://www.ilo.org/global/topics/coronavirus/impacts-and-responses/WCMS_739183/lang--es/index.htm

OSCE. (2012). *Ley de contrataciones del Estado y su reglamento*. Lima Perú.

Parra, M., & Ferrer, M. (2020). Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. *Telos Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 22(2), 281–294. <https://doi.org/10.36390/telos222.03>

Pedrosa, J. (19 de Octubre de 2015). *Gestión de pagos*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-pagos.html>

Proaño, B. (2017). *Análisis del proceso de cobros de la unidad de tesorería de autoridad portuaria de Esmeraldas*. Esmeraldas, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1118/1/PROA%C3%91O%20LAMOS%20BONNER.pdf>

Quiroa, M. (1 de Mayo de 2020). *Bien y servicio*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/bienes-y-servicios.html>



- Real Academia Española. (26 de Marzo de 2020). *Operación*. Obtenido de Diccionario electrónico de la Real Academia Española: <https://dle.rae.es/operaci%C3%B3n?m=form>
- Reyes, J. (2018). *Propuesta de un proceso de control de ingresos de caja para el Hospital de Huanta, Ayacucho, 2018*. Lima: Universidad Peruana Unión. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1733/Joel_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruidias, L. (2019). *Implementacion de un contrato de ingresos para optimizar el proceso de ventas de la empresa José Luis & JGL SAC, Chiclayo 2017*. Pimentel, Trujillo: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6179/Ruidias%20Necios%20Luis%20Fernando%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 30-43.
- Stile, M. (2017). *El control sobre los ingresos públicos en el ámbito local de la provincia de Buenos Aires*. Buenos Aires: Universidad Nacional de San Martín. Obtenido de https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/93/1/TMAG_EPYG_2017_SGMA.pdf
- Tauca, L. (2016). *Control en el proceso de pago a proveedores para prevenir sanciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Santo Tomas – Luya - Amazonas*. Chilayo, Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Eevl9MroYvoJ:https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45828/Tauca_ML-SD.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe#39
- Torres, A. (2019). Elementos de un sistema de información contable efectivo. *Quipukamayoc*, 73-79.
- Ucha, F. (14 de Julio de 2010). *Tarea*. Obtenido de Definicion ABC: <https://www.definicionabc.com/general/tarea.php>
- Uriarte, B. (19 de Abril de 2020). *COVID-19 y cumplimiento tributario*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/pe/es/pages/tax/articles/covid19-y-cumplimiento-tributario.html>
- Valdés, R. (2013). *Curso de derecho tributario*. Buenos Aires, Argentina: BDEF.



- Valencia, A. (13 de Noviembre de 2018). *La importancia de tener una buena organización de pagos*. Obtenido de Yaydoo: <https://yaydoo.com/es/importancia-de-tener-una-buena-organizacion-de-pagos/>
- Vásquez, G. (2017). *Manual de Gestión de procesos y procedimientos proceso de gestión de tesorería*. Lima: Municipalidad Distrital de Jesús María. Obtenido de <https://www.munijesusmaria.gob.pe/pdf/resoluciones/2018/RGM-016-2018.pdf>
- Vecinos por Torrelodones. (17 de Febrero de 2015). *Gestión municipal y hacienda local*. Obtenido de <http://www.vecinosportorrelodones.org/hemeroteca/temas-clave/gestion-municipal-hacienda-local/presupuesto-municipal>
- Westreicher, G. (7 de Agosto de 2020). *Gestión*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- Westreicher, G. (2 de Agosto de 2020). *Proceso*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/proceso.html#:~:text=Un%20proceso%20es%20una%20secuencia,para%20lograr%20un%20fin%20determinado.&text=Un%20proceso%20se%20trata%20entonces,producto%20de%20la%20acci%C3%B3n%20humana.>
- Zabala, G. (2017). *Manual de políticas y procedimientos para el pago de obligaciones en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Palora*. Puyo, Pastaza: Universidad Regional Autónoma de los Andes. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1657/1/TUPCYA003-2014.pdf>



