

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



Control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad  
Distrital de Tinco – Carhuaz, 2022

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

**Autor:**

Bach. Blas Uribe, Elmer Eric

Código ORCID: 0009-0004-6045-6680

**Asesor:**

Dr. Medrano Acuña, Walter

Código ORCID: 0000-0003-3530-2650

**Huaraz – Perú**

2023

## Índice general

	Pág.
Índice general	i
Índice de tablas	ii
Índice de figuras	iv
Palabras clave	vi
Constancia de originalidad	vii
Título	viii
Resumen	ix
Abstract	x
Introducción	1
Metodología	18
Resultados	20
Análisis y Discusión	40
Conclusiones	46
Recomendaciones	48
Referencias Bibliográficas	50
Anexos	54

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 : La entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno	20
Tabla 2 : La entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III	21
Tabla 3 : La entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos	22
Tabla 4 : La entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad	23
Tabla 5 : La entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos	24
Tabla 6 : La entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería	25
Tabla 7 : La entidad define oportunamente los objetivos y metas del control previo a fin de medir el resultado del sistema de tesorería	26
Tabla 8 : La entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros	27
Tabla 9 : La entidad designa al personal responsable del control previo	28
Tabla 10 : La entidad evalúa el desempeño del personal responsable de control previo	29
Tabla 11 : La entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias	30
Tabla 12 : La entidad promueve la formulación del flujo de entrada de efectivo proyectado	31
Tabla 13 : La entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado	32
Tabla 14 : La entidad verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional	33
Tabla 15 : La entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones	34
Tabla 16 : La entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización	35
Tabla 17 : La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos	36
Tabla 18 : La entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones	37
Tabla 19 : La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de gastos	38
Tabla 20 : La entidad promueve el registro oportuno y documentado de	39

los ingresos y gastos en el SIAF

## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1 : La entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno	20
Figura 2 : La entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III	21
Figura 3 : La entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos	22
Figura 4 : La entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad	23
Figura 5 : La entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos	24
Figura 6 : La entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería	25
Figura 7 : La entidad define oportunamente los objetivos y metas del control previo a fin de medir el resultado del sistema de tesorería	26
Figura 8 : La entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros	27
Figura 9 : La entidad designa al personal responsable del control previo	28
Figura 10 : La entidad evalúa el desempeño del personal responsable de control previo	29
Figura 11 : La entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias	30
Figura 12 : La entidad promueve la formulación del flujo de entrada de efectivo proyectado	31
Figura 13 : La entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado	32
Figura 14 : La entidad verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional	33
Figura 15 : La entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones	34
Figura 16 : La entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización	35
Figura 17 : La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos	36
Figura 18 : La entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones	37
Figura 19 : La entidad organiza adecuadamente la documentación que	38

Figura 20 : sustenta las operaciones de gastos  
La entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF 39

**Palabras clave:** Control previo y la gestión de tesorería.

**Keywords:** Prior control and treasury management.

**Línea de investigación:**

Área	Ciencias sociales
Sub área	Economía y negocios
Disciplina	Economía
Línea de investigación	Gestión económica financiera

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

### HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Tinco - Carhuaz, 2022**" del (a) estudiante: **BLAS URIBE ELMER ERIC**, identificado(a) con Código N° 1409200263, se ha verificado un porcentaje de similitud del **28%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 15 de diciembre de 2023

UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN  
VICERRECTOR



**NOTA:** Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

**Título:**  
**Control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Tinco –  
Carhuaz, 2022**

## **Resumen**

El propósito de la investigación fue, analizar cómo el control previo influye en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Tinco – Carhuaz, 2022.

El estudio fue descriptivo, de diseño no experimental-transversal. La población – muestra se conformó con 25 servidores. Para recopilar la información, se usó la técnica de la encuesta con su instrumento cuestionario.

Los resultados evidencian que el control previo influye significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Tinco; sin embargo, requiere mejorar ciertos procesos, ya que el 56% de encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la ejecución de controles previos según normas de control - COSO III; el 60% dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la mejora continua de los controles internos para fortalecer los sistemas administrativos; el 68% reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería; el 60% explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios; y el 48% expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF.

## **Abstract**

The purpose of the research was to analyze how prior control influences the treasury management of the District Municipality of Tinco – Carhuaz, 2022.

The study was descriptive, with a non-experimental-cross-sectional design. The sample population consisted of 25 servers. To collect the information, the survey technique was used with its questionnaire instrument.

The results show that prior control significantly influences the treasury management of the District Municipality of Tinco; However, it requires improving certain processes, since 56% of respondents stated that they totally disagree that the entity promotes the execution of prior controls according to control standards - COSO III; 60% said they totally disagree that the entity promotes the continuous improvement of internal controls to strengthen administrative systems; 68% revealed that they totally disagree that the entity implements prior control planning policies to evaluate the treasury system; 60% explained that they totally disagree that the entity consolidates the need tables for goods and services in a timely manner; and 48% expressed their total disagreement that the entity promotes the timely and documented registration of income and expenses in the SIAF.

## **Introducción**

### **Antecedentes y fundamentación científica**

En el ámbito internacional se tienen investigaciones como el de Martínez (2018) en su tesis titulada “La gestión de tesorería y la liquidez de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Kullki Wasi Ltda.”; concluye que la gestión de tesorería incide en la liquidez de la cooperativa de ahorro y crédito, así mismo explica que su débil gestión en la optimización de sus flujos monetarios, y las inadecuadas provisiones de liquidez, financieramente resulta imprescindible para la administración gerencial la acertada toma de decisiones con la suficiente antelación para evitar problemas, tanto de liquidez como de solvencia por la adquisición de nuevas obligaciones con terceros; asimismo, se requiere gestionar eficientemente los activos productivos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito, para que la adecuada y oportuna administración, manejo y control de los fondos disponibles y los excedentes incrementen los índices de liquidez, solvencia y rentabilidad, adoptar el uso de las buenas prácticas para la elaboración diaria del presupuesto de flujo de entradas y salidas del efectivo.

Hernández (2018) en su tesis titulada “Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad”; concluye que las acciones, actividades, métodos, políticas y medidas que se opta en la municipalidad son fundamentales para el adecuado registro y administración de todas sus transacciones, al igual de eso también es importante que el órgano de control institucional asemeje la estructura organizacional adecuada como también eficiente para administrar los ingresos de la entidad, como también las normas de control interno para el apropiado registro de los ingresos captados, la cual será aprovechada por el sistema SIAF-SAG.

Loja (2018) en su tesis denominada “Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2017”, concluye que la evaluación del control interno del departamento de tesorería, evidencia que mantener un sistema de control interno es importante ya sea en el sector público como privado, debido a que permite tener una certeza razonable de la información y los procedimientos ejecutados en las entidades para realizar diferentes actividades,

una adecuada aplicación del control interno permite alcanzar los objetivos planteados.

Zambrano (2019) en su tesis titulada “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía”; concluye que el mejoramiento del control interno administrativo y financiero contribuir con el desarrollo integral del municipio del Cantón Mejía, logra Optimizar el recaudado de los impuestos como también brindando un servicio de calidad a la población. El departamento de tesorería constituye una de las áreas más importantes dentro del Municipio, porque desempeña actividades principales que dan por terminado un proceso, y prácticamente está en el recaudo de los tributos, revisión y análisis de la información, efectuar pagos a terceros, comunicación con proveedores, custodia de cartas fianzas, así mismo el tesorero debe establecer una comunicación con el director financiero, con finalidad de establecer normas y políticas con respecto a cada una de sus funciones.

