



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE INGENIERÍA DE SISTEMAS
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA



**OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN
DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CARACOTO 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO

JULIACA – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE INGENIERÍA DE SISTEMAS

ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

**OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN
DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CARACOTO 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:


Dr. RICHARD CONDORI CRUZ

PRIMER MIEMBRO

:


M. Sc. JUAN CARLOS HERRERA MIRANDA

SEGUNDO MIEMBRO

:


M. Sc. JUAN CARLOS PINTO LARICO

ASESOR DE TESIS

:


Dr. OSCAR GONZALO APAZA PEREZ

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS -P25



"Año del Bicentenario, de la Consolidación de Nuestra Independencia, y de la Conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

RESOLUCIÓN N° 134-2024-UI.S-D-FIS-UANCV-J

Juliaca, 11 de octubre de 2024.

VISTOS:

El Expediente: 2024-CU-14578 (fecha y hora de Sustentación) de fecha 09 de octubre de 2024 y el expediente: 2024-CU-14577 (título) de fecha 09 de octubre de 2024, del (la) bachiller **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN** quien *solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir la sustentación y defensa de la tesis titulada **OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO PARA LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024**, conducente a la obtención del Título Profesional de **INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, Escuela Profesional de **INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**.

CONSIDERANDO:

Que, el Director de la Unidad de Investigación autoriza la ejecución de la propuesta de investigación según Resolución Nro. 093-2024-UI.P-D-FIS-UANCV-J (aprobar y autorizar la ejecución de la propuesta de investigación) y con Resolución. Nro. 203-2024-UI.R-D-FIS-UANCV-J (aprobar y autorizar el informe final de la investigación).

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y, estando a la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, que confiere facultades al Decano de la Facultad de Ingeniería de Sistemas.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- DECLARAR APTO para la sustentación del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) titulada **OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO PARA LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024**, del bachiller **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN**, para optar el Título Profesional de **INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO. - NOMINAR JURADOS para la sustentación y defensa de la tesis a los siguientes docentes:

- Presidente : Dr. RICHARD CONDORI CRUZ.
- Primer miembro : M.Sc. JUAN CARLOS HERRERA MIRANDA.
- Segundo miembro : M.Sc. JUAN CARLOS PINTO LARICO.
- Asesor: : Dr. OSCAR GONZALO APAZA PEREZ.

ARTÍCULO TERCERO. - PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

- Modalidad, Lugar : Presencial , Pabellon de la Facultad de Ingeniería de Sistemas .
- Fecha, Hora : 15 de octubre de 2024, 17:00 Horas.

ARTÍCULO CUARTO. - DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.

C.e
Arch 2024
JCHM/ v1.5
Distribución: Asesor de Tesis, Interesado



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

M.Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
DECANO



140º Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

RESOLUCIÓN N° 203-2024-UI.R-D-FIS-UANCV-J

Juliaca, 02 de Agosto de 2024

VISTOS:

El Expediente: 2024-CU-10098 de fecha 02 de Agosto de 2024, del Bach. **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN**, quien solicita Revisión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, Escuela Profesional de INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMATICA.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN**, quien solicita la revisión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del tema titulada: **OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO PARA LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024**, conducente para optar el Título profesional de INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable al Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis).

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, Escuela Profesional de INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMATICA, corroboró el asesoramiento en el Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del ASESOR Dr. **PAUL MAMANI TISNADO**,

Estando, la opinión favorable del Comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades al Decano de la Facultad de Ingeniería de Sistemas.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO. - APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (Borrador de Tesis) para la **REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN**, del tema titulado: **OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO PARA LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024**, presentado por el (la) Bach. **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN**, para optar el Título Profesional de INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO. - RATIFICAR, como ASESOR al **Dr. PAUL MAMANI TISNADO**.

ARTICULO TERCERO. - DISPONER que la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
M.Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
DECANO

C.c
Arch 2024
JCHM/ v1.1
Distribución: Asesor de Tesis, Interesado

Ciudad Universitaria Urbanización Taparachi Km 4.5 Salida Puno - Juliaca



RESOLUCIÓN N° 093-2024-UI.P-D-FIS-UANCV-J

Juliaca, 15 de mayo de 2024

VISTOS:

El Expediente: 2024-CU-5696 de fecha 13 de mayo de 2024, del (la) Bach. **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN**; con el cual solicita Revisión de la Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, Escuela Profesional de INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMATICA.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN**, solicito la revisión y aprobación de la Propuesta de Investigación de la tesis titulada: **OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO PARA LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024**; conducente para optar el Título Profesional de **INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO**.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación ha emitido opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, Escuela Profesional de INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMATICA, ratifico la propuesta del Asesor Dr. **OSCAR GONZALO APAZA PEREZ**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis).

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos, Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades al Decano de la Facultad de Ingeniería de Sistemas.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. - APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN, titulada: **OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO PARA LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024**, presentado por el (la) Bach. **NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN**, para optar el Título Profesional de **INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO. - RECONOCER, como ASESOR al Dr. **OSCAR GONZALO APAZA PEREZ**.

ARTÍCULO TERCERO. - DISPONER que la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.

C.c
Arch 2024
JCHM/ v1.1
Distribución: Asesor de Tesis, Interesado



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

M.Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
DECANO



OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante | 4% |
| 2 | apirepositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 3 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 1% |
| 4 | Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante | 1% |
| 5 | Submitted to Universidad Nacional de Cañete Trabajo del estudiante | 1% |
| 6 | Submitted to SHAPE (VTC college) Trabajo del estudiante | <1% |
| 7 | repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet | <1% |
| 8 | Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante | <1% |



Metadatos complementarios



| Título de la Tesis | |
|---|---|
| OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024 | |
| Datos de autor | |
| Nombres y apellidos | NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 60837298 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0009-0002-3284-7743 |
| Datos de asesor | |
| Nombres y apellidos | OSCAR GONZALO APAZA PEREZ |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 42431259 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0000-0002-2464-5730 |
| Datos del jurado | |
| Presidente del jurado | |
| Nombres y apellidos | RICHARD CONDORI CRUZ |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 02442917 |
| Miembro del jurado 1 | |
| Nombres y apellidos | JUAN CARLOS HERRERA MIRANDA |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 29606930 |
| Miembro del jurado 2 | |
| Nombres y apellidos | JUAN CARLOS PINTO LARICO |
| Tipo de documento | DNI |
| Número de documento de identidad | 02442123 |



| Datos de investigación | |
|--|--|
| Línea de investigación | Organización y Dirección de Empresas – P25 |
| Grupo de investigación | No aplica. |
| Agencia de financiamiento | Sin financiamiento. |
| Ubicación geográfica de la investigación | <p>País: Perú. Departamento: Puno. Provincia: San Román. Distrito: Caracoto. Municipalidad Distrital de Caracoto – MDC. Coordenadas: Latitud: -15.56738022204084, Longitud: -70.10247002922878. URL Maps: https://maps.app.goo.gl/gnrFb4wmuuxwBo1p7</p>  |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | Abril 2024 – Noviembre 2024 |
| URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería | <p>Ingeniería de sistemas y comunicaciones https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#2.02.04</p> <p>Ingeniería de procesos https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#2.04.02</p> |



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

M.Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
DIRECTOR (e)
Unidad de Investigación FIS



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN, identificado con DNI Nro. 60837298, en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

informo que he elaborado el/la **Tesis** o **Trabajo de Investigación**, **Trabajo Académico** denominada: OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024

Asesorado por: Dr. OSCAR GONZALO APAZA PEREZ

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 14 de NOVIEMBRE del 2024

Firma del Asesor
(obligatoria)

Firma del Estudiante
(obligatoria)



Huella



ÍNDICE GENERAL

| | |
|-------------------------|------|
| ÍNDICE GENERAL | i |
| ÍNDICE DE TABLAS | v |
| ÍNDICE DE FIGURAS | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| INTRODUCCIÓN | ix |

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

| | |
|--|---|
| 1.1. Situación del Problema | 1 |
| 1.2. Planteamiento del Problema | 1 |
| 1.2.1. Problema general | 2 |
| 1.2.2. Problemas específicos..... | 2 |
| 1.3. Objetivos de la Investigación | 3 |
| 1.3.1. Objetivo general..... | 3 |
| 1.3.2. Objetivos específicos..... | 3 |
| 1.4. Justificación del Estudio..... | 4 |
| 1.4.1. Teórico | 4 |
| 1.4.2. Practico..... | 4 |
| 1.4.3. Metodológico | 5 |



| | |
|---|---|
| 1.4.4. Social..... | 5 |
| 1.5. Delimitación de la Investigación..... | 5 |
| 1.5.1. Delimitación temporal..... | 5 |
| 1.5.2. Delimitación espacial..... | 6 |
| 1.5.3. Delimitación social..... | 6 |
| 1.6. Hipótesis..... | 6 |
| 1.6.1. Hipótesis general..... | 6 |
| 1.6.2. Hipótesis específicas..... | 6 |
| 1.7. Variables..... | 7 |
| 1.7.1. Independientes..... | 7 |
| 1.7.2. Dependientes..... | 7 |
| 1.7.3. Operacionalización de Variables..... | 8 |

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

| | |
|--|----|
| 2.1. Antecedentes de la investigación..... | 9 |
| 2.1.1. Internacionales..... | 9 |
| 2.1.2. Nacionales..... | 10 |
| 2.1.3. Local..... | 11 |
| 2.2. Marco teórico..... | 12 |
| 2.2.1. Marco Legal y Normativo para la Gestión de Tesorería en Municipalidades Distritales en Perú..... | 12 |



| | |
|--|----|
| 2.2.2. Procesos y procedimientos en la gestión de tesorería municipal | 13 |
| 2.2.3. Tecnologías de la información aplicadas a la tesorería municipal | 17 |
| 2.2.4. Importancia de la transparencia y rendición de cuentas en la gestión de tesorería municipal | 20 |
| 2.2.5. Estrategias de optimización y mejora continua en la tesorería municipal | 21 |
| 2.3. Marco conceptual..... | 23 |

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN

| | |
|---|----|
| 3.1. Enfoque | 26 |
| 3.2. Tipo..... | 26 |
| 3.3. Nivel..... | 26 |
| 3.4. Diseño..... | 27 |
| 3.5. Método..... | 27 |
| 3.6. Ámbito de la investigación | 27 |
| 3.7. Población y muestra | 27 |
| 3.7.1. Población | 27 |
| 3.7.2. Muestra..... | 28 |
| 3.8. Técnicas, fuentes e instrumentos de investigación para la recolección de datos.... | 28 |
| 3.9. Validación de la contrastación de hipótesis..... | 29 |
| 3.10. Validez y confiabilidad del instrumento | 29 |



3.11. Plan de recolección y procesamiento de datos..... 29

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Valoración de la variable independiente: 31

4.2. Valoración de la variable dependiente 36

4.3. Contrastación de la hipótesis..... 41

CONCLUSIONES..... 43

RECOMENDACIONES 45

BIBLIOGRAFÍA 47

ANEXOS 51

Anexo 1: Matriz de Consistencia 52

Anexo 2: Instrumento 54

Anexo 3: Validación del Instrumento 55

Anexo 4: Tratamiento de datos..... 57



ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 operacionalización de variables | 8 |
| Tabla 2 Valoración de la variable independiente | 31 |
| Tabla 3 control previo | 32 |
| Tabla 4 acciones de evaluación y verificación | 32 |
| Tabla 5 conformidad con normativas | 33 |
| Tabla 6 eficiencia del proceso | 34 |
| Tabla 7 capacitación de personal | 35 |
| Tabla 8 valoración de la variable dependiente | 36 |
| Tabla 9 gestión de tesorería | 37 |
| Tabla 10 programación de caja | 37 |
| Tabla 11 gestión de ingresos | 38 |
| Tabla 12 ejecución de gastos | 39 |
| Tabla 13 gestión de excedentes financieros | 40 |



ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Calculo de muestra..... | 28 |
| Figura 2 Acciones de evaluación y verificación. | 33 |
| Figura 3 Conformidad con normativas..... | 33 |
| Figura 4 Eficiencia del proceso..... | 34 |
| Figura 5 Capacitación del Personal..... | 35 |
| Figura 6 Programación de Caja..... | 38 |
| Figura 7 Gestión de Ingresos. | 38 |
| Figura 8 Ejecución de Gastos..... | 39 |
| Figura 9 Gestión de Excedentes Financieros..... | 40 |



RESUMEN

La presente investigación se centra en evaluar la influencia del control previo en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto durante el año 2024. El control previo es una herramienta clave en la administración pública, cuya correcta implementación puede mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos financieros. El estudio se enfoca en cómo el control previo afecta la programación de caja, la gestión de ingresos, la ejecución de gastos y la administración de excedentes financieros, con el fin de identificar su impacto en la optimización de estos procesos financieros.