ANEXOS



Anexo 1

Matriz de consistencia

<p align="center">Título: Control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021 Autor: Bach. Yupanqui Carbajal, Moisés Noé</p>							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensión	Indicadores	Metodología	Población y Muestra
<p><u>Problema general</u></p> <p>¿Qué relación existe entre control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?</p> <p><u>Problema específico</u></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre los procedimientos de control de ingresos y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?</p> <p>¿De qué manera el sistema contable se relaciona con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de</p>	<p><u>Objetivo general</u></p> <p>Determinar la relación entre control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p> <p><u>Objetivos específicos</u></p> <p>Establecer la relación entre los procedimientos de control de ingresos y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p> <p>Conocer la relación entre el sistema contable y la gestión de pagos realizados por el área de</p>	<p><u>Hipótesis general</u></p> <p>El control de ingresos se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p> <p><u>Hipótesis específicas</u></p> <p>Los procedimientos de control de ingresos se relacionan positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p> <p>El sistema contable se relaciona positivamente con la gestión de pagos</p>	<p>Variable 1</p> <p>Control de ingresos</p> <p>Variable 2</p> <p>Gestión de pagos</p>	<p>Procedimientos de control</p> <p>Sistema contable</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Ejecución de pagos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplimiento de objetivos ▪ Objetivos y metas planteados ▪ Identificación de personal idóneo ▪ Responsabilidades del personal definidas ▪ Métodos identificados ▪ Información registrada ▪ Conservación de documentos ▪ Medidas de seguridad actualizadas ▪ Misión y visión definidas ▪ Competencias, conocimientos y habilidades identificados ▪ Integridad y valores éticos del personal identificados ▪ Autoridad ▪ Estándares de calidad y precio en los bienes y servicios ▪ Plazos adecuados para el pago a los proveedores ▪ Cumplimiento de normatividad vigente 	<p>Enfoque de investigación: Cuantitativo.</p> <p>Tipo de investigación: Básico.</p> <p>Nivel de investigación: Correlacional.</p> <p>Método de investigación: Método deductivo.</p> <p>Diseño de investigación: No experimental-transversal.</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> <p>Prueba estadística: Correlación de Rho de Spearman.</p>	<p>Población: Conformada por 118 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Aymaraes.</p> <p>Muestra: Fórmula utilizada</p> $n = \frac{Z^2 * p * q * N}{E^2(N - 1) + Z^2 * p * q}$ <p>Reemplazando en la fórmula:</p> $n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 118}{(0.05)^2(118 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$ <p>n = 91 trabajadores</p>

<p>la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021?</p>	<p>tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p>	<p>realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p> <p>El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021.</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--

Anexo 2
Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
Escuela Académico Profesional de Administración



Anexo 03: Ficha de validación del instrumento

I. INFORMACIÓN

1.1. DEL EXPERTO

Apellidos y Nombres: JOSUE HUAMANI CAYLLAHUA

1.2. DEL AUTOR DEL INSTRUMENTO

Proyecto de investigación:

CONTROL DE INGRESOS Y GESTIÓN DE PAGOS REALIZADOS POR EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYMARAE, 2021

Responsable: Yupanqui Carbajal, Moisés Noé

Instrumento:

Cuestionario (X)

Formato de entrevista ()

FACTORES DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

N°	INDICADORES	CRITERIOS	COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD ALFA DE CRONBACH				
			Deficiente (0-20%)	Regular (21-40%)	Buena (41-60%)	Muy Buena (61-80%)	Excelente (81-100%)
1	CLARIDAD	Formulación con lenguaje apropiado					85%
2	OBJETIVIDAD	Se expresa en conductas observables					88%
3	ACTUALIDAD	Acuerde al avance de la ciencia y tecnología					82%
4	ORGANIZACIÓN	Muestra una organización lógica					85%
5	SUFICIENCIA	Abarca los aspectos en cantidad y calidad					85%
6	INTENCIONALIDAD	Apropiado para valorar aspectos de las estrategias					88%
7	CONSISTENCIA	Sustenta en aspectos teórico científicos					87%
8	COHERENCIA	Entre dimensiones indicadores e índices					85%
9	METODOLOGÍA	Responde al propósito del problema					85%
10	OPORTUNIDAD	Instrumento adecuado y oportuno					85%