Urquiza (2018) en su tesis titulada “Evaluación del control previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Riobamba, durante el periodo 2016”; concluye que la estructura del marco teórico permitió definir cada uno de los conceptos que contiene el trabajo de investigación, para la ejecución del proceso de pagos, sirvió de base para conocer más el problema que abarcaba el trabajo de investigación; mediante el marco metodológico se utilizó métodos y técnicas que permitieron recabar información relevante, consistente y pertinente para la evaluación del control previo, de tal manera que sus resultados sean lo más objetivos y reales posibles en la presente investigación.

Valencia (2019) en su tesis denominada “Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría”; concluye que se sugiere en virtud de las deficiencias detectadas en los controles internos a través de la fiscalización que se ejerce sobre los actos de manejo, que los administradores y auditores internos de la empresa evalúen de manera periódica el desempeño del

control interno y que se modifiquen dichos controles. Donde en virtud de incumplimientos de los controles internos detectados a través de la fiscalización que se ejerce sobre los actos de manejo, que los administradores y auditores internos de la empresa evalúen de manera periódica el cumplimiento de los controles internos establecidos.

Berbey (2019) en su tesis titulada “El control previo y posterior de la Contraloría General de la República, como cuarta línea de defensa en la evaluación de la gestión de riesgos de las empresas públicas en Panamá”; tuvo por objetivo presentar los motivos que se propusieron realizar controles previos y posteriores; concluyendo que el uso del control previo y posterior es de suma importancia porque permite la valoración del procedimiento del riesgo en las diversas instituciones gubernamentales, así como un ente regulador externo, en la fiscalización y control del manejo de los recursos con el propósito de impulsar la transparencia en la administración pública; constituye un valioso mecanismo que permite que las instituciones sean beneficiadas en virtud de la independencia con que cuenta la contraloría general de la república, con las opiniones o conclusiones de las evaluaciones efectuadas por los auditores y fiscalizadores externos, tendientes a promover la mejora y cumplimiento en las operaciones financieras, contables y administrativas de las empresas públicas.

Watson (2018) en su tesis denominada “El control previo como instrumento para mejorar la efectividad en la contratación pública: Algunas estrategias en materia precontractual”; concluye que la medida en que la contratación eficiente dependa en principio de un adecuado estudio de mercado, una buena planeación y estudios previos, se hace necesario establecer un modelo preventivo constitucional en tiempo real para la contraloría general de la república que beneficie la supervisión, control y seguimiento precontractual para evaluar el cumplimiento de disposiciones legales, presupuestales y principios de la contratación ya que la especialidad por la que se creó la contraloría general de la república es para el control y el manejo adecuado de los recursos. asimismo, el control fiscal sobre los contratos estatales sólo se inicia concluidos los trámites administrativos de legalización, liquidados o terminados.

Gavilánez (2019) en su tesis titulada “La gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las cooperativas de ahorro y crédito”; concluye que uno de los elementos que limita la eficiente gestión de tesorería es que no se gestiona cobros y pagos bajo parámetros sistemáticos de organización, de manera que afecta al flujo de efectivo y por ende el saldo diario no permite satisfacer requerimientos internos y externos limitando la rentabilidad y potencialización de los recursos económicos de las entidades financieras; siendo importante generar en la gestión de tesorería un esquema de trabajo interno enfocado en la priorización de ingresos y gastos con la finalidad de contar con recursos económicos suficientes para el cumplimiento de requerimientos organizacionales.

Sarabia (2018) en su tesis titulada “Análisis de la eficiente gestión de tesorería – Disprovef Ecuador”, concluye que se ha evidenciado que al tener un retorno de cartera prolongado se afecta las relaciones con nuestros principales proveedores. Pudiendo ocasionar perdidas de marcas en el mercadeo por no cumplir con nuestras obligaciones; así mismo, propone un modelo de solicitud de crédito para personas naturales y jurídicas que más una serie de requisitos permitirá evaluar la capacidad de pago que tiene el cliente; con esto se puede determinar el tamaño, ubicación, ingresos y gastos del negocio que ayudarán a establecer montos y periodos de crédito.

En el ámbito nacional, se tiene investigaciones como el de Culqui (2019), quien en su tesis titulada “El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú”; concluye que no se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería, donde una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores; así mismo, se debe implantar el sistema de control previo, basado en el estudio de los diferentes componentes relacionado con el control interno, de esta manera se estará contribuyendo a mejorar el ambiente de control, esto va originar que el personal tenga más cuidado y preocupación por los controles.

Castro (2019) en su tesis titulada “Gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A., Piura, 2018”; concluye que la evaluación realizada a través de las dimensiones se comprobó que los manuales y directivas internas están desactualizadas, carecen del seguimiento del desempeño de cada trabajador aplazando el desarrollo de las actividades planificadas, incumplimiento las metas de recaudación de cada jefatura zonal, excesiva cartera morosa; asimismo los sistemas empleados no generan información adecuada y confiable para la realización de las funciones; de igual manera, se requiere fortalecer la gestión de tesorería a través de la gerencia general, la cual debe requerir al departamento de recursos humanos y a las unidades orgánicas de la EPS de acuerdo a su competencia profesional.

Marín (2018) en su tesis titulada “El sistema de tesorería en los procesos de gestión y control de la UNCP”; concluye que la oficina de tesorería no está logrando ser eficiente, debido a que no tienen implementado un sistema de control y un nuevo software de ingresos y egresos, el manual de procedimientos de la oficina de tesorería y el reglamento interno de tesorería, herramienta importante dentro del esquema organizacional que ayuda el manejo adecuado de los recursos recaudados y las transferencias recibidas por el gobierno, con el fin de generar una información confiable para la toma de decisiones y determinar que la oficina de tesorería facilite los procesos de gestión y control en la UNCP.

Díaz (2021) en su tesis titulada “Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018”; concluye que el control interno si está directamente relacionada con la gestión de tesorería, ya que la existencia de un buen control interno en la gestión del área de tesorería ayudara a cuidar y resguardar los bienes y recursos del estado; por otra parte ayudara al buen manejo de los recursos concedidos y al rendido oportuno del mismo, así mismo facilitará a cumplir los parámetros y formalidades para la ayuda económica en algunas actividades, como también será de ayuda a la administración de caja chica, también será oportuno para el manejo y la verificación de la información de los comprobantes de pago y la documentación que sustente cada uno de ellos.

Sánchez (2020) en su tesis denominada “El control previo en la gestión de tesorería en el instituto nacional de investigación y capacitación de telecomunicaciones – Lima, 2019”; concluye que se determinó que la variable control previo influye de modo significativa en la variable gestión de tesorería, así mismo, explica que al optimizar los componentes del control previo como: recursos humanos, instrumentos de control y planeación facilita la optimización de la gestión de tesorería que realizar, modernizar y llevar a cabo los procesos, manuales y directivas, que faciliten la mejora en el control previo y como implicación optimizar la verificación del expediente de pago, para conseguir la mejora final de la gestión de tesorería.

Sucasaca (2021) en su tesis titulada “La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la municipalidad distrital de san miguel - San Román – Puno, año 2020”; concluye que existe una correlación positiva entre ambas variables, el cual indica que a mayor aplicación de las normas de tesorería, mayor será la ejecución de gastos; asimismo, se debe presentar al congreso proyectos de ley que permitan que existan normas más eficientes y acorde con la realidad de nuestra sociedad, que mejorar la utilización de los recursos que utilizan las entidades o instituciones del estado y que estos desembolsos que sirven para adquirir los bienes y servicios permitan obtener a los ciudadanos calidad de vida, donde los funcionarios, servidores públicos estén capacitados y conozcan las normas administrativas relacionadas a la gestión pública.