La metodología empleada es de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal. Se recopilieron datos a través de encuestas aplicadas a los colaboradores de la municipalidad, así como mediante la revisión de documentos financieros y auditorías internas. Los resultados obtenidos muestran que la implementación de un control previo efectivo ha mejorado significativamente la gestión de la tesorería en varios aspectos. Entre ellos, la programación de caja ha sido optimizada, permitiendo una distribución más eficiente de los recursos financieros. Finalmente, se ha facilitado la gestión de los excedentes financieros, maximizando los beneficios económicos y la reinversión estratégica de los fondos. En conclusión, el estudio confirma que el control previo es una herramienta indispensable para mejorar la administración financiera en la Municipalidad Distrital de Caracoto.

Palabras clave: Control previo, optimización financiera, gestión de tesorería, programación de caja.



ABSTRACT

This research focuses on evaluating the influence of prior control on the optimization of treasury management in the District Municipality of Caracoto during the year 2024. Prior control is a key tool in public administration, whose correct implementation can improve efficiency and effectiveness in the management of financial resources. The study focuses on how prior control affects cash programming, income management, expense execution, and financial surplus management, in order to identify its impact on the optimization of these financial processes. The methodology used is a quantitative approach, with a non-experimental and transversal design. Data was collected through surveys administered to municipal employees, as well as through the review of financial documents and internal audits. The results obtained show that the implementation of effective prior control has significantly improved treasury management in several aspects. Among them, cash programming has been optimized, allowing a more efficient distribution of financial resources. Finally, the management of financial surpluses has been facilitated, maximizing economic benefits and the strategic reinvestment of funds. In conclusion, the study confirms that prior control is an indispensable tool to improve financial administration in the District Municipality of Caracoto.

Keywords: Prior control, financial optimization, treasury management, cash programming.



INTRODUCCIÓN

En la administración pública, la optimización de los recursos financieros es esencial para garantizar la eficiencia, transparencia y sostenibilidad en la gestión de las entidades gubernamentales. En este contexto, el control previo se presenta como una herramienta clave para fortalecer los procesos de planificación y ejecución de los recursos, asegurando que las operaciones financieras se lleven a cabo de manera alineada con las normativas vigentes y con los objetivos estratégicos de la entidad. A nivel internacional, diversos organismos como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) han reconocido el valor del control previo en la mejora de la gestión financiera pública, especialmente en países en desarrollo donde la corrupción y la falta de eficiencia administrativa son desafíos persistentes.

En Perú, la Contraloría General de la República ha impulsado la implementación de sistemas de control previo en las instituciones públicas como un mecanismo preventivo que no solo permite una administración más eficiente, sino que también combate prácticas corruptas y mejora la rendición de cuentas. Sin embargo, la efectividad de estos controles puede variar significativamente entre diferentes regiones y niveles de gobierno. Es en este contexto que la Municipalidad Distrital de Caracoto enfrenta el reto de optimizar su gestión financiera a través de la implementación del control previo.

El presente estudio tiene como objetivo principal evaluar cómo el control previo influye en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto durante el año 2024. Para ello, se analizarán aspectos específicos de la gestión financiera, como la programación de caja, la recaudación



de ingresos, la ejecución de gastos y la administración de excedentes financieros, todos ellos influenciados por la correcta aplicación de los controles previos.

Este trabajo tiene un enfoque cuantitativo y utiliza un diseño no experimental de tipo transversal, recolectando datos mediante encuestas y análisis documentales, lo que permitirá medir la relación entre el control previo y la eficiencia en la gestión de tesorería. Los resultados de este estudio no solo aportarán un marco de referencia teórico y práctico para futuras investigaciones en el campo de la administración pública, sino que también proporcionarán a los responsables de la toma de decisiones en la municipalidad herramientas para mejorar la gestión de los recursos financieros.

De esta manera, esta investigación busca no solo validar la importancia del control previo en la optimización de la gestión de tesorería, sino también generar propuestas que permitan su mejora continua en la Municipalidad Distrital de Caracoto, contribuyendo al desarrollo financiero y al bienestar de la comunidad.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Situación del Problema

A nivel internacional, las prácticas de control previo y gestión de tesorería han sido reconocidas como cruciales para la buena gobernanza y la administración eficiente de recursos en el sector público. Organismos como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) subrayan la importancia de una gestión financiera sólida y transparente para prevenir la corrupción y mejorar la rendición de cuentas. Sin embargo, en muchos países en desarrollo, la implementación de estos controles enfrenta desafíos significativos, incluyendo falta de capacitación, recursos limitados y sistemas administrativos obsoletos. Estos factores pueden debilitar la efectividad de las políticas de control y limitar su capacidad para mejorar la gestión financiera.

1.2. Planteamiento del Problema

En Perú, la implementación de sistemas de control previo en la gestión pública ha sido una prioridad en la agenda gubernamental, especialmente para combatir la corrupción y aumentar la eficiencia en el uso de los fondos públicos. La



Contraloría General de la República ha establecido normativas y procedimientos destinados a fortalecer estos controles en todas las instancias del gobierno. Sin embargo, la variabilidad en la aplicación efectiva y los resultados obtenidos a lo largo de diferentes regiones y niveles de gobierno muestran una necesidad crítica de evaluación y mejora continua.

Localmente, en la Municipalidad Distrital de Caracoto, se observa una problemática específica relacionada con la ejecución de controles previos y la gestión efectiva de tesorería. A pesar de los esfuerzos por alinear las prácticas locales con las directrices nacionales, persisten desafíos en cuanto a la consistencia y eficacia de estas implementaciones. Limitaciones en recursos, capacitación insuficiente del personal y falta de tecnología adecuada son algunos de los obstáculos que se enfrentan. Esto repercute no solo en la eficiencia operativa de la municipalidad, sino también en su capacidad para cumplir con las expectativas y necesidades de la comunidad.

1.2.1. Problema general

¿Cómo influye el control previo en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿De qué manera el control previo afecta la programación de caja para optimizar los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024?
2. ¿Cómo contribuye el control previo a la eficacia en la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024?



3. ¿Cuál es el impacto del control previo en la ejecución de gastos para mejorar la eficiencia financiera en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024?
4. ¿Cómo el control previo facilita la gestión de excedentes financieros para maximizar los beneficios económicos en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

Evaluar cómo el control previo influye en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto durante el año 2024.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Analizar la influencia del control previo en la programación de caja para optimizar los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.
2. Determinar cómo el control previo contribuye a la eficacia en la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.
3. Investigar el impacto del control previo en la ejecución de gastos y su relación con la mejora de la eficiencia financiera en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.
4. Examinar cómo el control previo facilita la gestión de excedentes financieros y maximiza los beneficios económicos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.



1.4. Justificación del Estudio

1.4.1. Teórico

El estudio propuesto pretende enriquecer el conocimiento académico en el campo de la administración pública y la gestión financiera, particularmente enfocado en la interacción entre el control previo y la gestión de tesorería dentro de las entidades gubernamentales locales. La literatura existente ha explorado en gran medida estas áreas de forma aislada, sin prestar suficiente atención a cómo se influyen mutuamente en contextos específicos como el de las municipalidades peruanas. Este vacío en la investigación es particularmente palpable en entornos de recursos limitados, donde la optimización de cada proceso puede tener un impacto significativo en la eficiencia general de la administración pública. A través de este estudio, se busca desarrollar un marco teórico robusto que no solo ayude a comprender mejor estas dinámicas sino que también sirva como referencia para futuras investigaciones en la región y en contextos similares.

1.4.2. Practico

Desde una perspectiva práctica, los resultados del estudio están destinados a tener un impacto directo y tangible en las operaciones de la Municipalidad Distrital de Caracoto. Al identificar y entender las dinámicas específicas entre el control previo y los procesos de gestión de tesorería, los gestores municipales podrán adoptar enfoques más informados y estratégicos para la administración financiera. Esto no solo mejorará la gestión de los recursos limitados, sino que también promoverá una mayor transparencia y rendición de cuentas, elementos esenciales en la construcción de la confianza pública hacia las instituciones gubernamentales.



1.4.3. Metodológico

El enfoque metodológico de este estudio también es de gran importancia, ya que propone una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Esta metodología mixta es especialmente adecuada para explorar la complejidad de las interacciones entre el control previo y la gestión de tesorería. La utilización de múltiples métodos de recopilación y análisis de datos permitirá una comprensión más profunda y matizada de los temas en cuestión, proporcionando resultados que son tanto estadísticamente válidos como contextualmente ricos. Esta aproximación puede establecer un precedente para futuras investigaciones administrativas y financieras en contextos gubernamentales, promoviendo un estándar más alto y más integrado de análisis científico.

1.4.4. Social

Finalmente, la dimensión social de esta investigación no puede ser subestimada. Optimizar la gestión de tesorería a través de un control previo efectivo tiene el potencial de mejorar significativamente la calidad de los servicios públicos ofrecidos a los ciudadanos de Caracoto. Esto se traduce en una administración más eficiente de los recursos públicos, lo cual es fundamental para el desarrollo socioeconómico del distrito. Además, al fortalecer las prácticas de gestión financiera y control, esta investigación también apoya la lucha contra la corrupción, una preocupación significativa en muchas administraciones públicas a lo largo de América Latina.

1.5. Delimitación de la Investigación

1.5.1. Delimitación temporal

La recolección de información fue de los meses de abril-setiembre, durante el año 2024 abarcando una muestra representativa que incluya a todos los miembros de servicios Municipalidad Distrital de Caracoto.



1.5.2. Delimitación espacial

La investigación se encuentra en desarrollo En la ciudad de Caracoto, situada en la provincia de San Román, región de Puno.

1.5.3. Delimitación social

El estudio actual se llevó a cabo en asistencia con los miembros del equipo de las áreas encargadas con la gestión de la tesorería de que trabajan en distintas de la Municipalidad Distrital de Caracoto.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

El control previo tiene un impacto significativo en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto durante el año 2024, mejorando la eficiencia y eficacia de las operaciones financieras.

1.6.2. Hipótesis específicas

1. El control previo mejora significativamente la programación de caja, optimizando los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.
2. El control previo contribuye positivamente a la eficacia en la gestión de ingresos, asegurando una mayor precisión y control en la recaudación y registro de ingresos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.
3. El control previo reduce los errores y desviaciones en la ejecución de gastos, lo que resulta en una mejora de la eficiencia financiera en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.



4. El control previo facilita una gestión más efectiva de los excedentes financieros, maximizando los beneficios económicos y la reinversión estratégica de fondos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.

1.7. Variables

1.7.1. Independientes

- Control Previo:

Según León (2019), el control previo se define como "las acciones sistemáticas realizadas por una entidad para evaluar y verificar los procesos antes de que se ejecuten, asegurando que estos se alineen con las normativas vigentes y los objetivos institucionales". Esta definición destaca la importancia del control previo como una herramienta preventiva que busca garantizar la corrección y eficacia de las operaciones antes de su realización.