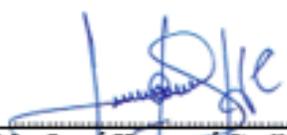
II. OPINION DEL EXPERTO

Vistos en instrumento diseñado en relación con las variables, dimensiones, indicadores e índices, y en cumplimiento dentro de los marcos de metodología de investigación científica del Reglamento de Investigación-UNAMBA, el presente instrumento en todos sus contenidos para el proceso de levantamiento de información:

(X) Se valida

() No se valida

Abancay, 06 de julio del 2021.


Mg. Josué Huamani Cayllahua
Docente ordinario-FA





Anexo 03: Ficha de validación del instrumento

I. INFORMACIÓN

1.1. DEL EXPERTO

Apellidos y Nombres: **JOSÉ CARLOS VILCA NARVAEZ**

1.2. DEL AUTOR DEL INSTRUMENTO

Proyecto de investigación:

CONTROL DE INGRESOS Y GESTIÓN DE PAGOS REALIZADOS POR EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYMARAE, 2021

Responsable: Yupanqui Carbajal, Moisés Noé

Instrumento:

Cuestionario (X)

Formato de entrevista ()

FACTORES DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

N°	INDICADORES	CRITERIOS	COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD ALFA DE CROMBACH				
			Deficiente (0-20%)	Regular (21-40%)	Buena (41-60%)	Muy Buena (61-80%)	Excelente (81-100%)
1	CLARIDAD	Formulación con lenguaje apropiado					85%
2	OBJETIVIDAD	Se expresa en conductas observables					90%
3	ACTUALIDAD	Acorda al avance de la ciencia y tecnología					85%
4	ORGANIZACIÓN	Muestra una organización lógica					90%
5	SUFICIENCIA	Abarca los aspectos en cantidad y calidad					85%
6	INTENCIONALIDAD	Apropiado para valorar aspectos de las estrategias					85%
7	CONSISTENCIA	Sustenta en aspectos teórico científicos					85%
8	COHERENCIA	Entre dimensiones, indicadores e índices					85%
9	METODOLOGÍA	Responde al propósito del problema					88%
10	OPORTUNIDAD	Instrumento adecuado y oportuno					85%

II. OPINION DEL EXPERTO

Vistos en instrumento diseñado en relación con las variables, dimensiones, indicadores e índices, y en cumplimiento dentro de los marcos de metodología de investigación científica del Reglamento de Investigación-UNAMBA, el presente instrumento en todos sus contenidos para el proceso de levantamiento de información:

(X) Se valida

() No se valida

Abancay, 06 de julio del 2021.

UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
[Firma]
Mg. Adm. José Carlos Vilca Narvaez
DOCENTE





UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
 FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
 Escuela Académico Profesional de Administración



Anexo 03: Ficha de validación del instrumento

I. INFORMACIÓN

1.1. DEL EXPERTO

Apellidos y Nombres: **ROBER ANIBAL LUCIANO ALIPIO**

1.2. DEL AUTOR DEL INSTRUMENTO

Proyecto de investigación:

CONTROL DE INGRESOS Y GESTIÓN DE PAGOS REALIZADOS POR EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYMARAES, 2021

Responsable: Yupanqui Carbajal, Moisés Noé

Instrumento:

Cuestionario (X)

Formato de entrevista ()