León (2019) en su tesis titulada “El control previo y la ejecución presupuestal en la dirección regional de educación Lima – Provincias”; concluye que la verificación y conformidad de la documentación contable antes del compromiso y giro, es determinante en la ejecución presupuestal de la dirección regional de educación lima provincias, donde la formulación o revisión de resoluciones y directivas es determinante en la ejecución presupuestal de la dirección regional de educación lima provincias; asimismo, la coordinación con el tesorero y la verificación periódica del archivo de documentos fuentes, es determinante en la ejecución presupuestal.

La investigación tiene como fundamento teórico, lo señalado por Rojas (2020), quien dice que el **control previo** comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la

gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, se entiende por control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad para cautelar la correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales, siendo es parte de la gestión administrativa de la entidad y comprende la revisión de la documentación sustentatoria de las operaciones.

Así mismo, Hurtado (2022) manifiesta que el **control previo** compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control previo garantiza que se cumplieron con los requisitos documentarios al momento de la presentación de los expedientes de las operaciones económico-financieras, para su trámite administrativo.

En lo que respecta a los fundamentos teóricos de la variable “**gestión de tesorería**”, se tiene a Sucasaca (2021) quien explica que la gestión puede emplearse en diversos aspectos sociales, se desarrolla basándose en la comprensión del lazo existente en medio de la naturaleza física del trabajo y la naturaleza fisiológica de los colaboradores; enfocándose así en la capacidad técnica, profesional y previsible con el fin de ser más eficientes para enriquecer la situación económica de la organización, gran parte de los principios que posee se consideran aún fundamentales en la gestión de las organizaciones de la actualidad.

En tanto que para García (2022) la **gestión de tesorería** es conocida como cash management, es un componente clave en cualquier organización. Tiene como objetivo optimizar los recursos financieros de una empresa para que ésta pueda disponer de los fondos necesarios para el correcto desempeño de sus actividades comerciales. Pero no solo se encarga de administrar y dirigir el destino del efectivo, de esta forma, permite detectar los aspectos positivos y negativos del flujo de caja,

información que contribuye al desarrollo de nuevas estrategias de crecimiento empresarial.

### **Justificación de la investigación**

Con relación a la justificación teórica, los resultados de la investigación permitirán mejorar la valoración de las teorías a ser aplicadas en el estudio, estas servirán de insumo para evaluar críticamente los problemas del control previo y la gestión de tesorería, las conclusiones de la investigación permitirán mejorar las teorías y la normativa respectiva, los que servirán de cimiento para otras investigaciones, apoyando de esta forma el desarrollo de los servicios de control previo y la gestión de tesorería, lo que coadyubará a que la entidad logre sus objetivos institucionales.

Sobre la justificación social, las conclusiones del estudio beneficiarán a los grupos de interés de la municipalidad distrital de Tinco, ya que optimizarán los procesos del control previo y la gestión de tesorería, lo que permitirá que la municipalidad tenga políticas que ayuden a la ejecución de mayores servicios de control previo, de tal forma que se asegure el desarrollo de servicios de control previo la calidad aplicados al sistema de tesorería de la entidad, lo que redundará en el uso adecuado de los recursos financieros de la municipalidad con la finalidad de atender las demandas de la población del distrito de Tinco – Carhuaz.

Respecto a la justificación práctica, las conclusiones del estudio conllevarán al desarrollo de estrategias para la ejecución de mayores servicios de control previo, cuyos resultados permitirán plantear opciones para superar la problemática materia de estudio que vienen limitando el desempeño de los servicios de control previo y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz.

Con relación a la justificación metodológica, a efectos de concretar el estudio se necesitó de una herramienta confiable para la recopilación y cotejo de la información, por eso fue necesario que las variables se operacionalicen de acuerdo con las dimensiones e indicadores, lo que ayudó analizar el problema de investigación de manera óptima; en ese orden de ideas, el estudio ofrece criterios novedosos para recopilar, analizar y producir datos válidos y fiables.

Con relación a la justificación científica, los resultados de la investigación servirán de fundamento para nuevas investigaciones, los mismos que se sustentarán en los nuevos enfoques que genere la presente investigación, coadyubando de esta manera a la solución de problemas que vienen afectando a la entidad; así mismo, servirán de base para estudios futuros donde las implicancias, variables y escenarios puedan ser diferentes al presente.

### **Problema**

Para entender los problemas a estudiar se requiere tomar en cuenta las teorías como el de Rojas (2020), quien dice que el **control previo** comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, se entiende por control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad para cautelar la correcta administración de los recursos públicos; así mismo, según Vega (2022) la gestión de tesorería es el conjunto de lineamientos que permiten identificar la diferencia entre la parte del patrimonio que tiene la entidad que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que por tanto, está disponible para financiar el ciclo productivo y las necesidades reales del ciclo productivo del ente, incluye la programación de caja, ingresos y gastos; estos aspectos han sido tomados en cuenta en la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz; sin embargo, no han contribuido con la optimización de los servicios de control previo para evaluar el sistema de tesorería, afectando la programación de caja, la gestión de los ingresos y de los gastos, lo que limita el desarrollo eficiente de la administración de los flujos de entrada y salida de los recursos financieros.

Así mismo, se tiene que la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, cuenta con instrumentos de control, sin embargo estos no han sido suficientes como para realizar mayores servicios de control previo, lo que ha conllevado a que la entidad no desarrolle adecuadamente actividades para la implementación de normas de control interno, no utilice implemente controles previos en función a los componentes de control interno, no gestione razonablemente los riesgos, no evalúe independiente sus

controles interno, y no mejore continuamente sus controles internos para verificar el funcionamiento y utilidad.

De igual manera, los funcionarios de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz han implementado políticas de planeación del control interno y de gestión de recursos humanos, sin embargo estos han resultados ser eficientes, lo que ha ocasionado que la entidad no desarrolle adecuadamente políticas de planeación del control previo, ni defina los objetivos y metas del control previo, ni implemente programas de capacitación en control previo, ni asigne personal responsable del control previo, ni evalúe al personal encargado del control previo.

Por otro lado, se ha identificado que en la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz se han implementado manuales de procedimientos para la programación del flujo de caja, sin embargo no han resultados adecuados, lo que ha ocasionado que la entidad no desarrolle directrices para centralizar las necesidades de bienes y servicios de las áreas usuarias, no elaboren flujos de entrada de efectivo proyectado, ni flujos de salida de efectivo proyectado, ni programen los flujos de caja en base a la visión, ni aprueben oportunamente la programación de caja para fin de garantizar los recursos financieros necesarios.

Así mismo, se ha identificado que en la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz se han desarrollado directivas específicas para la gestión de ingresos y los gastos, lo que ha generado que la municipalidad no defina adecuadamente sus metas de recaudación de ingresos, no tenga organizado la documentación que sustenta los ingresos, no defina sus metas de ejecución de gastos considerando las demandas de la población, no organice la documentación que sustente los gastos, no registren oportunamente los ingresos y gastos en el SIAF.

Por los fundamentos expuestos, con el propósito de ayudar a la solución de las dificultades detalladas, urge la necesidad de poner en marcha la presente investigación, para ello se formula la interrogante siguiente:

¿Cómo el control previo influye en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022?

## **Conceptualización y operacionalización de variables**

### *Definición conceptual de control previo y sus dimensiones*

Para Meléndez (2019), el control previo es el control aplicado previamente al desarrollo de las actividades que se realizarán en la entidad, este tipo de control es facultad de la dirección y/o gerencia, está cargo del recurso humano y se realiza por medio de normas legales y administrativas, permite advertir errores y/o fraudes antes de la puesta en marcha de los procesos productivos.