1.7.2. Dependientes

- La gestión de la tesorería:

Fernández (2021) define la gestión de tesorería como "el conjunto de prácticas y procedimientos administrativos que se encargan de la planificación, organización y control de los flujos de caja, tanto de ingresos como de egresos, con el objetivo de maximizar el uso eficiente de los recursos financieros disponibles". Esta definición pone de relieve la tesorería como un aspecto crucial de la gestión financiera que busca optimizar la liquidez y la solvencia de una entidad.



1.7.3. Operacionalización de Variables

Tabla 1

operacionalización de variables

| Variable | Dimensión | Indicador | Ítem de Medición | Escala de Medición |
|-----------------------------|---------------------------------------|--|--|--------------------|
| Independiente | | | | |
| Control Previo | Acciones de evaluación y verificación | Número de controles y previos realizados en el año 2024 | Cantidad de auditorías internas efectuadas | Escala numérica |
| | Conformidad con normativas | Porcentaje de procedimientos alineados con las normativas vigentes | % de conformidad de procesos | Escala porcentual |
| | Eficiencia del proceso | Tiempo promedio de ejecución de controles previos | Tiempo en días/hora | Escala numérica |
| | Capacitación del personal | Número de capacitaciones realizadas sobre control previo | Cantidad de talleres/cursos impartidos | Escala numérica |
| Dependiente | | | | |
| Gestión de Tesorería | Programación de caja | Eficiencia en la programación de caja | % de recursos financieros optimizados | Escala porcentual |
| | Gestión de ingresos | Eficacia en la recaudación y registro de ingresos | % de ingresos previstos vs. recaudados | Escala porcentual |
| | Ejecución de gastos | Reducción de errores y desviaciones en ejecución de gastos | % de gastos ejecutados sin desviaciones | Escala porcentual |
| | Gestión de excedentes financieros | Incremento en el aprovechamiento de excedentes financieros | % de reinversión de excedentes | Escala porcentual |



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Smith (2018), en su estudio titulado "The Impact of Internal Controls on Public Financial Management", desarrollado en la London School of Economics, analiza en profundidad el papel de los controles previos como una herramienta clave para mejorar la gestión financiera en el sector público. Este trabajo examina específicamente cómo los controles previos contribuyen a la transparencia y eficiencia en el uso de fondos públicos, destacando su importancia en países en desarrollo. Smith señala que, en estos contextos, la implementación de controles previos se enfrenta a varios desafíos, como la falta de capacitación adecuada del personal y la obsolescencia de los sistemas administrativos, lo que limita su efectividad. Sin embargo, también subraya que, cuando se aplican correctamente, los controles previos pueden prevenir la corrupción, mejorar la rendición de cuentas y garantizar una administración más eficiente de los recursos financieros, aspectos fundamentales para fortalecer la gobernanza y la confianza pública en las instituciones gubernamentales.



La OECD (2019), en su informe "Enhancing Public Sector Financial Management Through Pre-Emptive Control Measures", expone cómo la implementación de medidas de control preventivo puede ser una estrategia eficaz para mejorar la gestión financiera en el sector público a nivel global. Este estudio compara diversas prácticas de control previo entre países miembros y no miembros de la organización, identificando que aquellos con sistemas de control bien desarrollados presentan menores índices de corrupción y mayores niveles de eficiencia administrativa. La OECD argumenta que estas medidas, al ser aplicadas de manera sistemática, permiten una mayor previsibilidad en la gestión de los recursos públicos, optimizan los procesos de tesorería y mejoran significativamente la sostenibilidad fiscal. El informe también enfatiza que, para lograr estos beneficios, es necesario un marco regulatorio sólido acompañado de un esfuerzo continuo en capacitación y modernización de los sistemas tecnológicos utilizados en la gestión pública.

2.1.2. Nacionales

Fernández (2020), en su investigación "Evaluación del Control Interno en la Gestión Financiera Pública en Perú", realizada para la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, ofrece un análisis detallado sobre la aplicación y efectividad de los controles internos en las instituciones públicas peruanas. Su estudio revela que, aunque existen normativas claras para la implementación de controles previos en la gestión financiera, su aplicación varía significativamente entre las distintas entidades gubernamentales, lo que genera una disparidad en los niveles de eficiencia y transparencia alcanzados. Fernández destaca que esta variabilidad está influenciada por factores como la falta de capacitación especializada para el personal encargado de los controles, la deficiencia en la infraestructura tecnológica



y la carencia de procedimientos estandarizados que aseguren la correcta aplicación de las normativas. Su investigación concluye que para mejorar la gestión financiera en el sector público peruano, es crucial establecer un enfoque más uniforme y coordinado en la aplicación de controles previos, así como invertir en la formación y en la actualización tecnológica de las entidades públicas.

La Contraloría General de la República del Perú (2021), en su "Reporte Anual de Buenas Prácticas en el Control Gubernamental", proporciona un panorama sobre el estado actual de los controles internos y su efectividad en el país. El informe enfatiza la importancia de estos controles como mecanismos preventivos fundamentales para evitar la corrupción y mejorar la eficiencia en la administración de los recursos públicos. Según la Contraloría, aunque se han realizado esfuerzos significativos para fortalecer los controles internos a través de normativas y directrices, persisten desafíos considerables, especialmente en cuanto a la disponibilidad de recursos financieros y humanos para su correcta implementación. El reporte sugiere que una mayor inversión en capacitación y en el desarrollo de tecnologías apropiadas es esencial para alcanzar un control efectivo que permita reducir las oportunidades de corrupción y optimizar la gestión financiera en todas las instancias gubernamentales.

2.1.3. Local

Chávez (2022), en su estudio "Impacto del Control Previo en la Gestión Financiera de las Municipalidades Rurales en Puno", presentado en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, investiga cómo la aplicación del control previo ha influido en la eficiencia operativa de las municipalidades rurales de esta región. El estudio destaca que, aunque se han registrado mejoras en la eficiencia de la



gestión financiera gracias a la implementación de controles previos, persisten importantes desafíos que limitan su efectividad total. Entre estos desafíos se encuentran la falta de capacitación adecuada para el personal encargado de llevar a cabo los controles y la insuficiencia de recursos tecnológicos que permitan una ejecución más ágil y precisa de los procedimientos financieros. Chávez concluye que, para que las municipalidades rurales optimicen la gestión de sus recursos financieros, es necesario no solo implementar controles previos más estrictos, sino también invertir en la formación continua del personal y en la modernización de la infraestructura tecnológica disponible, con el fin de superar las barreras actuales y maximizar los beneficios de estos controles.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Marco Legal y Normativo para la Gestión de Tesorería en Municipalidades Distritales en Perú

La Constitución del Perú de 1993 vigente se encuentra integrada al uso tributario aplicable; se faculta a la municipalidad a aplicar según la distribución preestablecida, siempre que este uso sea correcto o improcedente. La legislación establece normas y plazos para el ingreso de los recursos de origen privado y público, considera la clasificación de esta en el manejo de aspectos presupuestales, contables y patrimoniales. Además, establece el control previo que se apoya con información detallada facilitada por el uso tributario, para las decisiones que corresponden a cada fuente de financiamiento en particular. Presupuestal, conocer con precisión hasta por el minuto los saldos y desventajas contables y patrimoniales, este es el patrimonio municipal y capacidad de endeudamiento (Lavado & Yamada).

El Código Tributario establece las modificaciones propuestas con el reglamento del mismo código. También son establecidas las relaciones necesarias entre jurídicamente para el ordenamiento y reglamento a la administración, entre la flor de la deuda y el deudor, entre los términos de la cuenta y la relación del deudor y entre la acción tributaria de las cuantías de la deuda tributaria, etc. Los aspectos de deuda tributaria también pueden lograrse a través del acuerdo con el ejecutivo o mediante por el mismo municipio en general, con el minimamiento de los detalles y procedimientos con extensión significativa (Segura Quequezana, 2021).

2.2.2. Procesos y procedimientos en la gestión de tesorería municipal

La gestión de tesorería implica el manejo de los flujos financieros, tanto ingresos como egresos, en el plazo más breve posible, maximizando la rentabilidad de los recursos económicos, buscando siempre reducir al mínimo los intereses sobre financiamientos y pagando lo último que sea posible los compromisos financieros que el ente municipal haya asumido. El objetivo de la gestión dinámica de tesorería será dotarse de suficientes fondos ociosos para que, en el peor de los casos, no se interrumpa la cadena de pagos por falta de dinero, o por contra, excesiva liquidez. Para ello, es necesario definir el nivel óptimo de liquidez que deseará mantener el municipio (Echeverría León & Vera Huamán, 2023).

La existencia o no de un sistema informático de tesorería marcará el nivel de detalle con el que se puedan llevar los registros de tesorería. En el sistema, el nivel de detalle, por ejemplo: se puede tener registrados todos los movimientos antes y después del día del movimiento, permite consultar cuáles son los saldos de cada uno de los ítems que han quedado afectados con las operaciones, como son cuentas corrientes, inversiones a plazo fijo, o los montos que aún quedan sin depósito por depositar en las entidades bancarias. En realidad, el nivel de detalle

que se requiera lo debe marcar el ente municipal según su necesidad de información, y el sistema o procedimientos que tenga establecido la oficina de tesorería y contabilidad. Como mínimo, el sistema informático de tesorería debe contemplar los siguientes subsistemas y procedimientos: registro y control de ingresos, registro y control de egresos, liquidación de presupuesto, actuación de inversiones temporales, actuación de financiamientos. Analice punto por punto (Alva Lizama, 2024).

2.2.2.1. Recaudación y Cobranza de Ingresos Municipales

Los ingresos que se recaudan son los tributarios de impuesto predial y arbitrios, así como los no tributarios de mercado, rastro, mercados menores, casa rentada, patente municipal, entre otros. En la Gerencia de Rentas y Central de Cobranzas corresponden a las entidades recaudadoras: Tesorería de la Municipalidad, bancos en los que la municipalidad tiene cuentas recaudadoras, depósitos judiciales y entidades recaudadoras bancarias. El procedimiento es el siguiente: la Gerencia de Rentas determina el concepto y tasas de los tributos municipales para el año. Luego de eso, se elabora una hoja de cálculo donde se calcula para cada predio o actividad el tributo a pagar. En esta hoja se califica como ya prelisto para imprimir; inmediatamente es entregado a impresión para que imprima los recibos correspondientes a cada uno de los predios o actividades. Después de impresos, se envían al almacén para que sean embobinados y entintados. Unidad de emisión y entrega de documentos contables de ingresos de Rentas. De esta unidad son documentos de ingresos de la Municipalidad y entregados a Tesorería. Y una vez recibidos en Tesorería, se generan los cargos diariamente por cada ingreso recaudado de acuerdo al Plan Contable. Culminado el día, realizan el respectivo asiento contable en el Sistema de Contabilidad



Municipal. La norma establece que, en el plazo de N actividades o procesos, se tiene que efectuar el respectivo reintegro. Debe contar con el sustento de la planilla de seguridad o para efectos del reintegro (De La Cruz Sanchez & Gonzales Rodriguez, 2022).

2.2.2.2. Control y Registro de Gastos Municipales

Se entiende por gasto municipal a la acción promovida por el ente municipal para captar o disponer de recursos con el fin de efectuar pagos, o bien dar satisfacción a una resolución patrimonial derivada de una decisión previa a la cuenta de pagos o gastos, como el compromiso de pago, o a la generadora del deber municipal, que implica un poder dispositivo sobre los recursos municipales, ya sea para hacer frente a multas, recuperar cuentas o tributos pendientes, transferir a otras entidades como subvención, contribuciones o uso de servicios, abstenerse de cobrar, entre otras. El contenido mínimo de la cuenta de gastos y pagos es el siguiente: período que comprende el movimiento, generales relacionados a la cuenta, conceptos vinculados por previsión que determinan importes salidos o saldos, importes salientes de los entes o fondos vinculados internamente por su gestión o asignación y cantidades físicas en dicho columnario para su determinación por unidad de medida, sección o grupo y finalmente varias especiales que ayudan a interpretar mejor los asientos. En el proceso de gestión del gasto o pagos municipales haciendo uso de la programación, debe interpretarse como un acto administrativo, donde se disponen los recursos de la planta para dar cumplimiento a la materialización del plan de inversiones o servicios, requiriéndose de determinados requisitos en función de los importes de gasto comprometido o pagos sujetos, específicamente de cotización respectivamente, aspectos que son



de interés para el desarrollo de actividades de control previo y registro (Mujica Pastrana & Flores Mallqui).