FACTORES DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD ALFA DE CRONBACH				
			Deficiente (0-20%)	Regular (21-40%)	Buena (41-60%)	Muy Buena (61-80%)	Excelente (81-100%)
1	CLARIDAD	Formulación con lenguaje apropiado					85%
2	OBJETIVIDAD	Se expresa en conductas observables					90%
3	ACTUALIDAD	Acorde al avance de la ciencia y tecnología					88%
4	ORGANIZACIÓN	Muestra una organización lógica					90%
5	SUFICIENCIA	Alcanza los aspectos en cantidad y calidad					92%
6	INTENCIONALIDAD	Apropiado para valorar aspectos de las estrategias					90%
7	CONSISTENCIA	Sustenta en aspectos teórico científicos					90%
8	COHERENCIA	Entre dimensiones , indicadores e índices					88%
9	METODOLOGIA	Responde al propósito del problema					90%
10	OPORTUNIDAD	Instrumento adecuado y oportuno					90%

II. OPINION DEL EXPERTO

Vistos en instrumento diseñado en relación con las variables, dimensiones, indicadores e índices, y en cumplimiento dentro de los marcos de metodología de investigación científica del Reglamento de Investigación-UNAMBA, el presente instrumento en todos sus contenidos para el proceso de levantamiento de información:

(X) Se valida

() No se valida

Abancay, 06 de julio del 2021.


 Rober Anibal Luciano Alipio



Anexo 3
Cuestionario

Estimado señor (a);

La presente encuesta tiene por finalidad obtener información para desarrollar el proyecto de investigación titulado “Control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Aymaraes, 2021”, por lo que se agradece su colaboración para lograr los objetivos planteados. La información es confidencial y será utilizada solo con fines de investigación académica. Precisando que al responder el presente cuestionario su participación es totalmente voluntaria.

1. Edad:
2. Sexo M () F ()

Marcar con una X según estime conveniente.

N°	Control de ingresos y gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la municipalidad provincial de Aymaraes, 2021	Muy inadecuado	Inadecuado	Regular	Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
VARIABLE 01: Control de ingresos						
Dimensión: Procedimientos de control						
1	Se cumple con los objetivos del área de tesorería siguiendo los procedimientos					
2	El área de tesorería tiene definido con claridad los objetivos y metas					
3	Se cuenta con el personal idóneo en el área de tesorería					
4	Se define con claridad las responsabilidades del personal del área de tesorería					
Dimensión: Sistema contable						
5	Las operaciones del área de tesorería están orientadas por ciertos métodos					
6	El área de tesorería registra adecuadamente la información que contienen los documentos					
7	El área de tesorería conserva los documentos					
8	Se actualiza a menudo el sistema de seguridad con el fin de proteger la información					
Dimensión: Ambiente de control						
9	Se percibe que la visión y misión de la institución están definidos con claridad					
10	El ambiente de control identifica las competencias, conocimientos y habilidades de los trabajadores					
11	El área de tesorería tiene personal con valores éticos e integridad					
12	La entidad asigna como autoridad del área de tesorería a la persona que pueda hacer cumplir la normatividad correctamente					
VARIABLE 02: Gestión de pagos						
Dimensión: Ejecución de pagos						
13	La entidad adquiere bienes y servicios cumplen con los estándares de calidad y precio					
14	Se cumple con los plazos establecidos para el pago a los proveedores					
15	Durante el proceso de pago a proveedores se cumple con la normatividad vigente					
Dimensión: Transferencia de fondos y pagos						
16	Se realiza correctamente la afectación presupuestal cuando se adquiere el bien o servicio					
17	La ejecución presupuestal se realiza de manera eficiente					
18	Los montos que se utilizan para adquirir el bien o servicio están autorizados					
Dimensión: Custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo						
19	Los pagos en efectivo son realizados solo por el personal autorizado					



20	El manejo de los fondos de efectivo es únicamente realizado por el personal autorizado					
21	Se lleva información ordenada y actualizada acerca del manejo de los fondos en efectivo					
	Dimensión: Control de los bienes que se adquieren					
22	Antes de realizar el pago se realiza un inventario físico de los bienes que se adquieren					
23	Se realiza el control de calidad de los bienes que se adquieren					
24	Se lleva a cabo un control de precios para asegurar que se cumple con lo acordado en el contrato					

Muchas gracias.



Anexo 4

Alfa de Cronbach

Variable control de ingresos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	91	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	91	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,984	12

Variable gestión de pagos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	91	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	91	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,983	12