Según Quispe (2015) el **control previo** comprende los mecanismos y procedimientos operativos y administrativos incorporados en el plan de la organización, en los reglamentos, manuales de procedimientos y demás instrumentos específicos, que deben ser aplicados antes de autorizar o ejecutar las operaciones o actividades asignadas a los órganos y entidades, siendo el costo que prevé y anticipa las dificultades y complicaciones de forma prematura, por lo tanto, este costo se desarrolla antes de que se realice la actividad. Lo fundamental del control previo es realizar la actividad administrativa del control con antelación para evitar el surgimiento de problemas.

Respecto a los **instrumentos de control**, Condezo (2018) explica que los instrumentos de control y medición son equipos, aparatos y productos necesarios en la educación, investigación y desarrollo, así como en la industria para llevar a cabo un proceso que debe ser medido llevando un control de parámetros; así mismo Los instrumentos de control y medición son muy variados, aunque se pueden clasificar por función del instrumento y por la variable del proceso a medir.

Para López (2007) los **instrumentos de control** son herramientas, necesarios en diferentes ámbitos, en este caso el industrial, para que uno o varios procesos se realicen mientras se tiene un control de los parámetros con el fin de detectar alguna anomalía previniendo algún posible riesgo. Pueden ser colocados o implementados en instalaciones, máquinas u objetos donde la variable en cuestión necesite ser medida, así nos aseguramos de que se están supervisando todos los aspectos de los procedimientos en nuestro sector.

Según Moreno (2010) los **instrumentos de control** son dispositivos que se utilizan para medir y/o manipular distintas variables físicas del proceso. Las variables pueden ser por ejemplo el flujo, la temperatura, el nivel o la presión, etc. Los instrumentos incluyen muchos artilugios variados que pueden ser tan simples como válvulas y transmisores, y tan complejos como analizadores; los instrumentos a menudo comprenden sistemas de control de procesos variados. El control de procesos es una de las principales ramas de la instrumentación aplicada.

En lo referido a la **planeación del control**, Mora (2014) explica que es la integración satisfactoria de todos los procesos de planificación para que los productos y servicios estén disponibles para satisfacer la demanda de los clientes de forma constante. Proporciona la base esencial para que su organización gestione con éxito la cadena de suministro ampliada. Incluye la mejor y más creíble visión de los planes de demanda de los clientes, con el apoyo de la integración de los planes de desarrollo de productos, además de disciplinas de planificación y control alineadas en sus unidades operativas y de fabricación.

Para Leyton (2015) la **planeación del control** implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica, y no en corazonadas. La planificación requiere definir los objetivos o metas de la organización, estableciendo una estrategia general para alcanzar esas metas y desarrollar una jerarquía completa de Planes para coordinar las actividades, siendo la necesidad de planear se derivan del hecho de que todo organismo social en un medio que constantemente está experimentando, cambios tecnológicos, económicos, políticos, sociales, culturales.

Según Vera (2018) la **planeación del control** es una necesidad para la industria manufacturera que busca mantener una ventaja competitiva en el mercado. Estas estrategias permiten a los fabricantes generar con eficacia un plan de producción, ejecutarlo y, en última instancia, tomar el control de sus operaciones mediante iniciativas de mejora continua, donde objetivos fijos de cualquier empresa que surge, desde su nacimiento y se mantiene durante su trayectoria, es conseguir ventas sobresalientes. Por lo tanto, para tener un óptimo retorno de inversión es necesario

fabricar productos de la mejor calidad que respondan a las necesidades de las personas.

En lo que respecta a los **recursos humanos**, Uribe (2022) sostiene que es el término utilizado para describir la gestión y el desarrollo de los empleados de una organización. En el corazón de una organización está el capital humano. recursos humanos se encarga precisamente de proporcionar a la empresa el personal necesario para su buen funcionamiento; esto implica, por lo tanto, asegurar un número suficiente, pero también competente y motivado para el buen funcionamiento de la organización, también, es el departamento de una empresa que se encarga de encontrar, seleccionar, reclutar y capacitar a las personas que solicitan un empleo.

Para Coll (2020) los **recursos humanos** significan gestionar todo lo relacionado con las personas que trabajan en ella. Esto incluiría desde el reclutamiento, selección, contratación, etc.; el departamento de recursos humanos debe trabajar para todas las personas que forman parte del equipo humano de la empresa, son indispensables para cualquier empresa que necesite crecer y contratar a los mejores trabajadores. Ya sea para cada puesto o ayudar a las personas que se desarrollan en la empresa para seguir formándose y creciendo; esta área, independientemente del tamaño de la empresa, debe trabajar en hacer crecer la productividad de los empleados y prever cualquier situación que perjudique el clima laboral.

#### *Definición operacional de control previo*

La variable “control previo” está conformada por extensiones que definen su naturaleza, por lo que se operativizará a través de los “instrumentos de control” y la “planeación de control y recurso humano”.

#### *Definición conceptual de gestión de tesorería*

Según Vega (2022) la gestión de tesorería es el conjunto de lineamientos que permiten identificar la diferencia entre la parte del patrimonio que tiene la entidad que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que por tanto, está disponible para financiar el ciclo productivo (fondo de maniobra existente) y las necesidades

reales del ciclo productivo del ente (fondos de maniobra que se necesita), incluye la programación de caja, ingresos y gastos.

Quispe (2021) considera que la **gestión de tesorería** es clave en cualquier empresa, sólo conociendo el estado de liquidez del negocio -si disponemos o no de dinero, y en qué cantidad- es posible optimizarlo y hacer frente a los pagos que tenemos en el futuro y a las inversiones que vamos a acometer. Asimismo, es un elemento clave en la contabilidad básica de cualquier empresa, puesto que nos permite conocer al detalle el estado de liquidez de nuestra empresa, es decir, de cuánto dinero se dispone, para poder realizar inversiones y pagos futuros.

En lo que respecta a la **programación de caja**, García (2019) manifiesta que es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año respectivo, en el marco de las metas y reglas fiscales vigentes; la programación de caja es un proceso técnico del sistema nacional de tesorería, cuyo resultado determino los componentes estimados de los ingresos y egresos y el probable comportamiento de ejecución de los mismos, con la finalidad de armonizar la demanda de los gastos con la disponibilidad de los recursos proyectados en cada entidad pública durante un determinado periodo.

Choqueñeira (2017 ) sostiene que la **programación de caja** es un proceso técnico del sistema nacional de tesorería, cuyo resultado determina los componentes estimados de los ingresos y egresos y el probable comportamiento de ejecución de los mismos, con la finalidad de armonizar la demanda de los gastos con la disponibilidad de los recursos proyectados en cada entidad pública durante un determinado periodo, teniendo como objetivo mejorar la competitividad de gestión de tesorería, fortalecer los aspectos de procedimiento y de registro relacionados con la gestión de caja y la ejecución del presupuesto.

Vaca (2011) explica que la **programación de caja** es la forma ideal de maximizar los recursos de la empresa, tanto de las pérdidas como de las ganancias, para mejorar su administración y gestión de gastos, también es una herramienta financiera que busca pronosticar todos los ingresos y egresos de dinero de un negocio dentro de un

tiempo determinado. De esta manera, se optimizan la administración empresarial y la gestión de gastos, lo cual permite que las empresas atiendan sus necesidades a corto plazo. Si existe un déficit de caja, la compañía puede plantearse buscar financiamiento, mientras que si existe un excedente de dinero, el negocio puede decidir invertirlo.

En lo referido a la **gestión de ingresos**, Yanes (2015) manifiesta que es identificado como revenue management consiste en una técnica de disciplina compuesta por determinadas herramientas de análisis que funcionan a su vez, de forma que pueden predecir el comportamiento del consumidor. Estas técnicas funcionan a nivel de micromercado y se utilizan para optimizar ingresos, así como para la disponibilidad y el precio del producto que se intenta vender.