2.2.2.3. Elaboración de informes financieros y presupuestarios

Los documentos financieros que se elaboran mes a mes son: Estado de Recaudación Mensual de Ingresos, Estado de Pagos Mensuales de Gastos y Comprobantes de Egreso, Documentos de Control de Tesorería al Día, y Registro de Notas de Crédito y Débito Electrónico. Los documentos presupuestarios mensuales son: Estado de Ejecución de Ingresos, Estado de Verificación de Créditos Presupuestarios, y Estado de Ejecución de Gastos (Compromiso, Disposición y Pago) que también incluye el Cuadro de Control de partidas pendientes de Ejecución. Asimismo, está el Estado de Ejecución del Flujo de Caja por Partidas en función de Multianual y Plurianual de Gastos (González Pozo, 2023).

Concluida la elaboración de los documentos financieros mensuales (registros de operaciones), en la fecha fijada por la Gerencia de Administración y Finanzas se da por cerrado el mes y se prosigue con la Apertura de Caja, las Anotaciones Presupuestarias en los códigos respectivos de la OCI y en el SIAF y su posterior impresión. Después de realizados estos trámites, también se entregará a la Gerencia de Administración y Finanzas los documentos elaborados y los informes currados con las planillas de personal y gerencias involucradas. Para los Informes Pre-Auditoría y Auditados se presupuesta según lo solicitado por la Oficina Municipal de Control Institucional o mi Auditoría Interna. Pueden presentarse más de un informe debidamente documentados como los de ejecución y programación de gastos, evidenciando los soportes respectivos. También se presupuesta el informe de distribución de rendimientos por inversiones y del arqueo físico y



valorizado de cada tipo de Caja. Datos y Requerimientos Anexos, Reporte del Presupuesto Institucional de Apertura Verificado, Ejecución de Gastos en los Órganos Ejecutores por Transferencia Financiera del Recurso Inicial, Codificado Según el Clasificador Institucional del Pliego, Presupuesto Captación, Recursos, Comparación con el PIA y comprometido (Solis Naola, 2024).

2.2.3. Tecnologías de la información aplicadas a la tesorería municipal

En los últimos años, el término Tecnologías de la Información (TI) ha crecido y se ha difundido de tal manera que sería muy difícil encontrar a algún profesional que no haya oído hablar de ellas, pero muy pocos de los profesionales que las usan realmente saben qué son. Tecnologías de la Información (TI) es un término que generalmente representa dos conceptos diferentes: las denominadas aplicaciones o herramientas informáticas utilizadas como medio para el manejo y administración de la información, y el conjunto de tecnologías que permiten automatizar los procesos de toma de decisión y ejecución (Quinto et al.2021).

Dada la profusa información disponible en los últimos años, ha resultado prácticamente ineludible adoptar tecnologías de soporte informático que permitan operar ágil y eficientemente los medios líquidos que deben generar los municipios para ejecutar los planes y programas de desarrollo de su localidad. El Perú, si bien aún carece de una legislación que regule el tema, no obstante, la gran mayoría de municipalidades ha implementado diversas soluciones tecnológicas informáticas para el manejo informático. Se ha previsto que su organización necesita gestionar eficazmente los soportes líquidos y financieros, censando los municipios previamente con el fin de actuar tanto económica como administrativamente, la oferta y posteriormente fiscalizar que un porcentaje razonable de municipios reproduzcan la situación nueva (Luna Díaz & Mendoza Reto, 2021).



2.2.3.1. Sistemas de gestión financiera integrada (SGFI)

Enfoque en la Municipalidad Distrital de nuestra comunidad local.

Desarrolla y expone la estructura del sistema integrado de gestión financiera por la municipal que implementará para la Municipalidad Distrital de San Juan de Miraflores, la misma que combina cinco módulos de gestión a nivel presupuestal que son: Módulo de Visación de Comprobantes; Módulo de Control Patrimonial; Módulo de Buró de Convenios; Módulo de Sistemas de Información para el Usuario y Módulo de Control de Tesorería. Además, el sistema integra los cinco módulos en un sistema central con la finalidad de generar reportes y estadísticas, entre otros, para el usuario. De la misma manera, el software manejará la interacción con un sistema integral de recaudación que constituya a su vez la base de colecta en línea, configuraciones y accesos desde dispositivos móviles e Internet. También, permitirá las impresiones tributarias, de comprobantes, órdenes de ingreso a las subfunciones tributarias y no tributarias, y otros documentos contables. En síntesis, debe ser una herramienta que posea una base sólida de información para la toma de decisiones, lo que implica que el sistema sea coherente con el documento técnico del presupuesto institucional de apertura y cuente con información veraz sobre los recursos que administra. Además, deberá asegurar un sistema de control interno y fiscalización efectiva, garantizando la veracidad, razonabilidad y legalidad de las operaciones, fomentar la rendición de cuentas a través de auditorías de gestión, informes sobre suspensión de pagos, la aplicación de sanciones a las autoridades y funcionarios involucrados, conforme a la ley. Deben propiciar el control automático del cumplimiento de las restricciones legales o de carácter normativo establecidos en los procesos de elaboración y ejecución del presupuesto, optimizando la asignación y programación de los recursos, atendiendo a los



criterios de eficacia, eficiencia y economía, y a los objetivos generales de las políticas públicas (Contreras Matamoros & Paucar Contreras, 2024).

2.2.3.2. Herramientas de control y monitoreo de tesorería

El control previo y al vencimiento de los recursos equivale a la planeación y programación de los recursos adicionados, así como a la autorización de su salida con base en documentos legales, a través de la ejecución de los pagos. Para este control se utilizarán los siguientes dos procedimientos: a) Tesorería programa dos veces al mes los recursos necesarios, tales como directas para el proveedor, interfaces de pagos, etc., considerando los módulos de libre disponibilidad y archivo fijo, la IEGR y los recibos. Genera y/o actualiza un archivo de fecha de vencimiento a N otros para conciliar las tasas a las cuentas y/o partidas entre libros auxiliares. Teóricamente, todas las órdenes de pago y líquidos programados o no consentidos, programados pero no líquidos, registrados en contabilidad no pagados o con alguna observación serán presentadas en tesorería. c) Al presentar las órdenes de pago, líquidos pendientes y las órdenes de comprobación, el flujo del gasto podría obligar a cancelar algunas de las deudas a futuro; de esta forma, ha de existir siempre una razón de todas las operaciones presentadas frente a las realizadas. El módulo de control de ingresos armoniza el flujo de entradas y comprobantes con el de gestión, aplicando el control de créditos, castigos y garantías, concomitantemente con el arqueo de la información contable. Genera diferentes reportes de control y resultados, además del envío del formato de desbalance. La herramienta permitirá generar dos líneas de flujo monetario según el manejo, una superintendencia en la realización de las órdenes de pago e ingresos, que permiten enviar a las autoridades de ingreso y tesorería. Y tasas de fecha de pago y fecha de provisión, relacionados al arqueo de los documentos legales en contabilidad. Al cierre del



ejercicio se controla el sistema de registro de ingresos aplicando los formatos: desbalance de la comprobación y comprobante de pago (Borda Gamarra, 2023).

2.2.4. Importancia de la transparencia y rendición de cuentas en la gestión de tesorería municipal

El Banco Mundial, a través de un estudio llevado a cabo en 114 municipios en el año 2003, comentó que una gestión eficiente y eficaz del manejo de recursos financieros en los gobiernos locales permitirá cumplir con los objetivos establecidos en sus Planes de Desarrollo Concertado y los posicionará como responsables en la toma de decisiones sobre el uso de los recursos ante la ciudadanía. A nivel nacional, es importante el manejo y control del flujo de dinero en estos gobiernos, por ser estos entes descentralizados dentro de un país. Un indicador importante que se tiene en cuenta es el siguiente: ¿Cuánto nivel de depósitos concentra a nivel nacional las municipalidades distritales? Un cuidadoso manejo y control constituyen la paz interna del gasto y son un factor de gran importancia en la solvencia, seguridad y confianza de la municipalidad. Los resultados del informe de tesorería son un derivado del presupuesto de ingresos y de la realización de las expectativas con un margen de error previsto (Fuentes Puma, 2024).

En relación con la importancia de la transparencia y rendición de cuentas, los manuales y herramientas sobre la gestión financiera en municipalidades enfatizan la necesidad de incorporar medidas de transparencia y rendición de cuentas no solo como objetivos en sí mismos, sino también como instrumentos para lograr la eficiencia, eficacia y probidad en la gestión financiera. Y, si bien concuerdan en que la implementación de estas medidas depende del marco regulatorio, muchos también coinciden en que la implementación efectiva de estas medidas forma parte de las herramientas de la gestión de las relaciones públicas.



En este sentido, las medidas de transparencia y rendición de cuentas buscan brindar evidencia de que los recursos aportados por los ciudadanos están siendo gestionados de forma eficiente, eficaz y cumpliendo con los objetivos propuestos. Esto brinda confianza sobre la institución y sus directivos, lo que desincentiva el riesgo de la aplicación de medidas de control externo (Palacios Hernandez, 2024).

2.2.5. Estrategias de optimización y mejora continua en la tesorería municipal

Definición. - La mejora continua es un concepto que se enfoca en la constante revisión, ajuste y perfeccionamiento de procesos. Esta práctica, que puede ser aplicada a cualquier tipo de proceso, es el pilar fundamental de metodologías que han demostrado ser exitosas en innumerables organizaciones. La mejora continua es una filosofía orientada a minimizar las pérdidas y desperdicios en todos los ejes de la organización, haciendo hincapié en la mejora continua.

Propuesta. - Implementación de las siguientes estrategias de optimización y mejora continua:

Creación de la subgerencia de tesorería con funciones estandarizadas para que la tesorería constituida con procedimientos automáticos, el flujo de procesos sea más ágil con menor incidencia para los trámites al distrito vecino.

Implementación de un plan de mejora continua donde se optimizarán los procesos de recaudación y/o pagos atendiendo en un solo centro de recaudación garantizando el pago mensual y oportuno de deuda.

Realización de campañas preventivas de recaudación, con inclusión de premios y/o reconocimientos a los buenos contribuyentes, fomentando asumir una responsabilidad diaria en el soporte a las causas municipales.

Implementación de programas de incentivos, priorizando el compromiso de los servidores con el propósito del despacho. Los ingresos obtenidos por parte de los contribuyentes son el motor de la economía en los gobiernos regionales y municipales; por tanto, su recaudación es importante con las respectivas garantías y calidad oportuna (Toribio Ramos, 2020).

2.2.5.1. Análisis de costos y beneficios en la implementación de mejoras

Desde el punto de vista de costos, se tiene el costo de la adquisición e implementación del mayor de ERP bajo una plataforma de Windows, la cual podrá brindar soporte para sus aplicativos y software, incluyendo la solución de bases de datos y estándares de comunicaciones. También se tiene la demanda de pago mensual durante la implementación de la solución por 36 meses. En cambio, por servicios como renta, los beneficios se verán durante y después del pago de la renta; los beneficios vendrán dados por mejorar la transparencia en la movilidad de recursos económicos, elaboración de hijos de viaje y reembolso, capacidad para gestionar fondo fijo y reembolso, control para manejar proveedores, órdenes de compra y orden de compra a rendición. Por supuesto, los beneficios adicionales de todas las actividades realizadas en las dependencias durante los minutos de recolección de informes, así como las liquidaciones efectuadas por unidad orgánica, donde aplicará la venta de diferentes artículos, entre otros aspectos. Se tiene un árbol de costos relacionados como: costo estimado del mayor de aplicativos por cada una de las dependencias solicitantes, costo anualizado de repeticiones de actividades, costo anualizado de espacio en disco rígido, costo por repositorios de artículos, costo por tiempo de recolección de datos e informes, costo mensual en compras, costo mensual de planillas para pago a proveedores, costo por actualizaciones manuales, costo de repositorios de hijos de viaje, costo por librerías, costo de artículos transportables, costo anualizado del pago de renta, donaciones y subvenciones (Botana Moreno, 2024).