Alarcón (2017) la **gestión de ingresos** se ocupa de optimizar los resultados financieros y es especialmente popular en industrias como hospitalidad, que debe lidiar con altos costos fijos y un inventario perecedero. Por ejemplo, los hoteles tienen una cierta cantidad de habitaciones y costos fijos que se deben cumplir, independientemente de cuántas habitaciones se vendan, la gestión de ingresos se emplea en un esfuerzo por predecir la demanda y optimizar el inventario y la disponibilidad de precios. Cuando se utiliza correctamente, esto finalmente resultará en mayores ingresos, con el fin primordial de esta técnica es que el producto que se está tratando de vender sea comprado por el cliente adecuado, en un momento propicio y mediante el precio correcto, así como por el mejor canal.

Ramírez (2012) la **gestión de ingresos** puede considerarse bastante similar a gestión del rendimiento, y de hecho, muchos dueños de negocios confunden los dos conceptos. La gestión del rendimiento fue lo primero y es más táctica que estratégica. También tiene un enfoque más limitado, ya que la gestión del rendimiento describe la parte de optimización de precios del proceso. Por el contrario, la gestión de ingresos considera más el panorama general y puede incluir cosas como pronósticos y análisis en profundidad. Para dar un ejemplo sobre la sector hotelero, la gestión del rendimiento estaría relacionada con la venta de una habitación de hotel, mientras que la gestión de ingresos puede tener en cuenta todas las implicaciones.

En lo que respecta a la **gestión de gastos**, Sánchez (2019) manifiesta que una forma de administrar y controlar los recursos financieros disponibles en una organización. Esto se logra mediante la evaluación, priorización y distribución cuidadosa del presupuesto, a fin de obtener el mejor rendimiento posible con los recursos limitados que están a disposición, donde la mejor manera de emplear una gestión inteligente de gastos en su vida diaria es a través de la planificación. Planifique sus gastos semanalmente con anticipación para saber los recursos que tiene disponibles.

Según Ramírez (2019 ) la **gestión de gastos** comienza con la digitalización de los procesos de abastecimiento, contratación y compra, junto con los procesos para gestionar proveedores, facturas y pagos. Estas funciones se consolidan en un proceso simple e inteligente llevado a cabo en una única plataforma basada en la nube integrada con una red empresarial digital. Esto permite recopilar y analizar todos los datos de gastos, lo que permite obtener información estratégica sobre los gastos de la empresa en toda la organización.

Para López (2022) la **gestión de gastos** es el proceso o la práctica de identificar, reducir o eliminar los gastos comerciales para aumentar los ingresos. Este proceso inicia con la elaboración del presupuesto y, luego, con la información a la mano, el dueño de la empresa puede comparar las expectativas presupuestadas con los resultados financieros reales del negocio. Si los costos reales resultan ser más elevados de lo pensado, se deben tomar diversas medidas, como optimizar el proceso de producción o construcción (dependiendo del tipo de industria), aprovechando los descuentos por volumen y pagos anticipados.

#### *Definición operacional de gestión de tesorería*

La variable “gestión de tesorería” está conformada por dimensiones que permitirán conocer sus funciones, y se operativizarán por medio de la “programación de caja” y la “gestión de ingresos y egresos”.

#### **Hipótesis**

El control previo influye significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Tinco – Carhuaz, 2022.

## **Objetivos**

En lo que respecta al objetivo general se planteó lo siguiente: analizar cómo el control previo influye en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022. De igual manera, se formularon los siguientes objetivos específicos: determinar las características de los instrumentos de control empleados por la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022; identificar las características de la planeación de los controles y de gestión del recurso humano de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022; explicar las características de la programación de caja de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022; y describir las características de la gestión de ingresos y gastos de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022.

## **Metodología**

### **Tipo y diseño de investigación**

De acuerdo con los fines, el estudio fue de tipo aplicado, lo que permitió identificar las principales características de las variables y las dimensiones de la situación problemática, proporcionando de esta manera soluciones que contribuirán a resolver problemas del control previo y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Tinco – Carhuaz.

Respecto al diseño del estudio, según las particularidades, la investigación fue de diseño no experimental - transversal, lo que implicó que en la ejecución del proyecto no se manipularon las variables de estudio, ya que solo se describieron las características del problema tal y como se originaron. En ese aspecto, se analizaron problemas ocurridos en el período 2022.

### **Población y muestra**

Con respecto a la población, a fin de lograr los fines del estudio, se proyectó una población de 25 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinco – Carhuaz, quienes conocen los problemas que fueron materia de estudio.

El muestreo empleado fue de carácter no probabilístico, lo que implica que se trató de una muestra censal, por tanto, la muestra se conformó con 25 colaboradores de la de la Municipalidad Distrital de Tinco – Carhuaz.

### **Técnicas e instrumentos de investigación**

Con relación a la técnica, se utilizó la encuesta, por lo que se aplicó el cuestionario, en ese sentido se pudo recopilar información directa de los individuos que pertenecen a la entidad.

Respecto al instrumento, se aplicó el “cuestionario”, el mismo que incluyó interrogantes vinculadas a las variables de estudio denominadas “control previo” y “gestión de tesorería”, lo que permitió recabar información directamente de la muestra, para ello se plantearon veinte interrogantes cerradas, de esta manera se obtuvo información de las variables de estudio.

Por otro lado, para analizar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos, se empleó el software SPSS en su versión 28, lo cual permitió analizar la estructura de las preguntas del instrumento, lo que ayudó a determinar si el cuestionario era fiable o no.

Para medir la fiabilidad se tomó en cuenta los siguientes criterios:

*Puntaje del Alfa de Cronbach.*

<b>Coefficiente de Confiabilidad</b>	
<b>Rangos - Valores</b>	<b>Magnitud / Interpretación</b>
0.01 – 0.20	Muy baja confiabilidad
0.21 – 0.40	Baja confiabilidad
0.41 – 0.60	Media o moderada confiabilidad
0.61 – 0.80	Alta confiabilidad
0.81 – 1.00	Muy alta confiabilidad

*Nota.* Martins (2017).

De acuerdo con la tabla precedente, el coeficiente de confiabilidad del Alfa de Cronbach varía entre 0 y 1, precisando que cuanto más pegado este a la unidad, la confiabilidad tendrá mayor grado de eficiencia.

Por ende, para determinar la confiabilidad del cuestionario se aplicó la prueba de fiabilidad siendo su resultado el siguiente:

*Estadística de fiabilidad de la variable “control previo” y “gestión de tesorería”.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
.831	20

*Nota:* Resultados según el SPSS 28.0

El resultado estadístico evidencia que la fiabilidad de las variables “control previo” y “gestión de tesorería”, arroja un indicador de 0.831 y de acuerdo con el Alfa de Cronbach, esta conclusión es de altísima confiabilidad. Lo que significa que el cuestionario es confiable.