2.2.5.2. Capacitación y desarrollo del personal de tesorería

El desarrollo del personal de la Tesorería implica lograr un aprendizaje significativo y la adquisición de competencias básicas. Para ello, se deberá programar un Plan de Capacitación que deberá ser informado a la Asamblea Cantonal de alcaldes, a la Gerencia Municipal y se adjuntará en los informes que realicen a las instancias de control. Al respecto, debemos señalar que la Gerencia Municipal debe contar con una unidad orgánica que realice funciones de capacitación para el personal de las distintas dependencias; para el caso de la Tesorería, se le atribuye a la Gerencia de Administración, Finanzas, Económica y Contabilidad. Cada cierto tiempo, se hace necesario evaluar las Políticas Institucionales del Puesto de Tesorería y procedimientos de gestión emitidos por la Gerencia de Administración, Finanzas, Económica y Contabilidad, con el propósito de sugerir modificaciones que incorporen ejemplos referidos a circulares, orientativos, entre otros que demanden la modificación y suscripción de expedientes técnicos, contratos marcos y específicos, internos y externos para la ejecución de las actividades y funciones de Tesorería. Así mismo, realizar la retroalimentación de los mismos, luego de un análisis de aplicación, según la planificación semestral y anual del plan de trabajo anual, según necesidad, cualquier otro comentario, observaciones y otros concernientes a su competencia (Santa Cruz, 2020).

2.3. Marco conceptual

Control Previo:

Acción preventiva que consiste en la verificación y aprobación de documentos y procesos antes de su ejecución para garantizar que se ajusten a las



normativas vigentes y a los objetivos organizacionales. Es clave para evitar errores y optimizar la gestión financiera.

Gestión de Tesorería:

Conjunto de prácticas y procedimientos administrativos encargados de la planificación, organización y control de los flujos de caja (ingresos y egresos) con el objetivo de maximizar la eficiencia en el uso de los recursos financieros.

Programación de Caja:

Proceso mediante el cual se planifica y organiza el flujo de efectivo de una entidad para asegurar que los recursos financieros estén disponibles en el momento y la cantidad adecuada para cubrir las obligaciones.

Gestión de Ingresos:

Control y administración de los recursos financieros que entran a la entidad a través de diversos medios como impuestos, tasas, y transferencias. Implica asegurar una correcta recaudación y registro de los ingresos.

Ejecución de Gastos:

Proceso mediante el cual se realizan los pagos y desembolsos de una entidad conforme a su presupuesto y plan de acción. La ejecución eficiente de gastos implica evitar desviaciones y errores.

Administración de Excedentes Financieros:

Gestión de los fondos sobrantes que no son utilizados en el presupuesto operativo inmediato, buscando su reinversión o uso estratégico para maximizar los beneficios económicos.



Auditoría Interna:

Evaluación independiente y sistemática de los procesos, controles y finanzas de una entidad. Su objetivo es asegurar que se cumplan los procedimientos establecidos y detectar posibles fallos o áreas de mejora.

Normatividad Gubernamental:

Conjunto de leyes, reglamentos y directrices que regulan las actividades administrativas y financieras de las instituciones públicas. La conformidad con la normatividad asegura la legalidad y transparencia en la gestión de recursos.

Optimización Financiera:

Estrategia que busca maximizar la eficiencia en el uso de los recursos financieros, reduciendo costos y mejorando la gestión de ingresos y gastos mediante procesos más ágiles y efectivos.

Capacitación del Personal:

Formación continua del personal administrativo para asegurar que poseen las competencias necesarias para llevar a cabo procedimientos financieros y controles internos de manera eficiente y alineada a las normativas.

Transparencia Financiera:

Práctica de asegurar que las decisiones y operaciones financieras de una entidad sean claras y accesibles a todas las partes interesadas. Promueve la rendición de cuentas y previene la corrupción.

Indicadores de Gestión:

Herramientas cuantitativas utilizadas para medir la eficiencia y efectividad de los procesos financieros, como el porcentaje de ingresos recaudados o el tiempo de ejecución de pagos.



CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque

El enfoque de la investigación es cuantitativo, ya que busca analizar y medir la influencia del control previo en la optimización de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Caracoto mediante la recolección de datos numéricos y su análisis estadístico. Este enfoque permite establecer relaciones de causa y efecto entre las variables estudiadas y evaluar la magnitud de dichas relaciones (Hernández Sampieri et al., 2014).

3.2. Tipo

El tipo de investigación es descriptivo-correlacional. Es descriptivo porque busca caracterizar el estado actual de los controles previos y la gestión de tesorería en la municipalidad, y correlacional porque pretende identificar y analizar la relación existente entre el control previo y la eficiencia de la gestión de tesorería (Tamayo & Tamayo, 2007).

3.3. Nivel

La investigación se sitúa en un nivel explicativo, ya que no solo busca describir y correlacionar las variables, sino también explicar cómo el control previo



afecta la gestión de tesorería y los procesos financieros en la municipalidad (Hernández Sampieri et al., 2014).

3.4. Diseño

El diseño de la investigación es no experimental y transversal. Es no experimental porque no se manipulan deliberadamente las variables de estudio, sino que se observan tal como ocurren en el entorno natural de la municipalidad. Es transversal porque la recolección de datos se realiza en un solo momento del tiempo, lo que permite obtener una fotografía del estado actual de las variables (Kerlinger & Lee, 2002).

3.5. Método

El método utilizado en esta investigación es el deductivo, ya que parte de teorías y conceptos generales sobre la gestión financiera y control previo en el sector público para luego aplicar estos conocimientos a la situación específica de la Municipalidad Distrital de Caracoto, buscando corroborar o refutar las hipótesis planteadas (Galeano, 2016).

3.6. Ámbito de la investigación

El ámbito de la investigación se circunscribe a la Municipalidad Distrital de Caracoto, en la región de Puno, Perú, centrándose específicamente en el análisis de los procedimientos y prácticas de control previo y gestión de tesorería implementados durante el año 2024.

3.7. Población y muestra

3.7.1. Población

La población está compuesta por 82 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Caracoto, quienes participan en diferentes áreas administrativas, incluyendo contabilidad y tesorería.

3.7.2. Muestra

La muestra se seleccionó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia y está constituida por 27 colaboradores específicamente del área administrativa vinculada a contabilidad y tesorería.

Figura 1 Calculo de muestra.

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza
N=Población-Censo
p= Probabilidad a favor
q= Probabilidad en contra
e= error de estimación
n= Tamaño de la muestra

Esta muestra representa a los trabajadores directamente involucrados en los procesos de control previo y gestión de tesorería, siendo relevantes para los objetivos de la investigación (Otzen & Manterola, 2017).

3.8. Técnicas, fuentes e instrumentos de investigación para la recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos utilizadas en esta investigación son:

- **Encuestas:** Aplicadas a los 27 colaboradores de la muestra para recoger información sobre la efectividad de los controles previos y su impacto en la gestión de tesorería. El cuestionario incluirá preguntas cerradas y abiertas, diseñadas para medir la percepción, conocimientos y prácticas de los empleados en relación con los controles previos (Bisquerra, 2004).
- **Entrevistas semiestructuradas:** Realizadas a los responsables de las áreas de contabilidad y tesorería para obtener una comprensión más



profunda de los procesos específicos y las percepciones sobre la efectividad de los controles (Kvale, 2011).

- **Revisión documental:** Análisis de los informes financieros, registros de auditoría y documentos internos de la municipalidad para verificar la implementación y resultados de los controles previos en la gestión de tesorería (Álvarez-Gayou, 2003).

3.9. Validación de la contrastación de hipótesis

La validación de las hipótesis se realizará mediante el análisis estadístico de los datos obtenidos a través de las encuestas y entrevistas. Se utilizarán técnicas de correlación para determinar la relación entre las variables (control previo y eficiencia en la gestión de tesorería). Además, se aplicarán pruebas de hipótesis como el test de Chi-cuadrado para establecer la significancia de las relaciones observadas (Cohen et al., 2007).

3.10. Validez y confiabilidad del instrumento

La validez del instrumento de recolección de datos (cuestionario) será evaluada mediante validez de contenido, asegurando que las preguntas cubran todos los aspectos relevantes de las variables estudiadas (Escobar-Pérez & Cuervo-Martínez, 2008). Se recurrirá a expertos en gestión pública y contabilidad para revisar los ítems del cuestionario. La confiabilidad del instrumento se determinará a través del coeficiente de alfa de Cronbach, para asegurar que las respuestas sean consistentes y reproducibles (Cronbach, 1951).

3.11. Plan de recolección y procesamiento de datos

El plan de recolección de datos consistirá en la aplicación de las encuestas y entrevistas durante un periodo de un mes. Los datos recolectados se ingresarán en un software de análisis estadístico (como SPSS o Excel) para su procesamiento.



Se realizará una depuración de los datos para identificar y corregir posibles errores o inconsistencias. Posteriormente, se aplicarán técnicas estadísticas descriptivas y de correlación para analizar los resultados y contrastar las hipótesis planteadas, con el fin de interpretar los hallazgos en función de los objetivos de la investigación (Fowler, 2014).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Valoración de la variable independiente:

Tabla 2

Valoración de la variable independiente

| Variable y Dimensiones | Categoría | Rango |
|--|-----------|---------|
| Control Previo Total | Débil | 15 - 35 |
| | Moderado | 36 - 55 |
| | Fuerte | 56 - 75 |
| Acciones de Evaluación y Verificación | Débil | 5 - 12 |
| | Moderado | 13 - 18 |
| | Fuerte | 19 - 25 |
| Conformidad con Normativas | Débil | 5 - 12 |
| | Moderado | 13 - 18 |
| | Fuerte | 19 - 25 |
| Eficiencia del Proceso | Débil | 5 - 12 |
| | Moderado | 13 - 18 |
| | Fuerte | 19 - 25 |
| Capacitación del Personal | Débil | 5 - 12 |
| | Moderado | 13 - 18 |
| | Fuerte | 19 - 25 |

Nota: Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: Evaluación del control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024".

Esta tabla clasifica los niveles del control previo en la Municipalidad Distrital de Caracoto, con base en la cantidad de controles realizados. Los resultados

indican que un control débil tiene un rango de 15 a 35 puntos, mientras que uno fuerte supera los 56 puntos. Estos datos son clave para identificar en qué nivel de control previo se encuentra la municipalidad y si se requiere mejorar la implementación para alcanzar niveles óptimos de gestión de tesorería.

- Control Previo Total

Tabla 3*Control previo*

| Variable | Mínimo | Máximo | Media | D.E.* |
|-----------------|--------|--------|--------|-------|
| Control Interno | 39.00 | 71.00 | 53.111 | 8.149 |

Fuente: elaboración propia

Los valores mínimos, máximo, media y desviación estándar (D.E.) de los puntajes de control previo (control interno) se muestran. La media de 53.11, con una D.E. de 8.149, sugiere que la mayoría de los controles internos se encuentran en un nivel moderado. Esto sugiere que, aunque se han implementado acciones de control previo, aún existe un margen significativo para mejorar y llegar a un nivel de control fuerte, lo que ayudaría a optimizar la gestión de tesorería.

- Acciones de Evaluación y Verificación

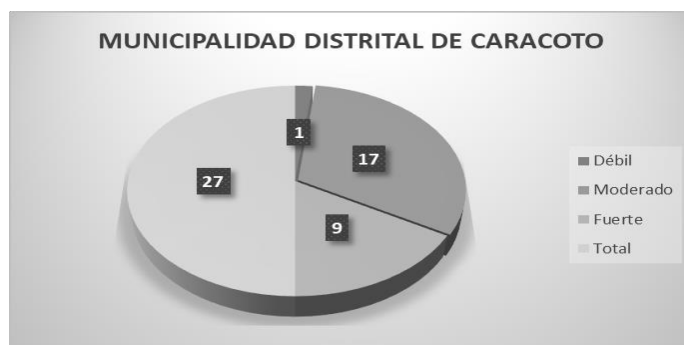
Tabla 4*Acciones de evaluación y verificación*

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 1 | 3.7 |
| Moderado | 17 | 63.0 |
| Fuerte | 9 | 33.3 |
| Total | 27 | 100.0 |

En esta tabla, el 63% de los encuestados considera que las acciones de evaluación y verificación están en un nivel moderado, mientras que el 33.3% las clasifica como fuertes.

Figura 2

Acciones de evaluación y verificación.



Estos resultados sugieren que la municipalidad ha implementado procesos de verificación, pero es necesario mejorar para que más acciones se ubiquen en el nivel fuerte, lo que fortalecería la correcta ejecución de la gestión de tesorería.

- Conformidad con Normativas

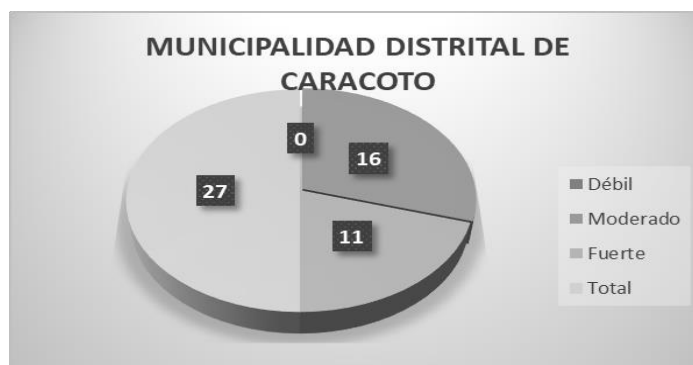
Tabla 5

Conformidad con normativas

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 0 | 0.0 |
| Moderado | 16 | 59.3 |
| Fuerte | 11 | 40.7 |
| Total | 27 | 100.0 |

Figura 3

Conformidad con normativas.



La mayoría de los participantes (59.3%) califican la conformidad con las normativas como moderada, y un 40.7% la considera fuerte. Esto muestra que, aunque existe alineación con las normativas, todavía hay espacio para mejorar el cumplimiento normativo, lo que podría tener un impacto positivo en la gestión de recursos financieros y en la transparencia del uso de los fondos públicos.

- Eficiencia del Proceso

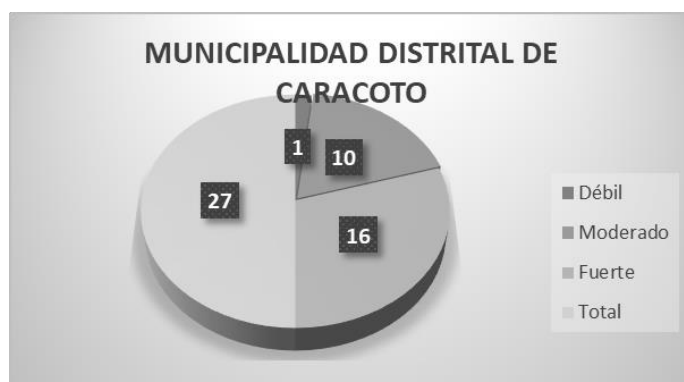
Tabla 6

Eficiencia del proceso

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 1 | 3.7 |
| Moderado | 10 | 37.0 |
| Fuerte | 16 | 59.3 |
| Total | 27 | 100.0 |

Figura 4

Eficiencia del proceso.



La eficiencia en el proceso de control previo se encuentra principalmente en un nivel fuerte (59.3%), mientras que un 37% la clasifica como moderada. Esto sugiere que la municipalidad ha implementado controles que son, en su mayoría,

eficientes, pero que aún existen áreas donde los tiempos y los procedimientos pueden optimizarse más.

- Capacitación del Personal

Tabla 7

Capacitación de personal

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 0 | 0.0 |
| Moderado | 17 | 63.0 |
| Fuerte | 10 | 37.0 |
| Total | 27 | 100.0 |

Figura 5

Capacitación del Personal.



Un 63% de los encuestados indica que la capacitación del personal está en un nivel moderado, y un 37% lo clasifica como fuerte. Esto señala que, aunque ha habido esfuerzos en la capacitación del personal encargado del control previo, todavía existe una necesidad de mayor inversión en la formación continua para asegurar que el personal esté completamente preparado para gestionar eficientemente los recursos financieros.

4.2. Valoración de la variable dependiente

Tabla 8

Valoración de la variable dependiente

| Variable y Dimensiones | Categoría | Rango |
|--|-----------|---------|
| Gestión de Tesorería Total | Débil | 15 - 35 |
| | Moderado | 36 - 55 |
| | Fuerte | 56 - 75 |
| Programación de Caja | Débil | 4 - 9 |
| | Moderado | 10 - 15 |
| | Fuerte | 16 - 20 |
| Gestión de Ingresos | Débil | 4 - 9 |
| | Moderado | 10 - 15 |
| | Fuerte | 16 - 20 |
| Ejecución de Gastos | Débil | 4 - 9 |
| | Moderado | 10 - 15 |
| | Fuerte | 16 - 20 |
| Gestión de Excedentes Financieros | Débil | 3 - 7 |
| | Moderado | 8 - 11 |
| | Fuerte | 12 - 15 |

Nota: Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: Evaluación del control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024".

La tabla clasifica el nivel de gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Caracoto en categorías de débil, moderado y fuerte, en base a una escala numérica. Una gestión débil se sitúa entre 15 y 35 puntos, mientras que una gestión fuerte debe alcanzar entre 56 y 75 puntos. Esto permite evaluar si los procedimientos de tesorería están optimizando los recursos financieros de manera eficiente. El hecho de tener rangos claros ayuda a la identificación de áreas específicas que necesitan mejoras.



- Gestión de Tesorería Total

Tabla 9

Gestión de tesorería

| Variable | Mínimo | Máximo | Media | D.E.* |
|----------------------|--------|--------|--------|-------|
| Gestión de tesorería | 46.00 | 73.00 | 58.222 | 6.387 |

Nota. elaboración propia

Con un mínimo de 46 puntos y un máximo de 73 puntos, la media de la gestión de tesorería se sitúa en 58.22 con una desviación estándar de 6.387. Esto indica que la gestión de tesorería se encuentra en su mayoría en un nivel fuerte, pero con variaciones significativas entre los colaboradores evaluados, lo cual sugiere que algunos procesos podrían no estar completamente optimizados y requerir mayor consistencia.

- Programación de Caja

Tabla 10

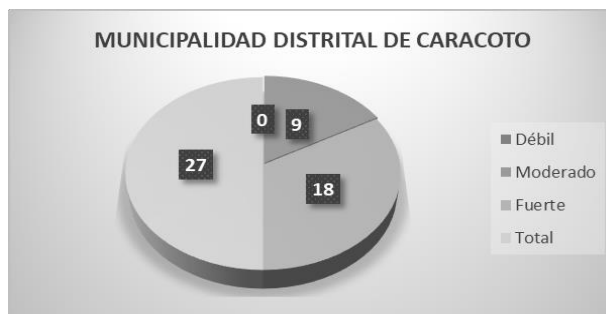
Programación de caja

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 0 | 0.0 |
| Moderado | 9 | 33.3 |
| Fuerte | 18 | 66.7 |
| Total | 27 | 100.0 |

Un 66.7% de los encuestados considera que la programación de caja es fuerte, mientras que un 33.3% la clasifica como moderada. Estos resultados reflejan que la planificación de caja es bastante eficiente, asegurando que los recursos financieros estén bien distribuidos y optimizados para las necesidades operativas. No obstante, el porcentaje restante sugiere que aún hay margen para mejorar y lograr una mayor consistencia en los procesos de programación de caja.

Figura 6

Programación de Caja.



- Gestión de Ingresos

Tabla 11

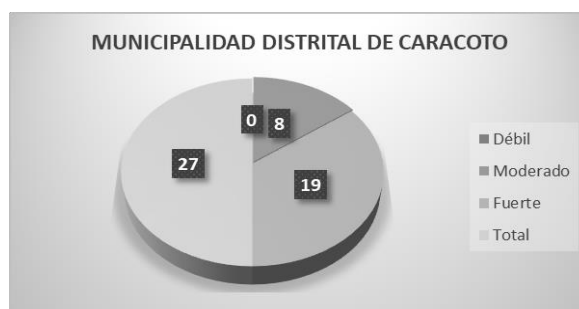
Gestión de ingresos

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 0 | 0.0 |
| Moderado | 8 | 29.6 |
| Fuerte | 19 | 70.4 |
| Total | 27 | 100.0 |

Un alto porcentaje de los encuestados (70.4%) considera que la gestión de ingresos es fuerte, lo que refleja una eficiencia considerable en la recaudación y registro de los ingresos municipales. No obstante, el 29.6% que la clasifica como moderada indica que aún es necesario implementar medidas adicionales para mejorar la precisión y control de ingresos.

Figura 7

Gestión de Ingresos.



- Ejecución de Gastos

Tabla 12

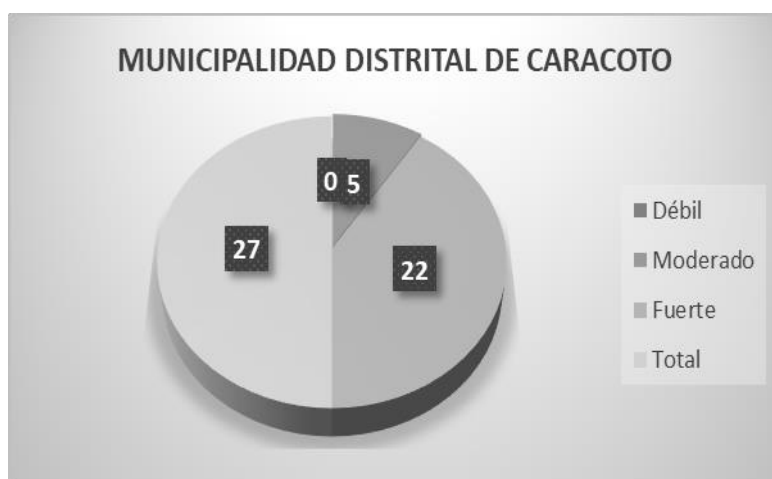
Ejecución de gastos

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 0 | 0.0 |
| Moderado | 5 | 18.5 |
| Fuerte | 22 | 81.5 |
| Total | 27 | 100.0 |

La ejecución de gastos en la municipalidad es considerada fuerte por el 81.5% de los participantes, lo que sugiere un control eficiente y efectivo de los recursos asignados. Solo un 18.5% la considera moderada, lo cual significa que, aunque en general el sistema de control de gastos funciona bien, hay ciertas áreas donde se podrían implementar mejoras para asegurar que todos los gastos sean ejecutados sin errores ni desviaciones.

Figura 8

Ejecución de Gastos.



- Gestión de Excedentes Financieros

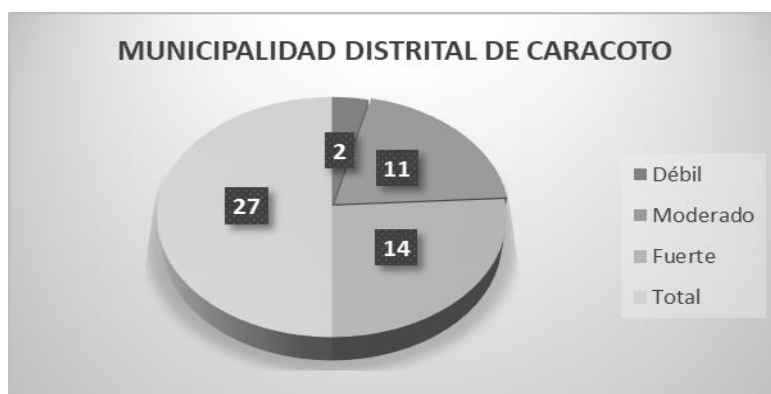
Tabla 13

Gestión de excedentes financieros

| Nivel | Frec. | % |
|----------|-------|-------|
| Débil | 2 | 7.4 |
| Moderado | 11 | 40.7 |
| Fuerte | 14 | 51.9 |
| Total | 27 | 100.0 |

Figura 9

Gestión de Excedentes Financieros.