## Resultados

**Tabla 1**

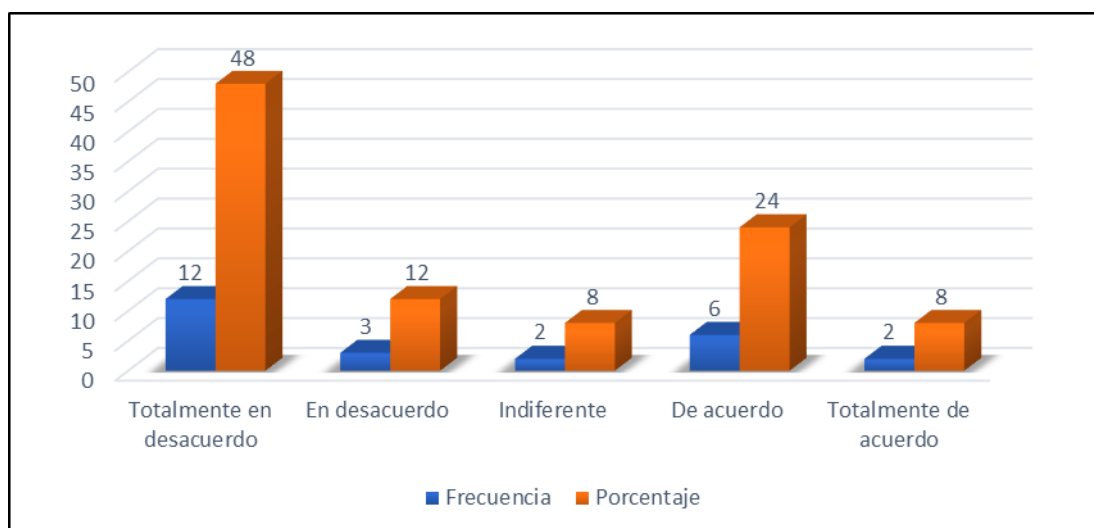
*La entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	48
En desacuerdo	3	12
Indiferente	2	8
De acuerdo	6	24
Totalmente de acuerdo	2	8
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 1**

*La entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno*



### Interpretación:

De la tabla 1 se observa el 48% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno; el 24% dijo estar de acuerdo; el 12% respondió estar en desacuerdo; el 8% consideró estar indiferente; y el otro 8% reveló estar totalmente de acuerdo.

**Tabla 2**

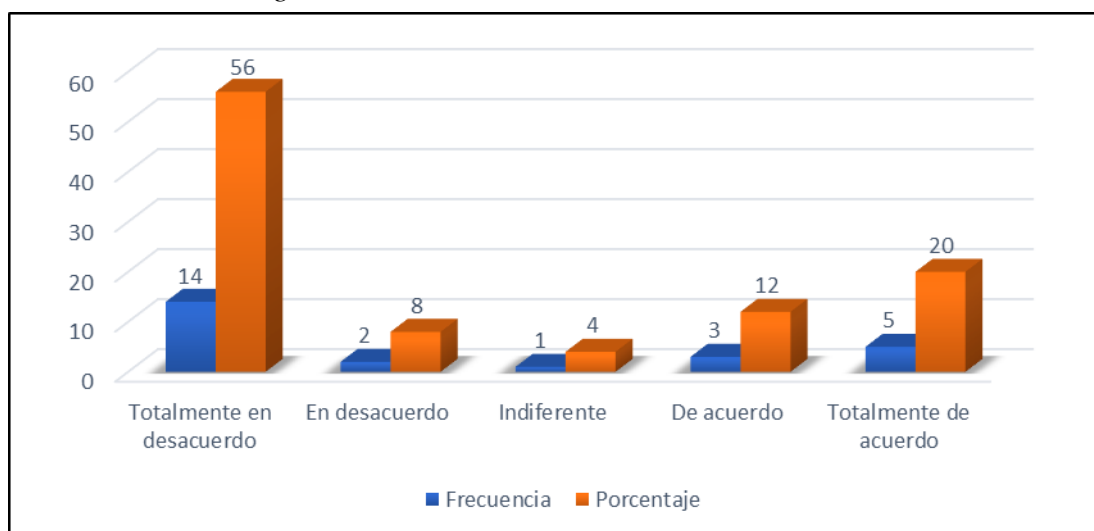
*La entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	56
En desacuerdo	2	8
Indiferente	1	4
De acuerdo	3	12
Totalmente de acuerdo	5	20
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 2**

*La entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III*



**Interpretación:**

De la tabla 2 se evidencia que el 56% de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III; el 20% expresó estar totalmente de acuerdo; el 12% consideró estar de acuerdo; el 8% dijo estar en desacuerdo; y el 4% respondió estar indiferente.

**Tabla 3**

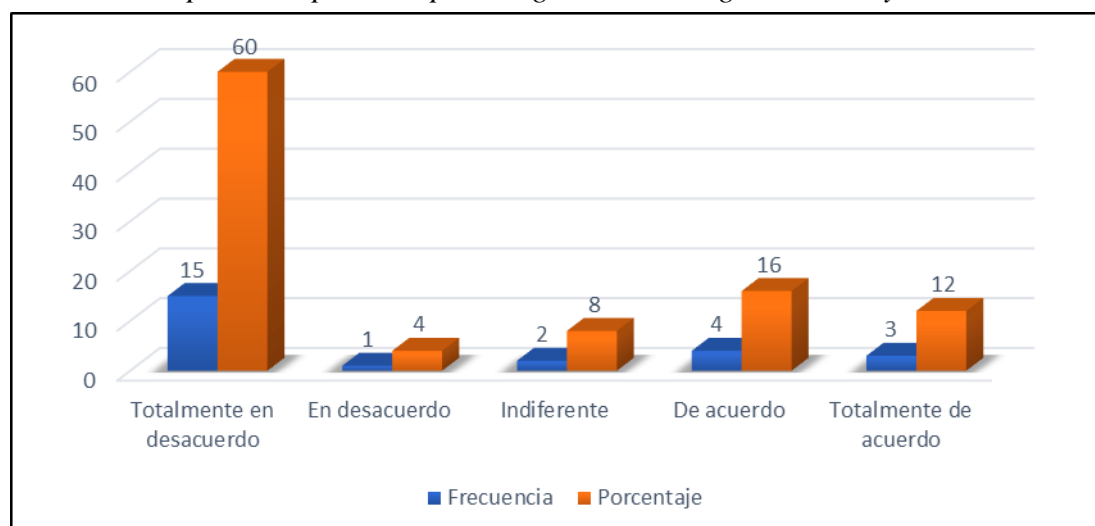
*La entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	60
En desacuerdo	1	4
Indiferente	2	8
De acuerdo	4	16
Totalmente de acuerdo	3	12
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 3**

*La entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos*



**Interpretación:**

De la tabla 3 se advierte que el 60% de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos; el 16% expresó estar de acuerdo; el 12% consideró estar totalmente de acuerdo; el 8% dijo indiferente; y el 4% respondió estar en desacuerdo.

**Tabla 4**

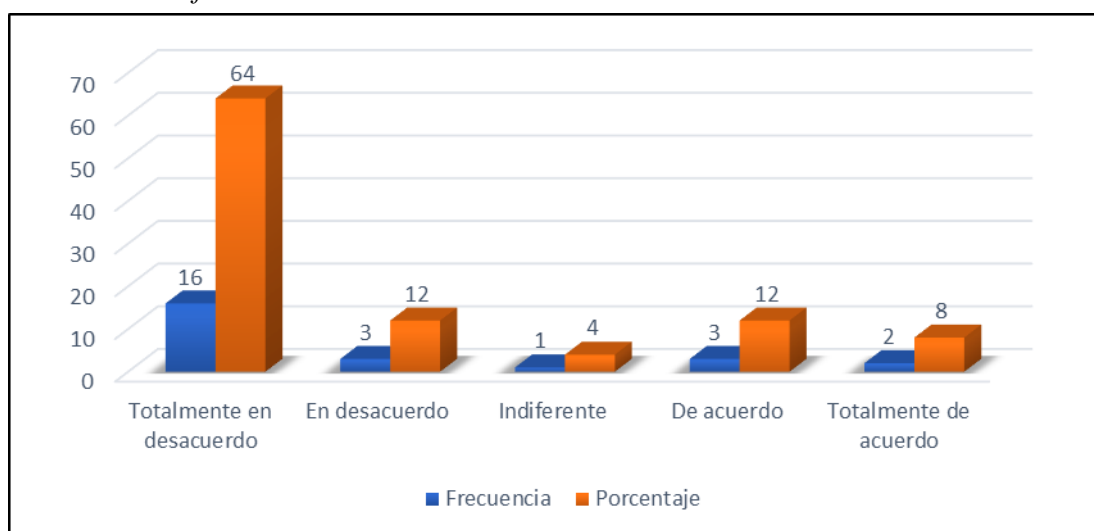
*La entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	16	64
En desacuerdo	3	12
Indiferente	1	4
De acuerdo	3	12
Totalmente de acuerdo	2	8
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 4**

*La entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad*



**Interpretación:**

De la tabla 4 se evidencia que el 64% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad; el 12% respondió estar en desacuerdo; el otro 12% consideró estar de acuerdo; el 8% espentó estar totalmente de acuerdo; y el 4% reveló estar indiferente.

**Tabla 5**

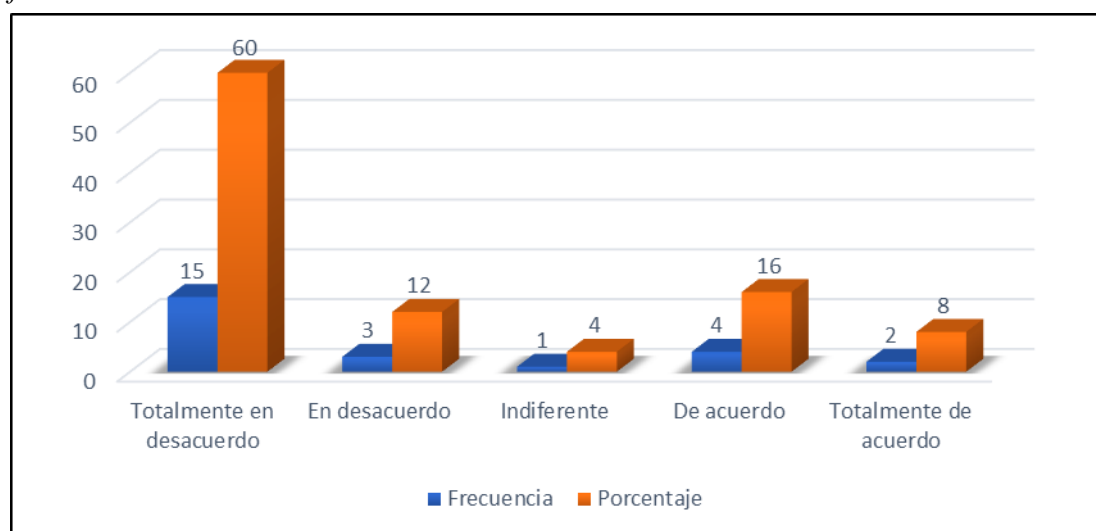
*La entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	60
En desacuerdo	3	12
Indiferente	1	4
De acuerdo	4	16
Totalmente de acuerdo	2	8
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 5**

*La entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos*



**Interpretación:**

De la tabla 5 se tiene que el 60% de los encuestados dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos; el 16% manifestó estar de acuerdo; el 12% respondió estar en desacuerdo; el 8% explicó totalmente de acuerdo; y el 4% reveló estar indiferente.

**Tabla 6**

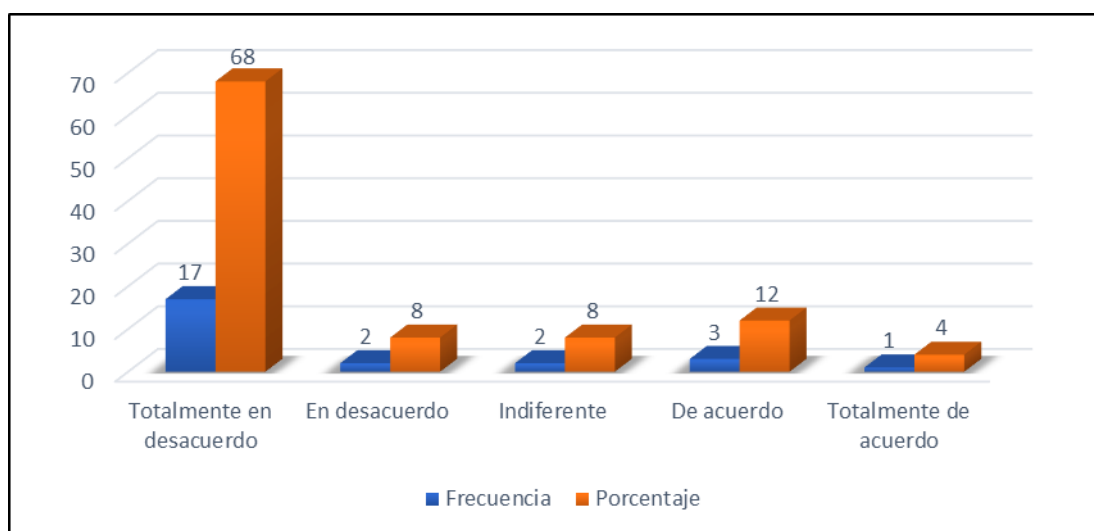
*La entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	17	68
En desacuerdo	2	8
Indiferente	2	8
De acuerdo	3	12
Totalmente de acuerdo	1	4
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 6**

*La entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería*



**Interpretación:**

De la tabla 6 se observa que el 68% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería; el 12% respondió estar de acuerdo; el 8% explicó estar en desacuerdo; el otro 8% consideró estar indiferente; y el 4% dijo estar totalmente de acuerdo.

**Tabla 7**

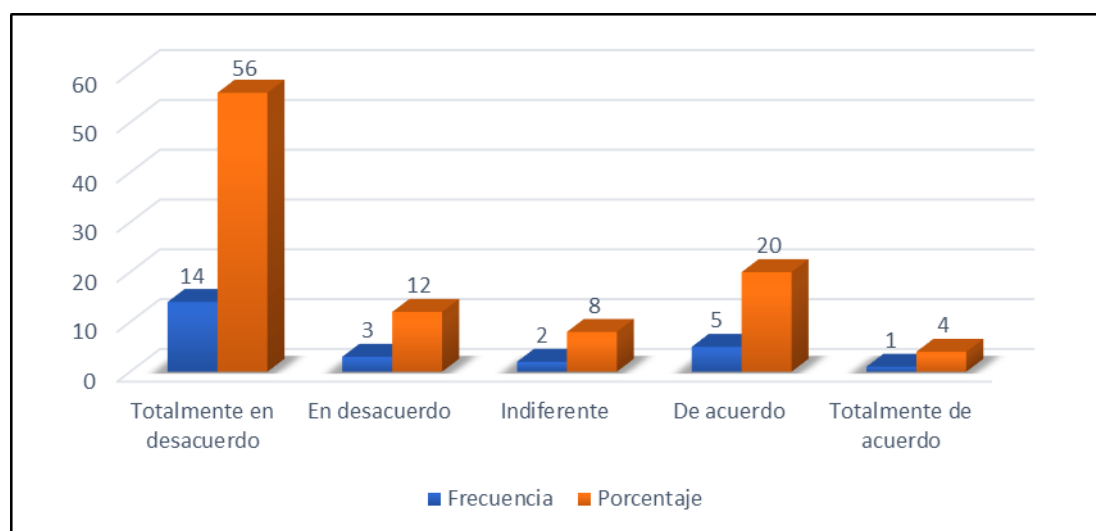
*La entidad define oportunamente los objetivos y metas del control previo a fin de medir el resultado del sistema de tesorería*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	56
En desacuerdo	3	12
Indiferente	2	8
De acuerdo	5	20
Totalmente de acuerdo	1	4
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 7**

*La entidad define oportunamente los objetivos y metas del control previo a fin de medir el resultado del sistema de tesorería*



**Interpretación:**

De la tabla 7 se evidencia que el 56% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad define oportunamente los objetivos y metas del control previo a fin de medir el resultado del sistema de tesorería; el 20% reveló estar de acuerdo; el 12% consideró estar en desacuerdo; el 8% dijo estar indiferente; y el 4% manifestó totalmente de acuerdo.