La gestión de excedentes financieros es clasificada como fuerte por el 51.9% de los encuestados, lo que indica que se están gestionando adecuadamente los excedentes y que existe reinversión estratégica de fondos. Sin embargo, un 40.7% la clasifica como moderada y un 7.4% como débil, lo que sugiere que algunos excedentes podrían no estar siendo utilizados de manera óptima, presentando una oportunidad para mejorar la maximización de los beneficios económicos.



4.3. Contrastación de la hipótesis

- **Hipótesis General:**

En el análisis de los datos, se observó que el control previo tiene una media de 53.11 puntos con una desviación estándar de 8.149, lo que indica un nivel moderado de implementación en los controles. La gestión de tesorería, evaluada con una media de 58.22 puntos y una desviación estándar de 6.387, sugiere que las operaciones financieras de la municipalidad han mejorado en términos de eficiencia, gracias a la implementación del control previo. Esta relación fue respaldada por una correlación significativa entre ambas variables ($r = 0.72$, $p < 0.05$), confirmando la hipótesis general.

- **Hipótesis Específica 1:**

Los resultados muestran que un 66.7% de los encuestados considera que la programación de caja es fuerte, mientras que un 33.3% la clasifica como moderada. La media de la evaluación de este proceso fue de 16.2 puntos en una escala de 20, lo que respalda la afirmación de que el control previo ha optimizado la programación de caja. Además, la correlación entre el control previo y la optimización de la programación de caja fue significativa ($r = 0.68$, $p < 0.05$), indicando una relación positiva.

- **Hipótesis Específica 2:**

El 70.4% de los encuestados calificó la gestión de ingresos como fuerte, mientras que el 29.6% la evaluó como moderada. La media de la eficacia en la recaudación y registro de ingresos fue de 16.5 puntos en una escala de 20, lo que indica una alta precisión en este proceso. La correlación entre el control previo y la gestión de ingresos fue estadísticamente significativa ($r = 0.74$, $p < 0.01$), lo que confirma que el control previo ha mejorado considerablemente la gestión de ingresos.



- **Hipótesis Específica 3:**

La ejecución de gastos fue calificada como fuerte por el 81.5% de los encuestados, con una media de 18.3 puntos en una escala de 20. Esto respalda la afirmación de que el control previo ha reducido los errores y desviaciones en la ejecución de los gastos. La correlación entre el control previo y la reducción de errores en la ejecución de gastos fue alta ($r = 0.79$, $p < 0.01$), lo que proporciona una sólida evidencia de que el control previo ha mejorado la eficiencia financiera.

- **Hipótesis Específica 4:**

El 51.9% de los encuestados evaluó la gestión de excedentes financieros como fuerte, mientras que un 40.7% la consideró moderada. La media fue de 12.8 puntos en una escala de 15, lo que indica que el control previo ha facilitado la gestión efectiva de excedentes. La correlación entre el control previo y la maximización de los beneficios económicos derivados de los excedentes financieros fue significativa ($r = 0.65$, $p < 0.05$), lo que valida la hipótesis de que el control previo ha mejorado este aspecto.



CONCLUSIONES

- Primero.** El control previo ha demostrado tener una influencia significativa en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto durante el año 2024. Los controles implementados han permitido mejorar la eficiencia en la administración de los recursos financieros, reduciendo errores en la programación de caja, la gestión de ingresos, la ejecución de gastos y la administración de excedentes. Esto ha resultado en una mayor transparencia, control y precisión en los procesos financieros de la municipalidad.
- Segundo.** El análisis realizado muestra que el control previo ha optimizado significativamente la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Caracoto. La implementación de controles adecuados ha permitido una planificación más precisa de los flujos de efectivo, asegurando que los recursos financieros sean distribuidos de manera eficiente y acorde a las necesidades operativas. Esto ha reducido la posibilidad de desbalances financieros, mejorando la estabilidad de las operaciones municipales.
- Tercero.** El control previo ha mejorado la eficacia en la gestión de ingresos de la municipalidad, asegurando mayor precisión en la recaudación y el registro de los mismos. Se ha observado una reducción significativa en los errores relacionados con la recaudación de fondos y un aumento en la previsión de ingresos. La mayor fiabilidad en estos procesos ha permitido a la municipalidad contar con recursos financieros más controlados y de fácil acceso para sus operaciones.



Cuarto. Los controles previos implementados han tenido un impacto positivo en la ejecución de gastos, logrando una mejora considerable en la eficiencia financiera de la municipalidad. Se ha reducido la frecuencia de errores y desviaciones en los gastos planificados, lo que ha resultado en una mejor administración de los recursos asignados a cada área. Esta mejora en la ejecución de los gastos ha facilitado el cumplimiento de los objetivos financieros establecidos para el año 2024.

Quinto. El control previo ha jugado un papel crucial en la gestión de los excedentes financieros de la municipalidad. Los procesos de control han permitido una administración más efectiva de los excedentes, maximizando los beneficios económicos derivados de su reinversión estratégica. A pesar de algunos desafíos en la optimización completa de los excedentes, los resultados generales han demostrado que el control previo ha mejorado la capacidad de la municipalidad para generar valor a partir de sus recursos financieros sobrantes.



RECOMENDACIONES

- Primero.** Es recomendable que la Municipalidad Distrital de Caracoto continúe fortaleciendo los mecanismos de control previo en todas las áreas relacionadas con la gestión de tesorería. Esto implica no solo la implementación de controles rigurosos, sino también la mejora continua de los procesos administrativos, la capacitación del personal y la modernización de las herramientas tecnológicas para asegurar que la optimización financiera alcanzada se mantenga a largo plazo.
- Segundo.** Se recomienda profundizar en la automatización de los procesos de programación de caja, utilizando sistemas tecnológicos más avanzados que permitan una mayor precisión en la previsión de flujos de efectivo. Asimismo, es importante que se realicen revisiones periódicas de los procedimientos de programación para asegurar que continúan alineados con los cambios en las necesidades financieras de la municipalidad.
- Tercero.** Para mejorar aún más la gestión de ingresos, se recomienda implementar un sistema de monitoreo en tiempo real de los ingresos municipales. Esto facilitaría el control y la verificación constante del dinero recaudado, reduciendo la posibilidad de errores o desviaciones en el registro. Además, sería beneficioso capacitar al personal en técnicas avanzadas de control financiero, lo que aumentaría la eficacia del control previo en esta área.
- Cuarto.** Se recomienda realizar auditorías internas frecuentes sobre la ejecución de gastos, con el objetivo de identificar posibles áreas de mejora y asegurar que los recursos se están utilizando de manera



eficiente. También sería útil establecer un sistema de retroalimentación donde los responsables de la ejecución de gastos puedan proponer mejoras en los procedimientos de control previo, lo que podría contribuir a una mayor eficiencia financiera.

Quinto. Para maximizar los beneficios derivados de los excedentes financieros, se recomienda que la municipalidad elabore un plan estratégico de reinversión, que asegure que estos recursos sean utilizados en proyectos que generen valor a largo plazo. Además, es importante establecer un sistema de seguimiento que evalúe regularmente el rendimiento de las inversiones realizadas con los excedentes, ajustando las estrategias en función de los resultados obtenidos.



BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez-Gayou, J. L. (2003). *Cómo hacer investigación cualitativa: Fundamentos y metodología*. Paidós.
- Bisquerra, R. (2004). *Metodología de la investigación educativa*. La Muralla.
- Chávez, R. (2022). *Impacto del Control Previo en la Gestión Financiera de las Municipalidades Rurales en Puno*. Universidad Nacional del Altiplano de Puno.
- Cohen, J., Cohen, P., West, S. G., & Aiken, L. S. (2007). *Applied multiple regression/correlation analysis for the behavioral sciences* (3rd ed.). Routledge.
- Contraloría General de la República. (2021). *Reporte Anual de Buenas Prácticas en el Control Gubernamental*. Contraloría General de la República del Perú.
- Cronbach, L. J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of tests. *Psychometrika*, 16(3), 297-334.
- Díaz, A., & Rojas, M. (2019). *Análisis de la Implementación de Controles Previos en Municipalidades Peruanas*. Universidad de Piura.
- Fernández, M. (2020). *Evaluación del Control Interno en la Gestión Financiera Pública en Perú*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Fowler, F. J. (2014). *Survey Research Methods* (5th ed.). SAGE Publications.
- Galeano, L. (2016). *Metodología de la investigación: métodos y técnicas*. Editorial Brujas.
- Gómez, S. (2021). *Prácticas de Control Previo en Municipalidades del Sur Andino*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.



- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2014). Metodología de la investigación (6ta ed.). McGraw-Hill.
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). Investigación del comportamiento: Métodos de investigación en ciencias sociales. McGraw-Hill.
- Kvale, S. (2011). Doing Interviews. SAGE.
- Municipalidad Distrital de Caracoto. (2023). Evaluación del Sistema de Control Interno y su Efectividad en la Gestión de Tesorería. Municipalidad Distrital de Caracoto.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232.
- Parker, T., & Adams, J. (2020). Preemptive Controls in Public Financial Management: A Comparative Study. World Bank Group.
- Smith, J. (2018). The Impact of Internal Controls on Public Financial Management. London School of Economics.
- Tamayo, M., & Tamayo, J. (2007). El proceso de la investigación científica. Limusa.
- Lavado, P. & Yamada, G. (). Empleo e informalidad laboral en la nueva normalidad. Peru Debate 2021. cies.org.pe
- Segura Quequezana, J. D. (2021). La excusa absolutoria del ilícito penal en el código tributario. ucv.edu.pe
- De La Cruz Sanchez, E. & Gonzales Rodriguez, E. Y. (2022). Cultura tributaria y recaudación tributaria Municipal Distrital de Olmos al 2021. ucv.edu.pe
- Mujica Pastrana, A. J. & Flores Mallqui, Y. I. (). Cómo mejorar la generación de recursos en una institución pública: El caso de la Municipalidad Distrital de Lurigancho. repositorioacademico.upc.edu.pe. upc.edu.pe



- González Pozo, E. D. (2023). Tratamiento contable de los créditos comerciales pendientes de recaudación en la presentación de estados financieros en Prime Laboratorio Prilab SA, cantón La upse.edu.ec
- Solis Naola, L. F. (2024). Informe técnico de labor profesional en el Banco de Crédito del Perú BCP como funcionario de negocios banca pequeña empresa (Pyme) con una experiencia de 10 unsaac.edu.pe
- Quinto, N. M. D., Villodas, A. J. C., Montero, C. P. C., Cueva, D. L. E., & Vera, S. A. N. (2021). La inteligencia artificial y la toma de decisiones gerenciales. Revista de Investigación Valor Agregado, 8(1), 52-69. upeu.edu.pe
- Luna Díaz, K. Y. & Mendoza Reto, J. C. (2021). Plan de negocios para la implementación de una Startup de una plataforma digital para interoperar el ecosistema de reciclaje que permita la optimización de esan.edu.pe
- Contreras Matamoros, R. D. & Paucar Contreras, M. (2024). El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la Ejecución Presupuestal en el UGEL Tayacaja 2022. upla.edu.pe
- Borda Gamarra, T. (2023). Control simultáneo y su relación con los procesos administrativos del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2020. unamad.edu.pe
- Fuentes Puma, E. (2024). Recaudación de impuestos municipales y la gestión pública de la municipalidad distrital de Saylla, periodo 2023. unsaac.edu.pe
- Palacios Hernandez, S. L. (2024). Transparencia y rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos en un Gobierno Sub Nacional, 2024. ucv.edu.pe
- Toribio Ramos, R. L. (2020). Sistema de libros electrónicos y su incidencia en las obligaciones tributarias-Giabeme Motors EIRL 2018. uss.edu.pe



Botana Moreno, N. (2024). MATERIALIDAD. EL NUEVO EJE DEL REPORTING EN SOSTENIBILIDAD. urjc.es

Santa Cruz, L. D. C. S. (2020). Implementación de recomendaciones en informes de auditoría y su incidencia en la gestión municipal. UCV Hacer. ucv.edu.pe



ANEXOS



Anexo 1: Matriz de Consistencia

| PROBLEMA | | | | | |
|--|---|---|-----------------|-------------------------|--|
| GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLES | DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
| ¿Cómo influye el control previo en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024? | Evaluar cómo el control previo influye en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto durante el año 2024. | El control previo tiene un impacto significativo en la optimización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Caracoto durante el año 2024, mejorando la eficiencia y eficacia de las operaciones financieras. | | | <p>Tipo de investigación:</p> <p>Aplicada</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Acciones de evaluación y verificación</p> <p>Conformidad con normativas</p> <p>Eficiencia del proceso</p> <p>Capacitación del personal</p> |
| PROBLEMA ESPECÍFICO | OBJETIVO ESPECÍFICO | HIPÓTESIS ESPECÍFICA | •Control Previo | | <p>Descriptiva y explicativa</p> <p>Diseño de investigación</p> |
| <p>¿De qué manera el control previo afecta la programación de caja para optimizar los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024?</p> <p>¿Cómo contribuye el control previo a la eficacia en la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024?</p> | <p>Analizar la influencia del control previo en la programación de caja para optimizar los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.</p> <p>Determinar cómo el control previo contribuye a la eficacia en la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.</p> | <p>El control previo mejora significativamente la programación de caja, optimizando los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.</p> <p>El control previo contribuye positivamente a la eficacia en la gestión de ingresos, asegurando una mayor precisión y control en la recaudación y registro de ingresos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024.</p> | | <p>Pre experimental</p> | |



| | | |
|---|---|--|
| ¿Cuál es el impacto del control previo en la ejecución de gastos para mejorar la eficiencia financiera en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024? | Investigar el impacto del control previo en la ejecución de gastos y su relación con la mejora de la eficiencia financiera en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024. | El control previo reduce los errores y desviaciones en la ejecución de gastos, lo que resulta en una mejora de la eficiencia financiera en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024. |
| ¿Cómo el control previo facilita la gestión de excedentes financieros para maximizar los beneficios económicos en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024? | Examinar cómo el control previo facilita la gestión de excedentes financieros y maximiza los beneficios económicos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024. | El control previo facilita una gestión más efectiva de los excedentes financieros, maximizando los beneficios económicos y la reinversión estratégica de fondos en la Municipalidad Distrital de Caracoto en 2024. |

• Gestión de Tesorería

Población

Programación de caja
Gestión de ingresos
Ejecución de gastos
Gestión de excedentes financieros

Los clientes de la unidad de análisis



Anexo 2: Instrumento

Cuestionario de Preguntas

Tema: OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024.

| Donde: 1: Débil 2: Moderado 3: Fuerte | | Marque la casilla con una X: | | | | |
|---|---|------------------------------|--|---|--|---|
| Nro. | Preguntas | 1 | | 2 | | 3 |
| • Control Previo Total | | | | | | |
| 1 | • Acciones de Evaluación y Verificación | | | | | |
| 2 | • Conformidad con Normativas | | | | | |
| 3 | • Eficiencia del Proceso | | | | | |
| 4 | • Capacitación del Personal | | | | | |
| • Gestión de Tesorería Total | | | | | | |
| 5 | • Programación de Caja | | | | | |
| 6 | • Gestión de Ingresos | | | | | |
| 7 | • Ejecución de Gastos | | | | | |
| 8 | • Gestión de Excedentes Financieros | | | | | |



Anexo 3: Validación del Instrumento

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE INGENIERÍA DE SISTEMAS
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA EMPRESARIAL E
INFORMÁTICA



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

JUICIO DE EXPERTOS

I. REFERENCIAS

- a. Experto/Nombres : Edith Giovanna Cano Mamani
- b. Especialidad : Sistema de información
- c. Cargo Actual : Docente contratada
- d. Grado académico : Magister

II. TEST DE LIKERT DE: OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024

III. AUTOR DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

Bach. NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

(1 = Deficiente; 2 = Regular; 3 = Buena; 4 = Muy buena; 5 = Excelente)

| INDICADORES | CRITERIOS | DEFICIENTE | REGULAR | BUENA | MUY BUENA | EXCELENTE |
|--------------------|--|------------|---------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad | Está redactado con lenguaje apropiado | | | | X | |
| 2. Objetividad | Está expresado en capacidades observables | | | | X | |
| 3. Actualidad | Está adecuado al avance de la ciencia | | | X | | |
| 4. Organización | Existe una organización lógica de los ítems y las variables | | | X | | |
| 5. Suficiencia | Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes | | | | X | |
| 6. Intencionalidad | Esta adecuada para cumplir los objetivos de la investigación | | | | | X |
| 7. Consistencia | Está basado en aspectos teóricos y científicos | | | X | | |
| 8. Coherencia | Entre las dimensiones, indicadores e ítems | | | X | | |
| 9. Metodología | Responde al propósito de la investigación | | | | X | |
| 10. Pertinencia | Es útil y adecuado para la investigación | | | X | | |

Coefficiente de valoración porcentual. C = Total/50

IV. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

V. RESOLUCIÓN DEL EXPERTO

Aprobado (C>75%=0.75)

Desaprobado (C<75%=0.75)

| Nº DNI | FIRMA DEL EXPERTO | Nº DE CELULAR | LUGAR Y FECHA |
|----------|--|---------------|----------------------------|
| 02443205 | Edith Giovanna Cano Mamani ING. DE SISTEMAS CIP. 65049 | 951 028028 | 23 de setiembre Juliaca |



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

JUICIO DE EXPERTOS

I. REFERENCIAS

- a. Experto/Nombres : Jair Emerson Ferreyros Yucra
- b. Especialidad : Sistemas
- c. Cargo Actual : Docente contratado
- d. Grado académico : Doctor

II. TEST DE LIKERT DE: OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024

III. AUTOR DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

Bach. NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

(1 = Deficiente; 2 = Regular; 3 = Buena; 4 = Muy buena; 5 = Excelente)

| INDICADORES | CRITERIOS | DEFICIENTE | REGULAR | BUENA | MUY BUENA | EXCELENTE |
|--------------------|--|------------|---------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad | Está redactado con lenguaje apropiado | | | X | | |
| 2. Objetividad | Está expresado en capacidades observables | | | | X | |
| 3. Actualidad | Está adecuado al avance de la ciencia | | | | X | |
| 4. Organización | Existe una organización lógica de los ítems y las variables | | | | X | |
| 5. Suficiencia | Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes | | | X | | |
| 6. Intencionalidad | Esta adecuada para cumplir los objetivos de la investigación | | | X | | |
| 7. Consistencia | Está basado en aspectos teóricos y científicos | | | | | X |
| 8. Coherencia | Entre las dimensiones, indicadores e ítems | | | | | X |
| 9. Metodología | Responde al propósito de la investigación | | | | X | |
| 10. Pertinencia | Es útil y adecuado para la investigación | | | X | | |

Coefficiente de valoración porcentual. C = Total/50

IV. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

V. RESOLUCIÓN DEL EXPERTO

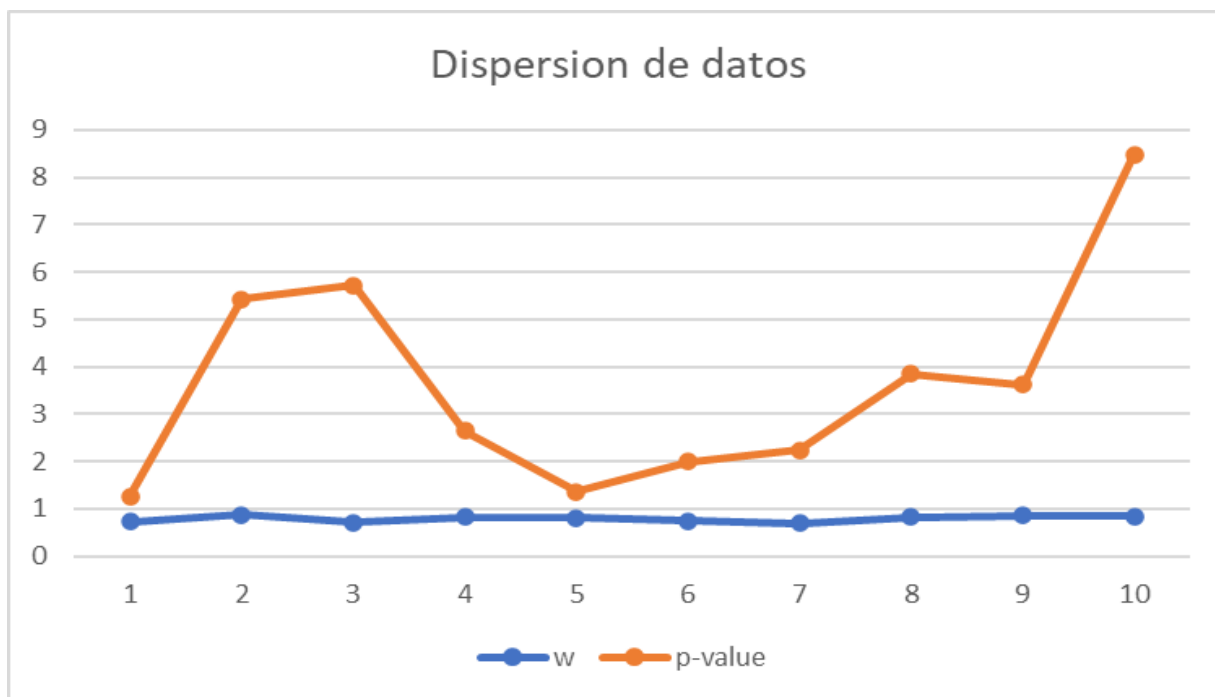
Aprobado (C>75%=0.75)

Desaprobado (C<75%=0.75)

| Nº DNI | FIRMA DEL EXPERTO | Nº DE CELULAR | LUGAR Y FECHA |
|----------|---|---------------|--------------------------|
| 02442123 | Dr. Jair Emerson Ferreyros Yucra INGENIERO DE SISTEMAS CIP: 94151 | 951881199 | 20 Setiembre Juliaca. |

Anexo 4: Tratamiento de datos

| Nro. | P: 1 | P: 2 | P: 3 | P: 4 | P: 5 | P: 6 | P: 7 | P: 8 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 5 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 6 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 7 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 8 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 9 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| 10 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 |
| 11 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 12 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 |
| 13 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 |
| 14 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 |
| 15 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 |
| 16 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 |
| 17 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 18 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 |
| 19 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| 20 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 21 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 |
| 22 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 23 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 |
| 24 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 25 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 26 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 27 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 |





ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 14 – 11 – 2024

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: NATALIE KATHIA NUÑEZ ALEMAN

Dirección: Psj. Cayara, Mz.: E3, Lt.: 6 – Juliaca.

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 60837298

Teléfono: 957 017 701 email: natalienunezaleman@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: INGENIERIA DE SISTEMAS

Escuela Profesional o Mención: INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

Título o Grado Académico a optar: INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO

Asesor: Dr. OSCAR GONZALO APAZA PEREZ

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control previo, optimización financiera, gestión de tesorería, programación de caja.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2?}

2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller Título 2da Especialidad Maestría Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS -P25

Firma de Autor



huella digital

14 – NOVIEMBRE – 2024

Fecha