**Tabla 8**

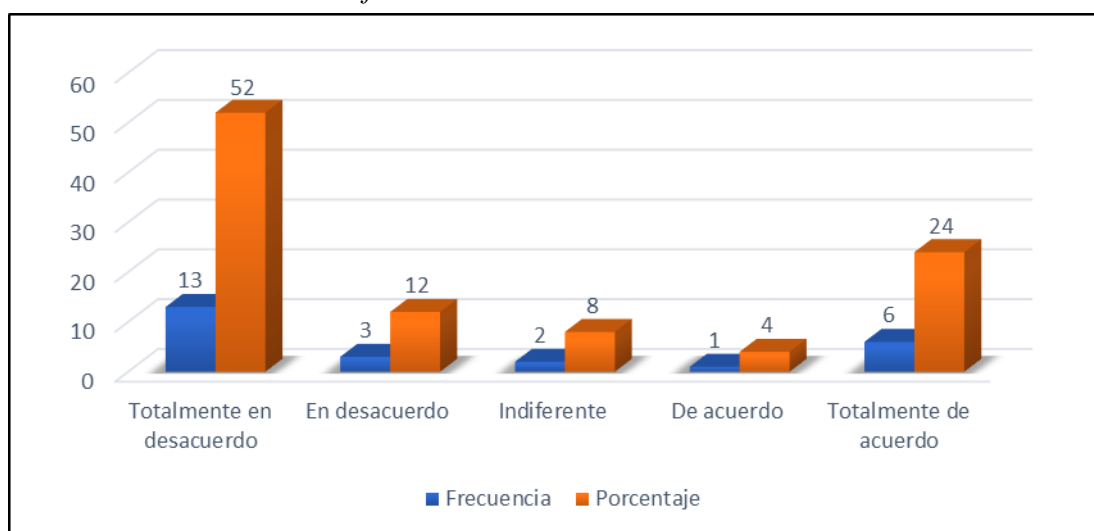
*La entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	13	52
En desacuerdo	3	12
Indiferente	2	8
De acuerdo	1	4
Totalmente de acuerdo	6	24
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 8**

*La entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros*



**Interpretación:**

De la tabla 8 se evidencia que el 52% de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros; el 24% respondió estar totalmente de acuerdo; el 12% explicó estar en desacuerdo; el 8% dijo estar indiferente; y el 4% consideró estar de acuerdo.

**Tabla 9**

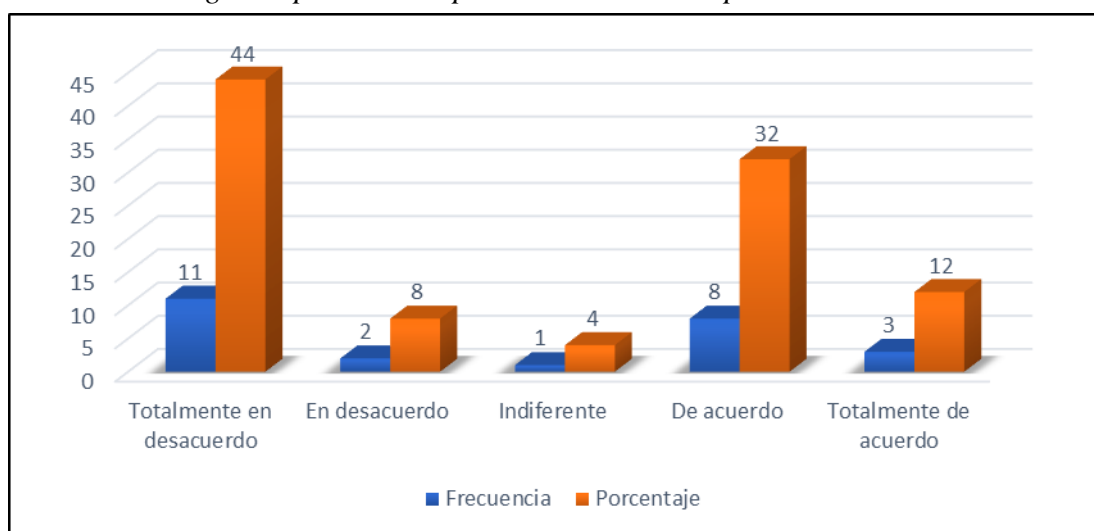
*La entidad designa al personal responsable del control previo*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	11	44
En desacuerdo	2	8
Indiferente	1	4
De acuerdo	8	32
Totalmente de acuerdo	3	12
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 9**

*La entidad designa al personal responsable del control previo*



**Interpretación:**

De la tabla 9 se infiere que el 44% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad designa al personal responsable del control previo; el 32% consideró estar totalmente de acuerdo; el 12% explicó estar totalmente de acuerdo; el 8% manifestó estar de desacuerdo; y el 4% reveló estar indiferente.

**Tabla 10**

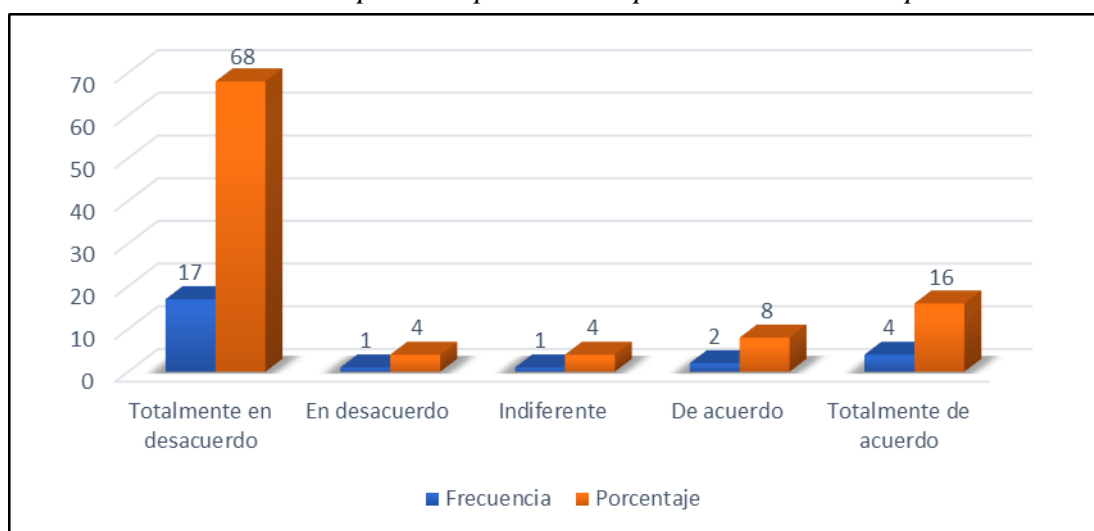
*La entidad evalúa el desempeño del personal responsable del control previo*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	17	68
En desacuerdo	1	4
Indiferente	1	4
De acuerdo	2	8
Totalmente de acuerdo	4	16
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 10**

*La entidad evalúa el desempeño del personal responsable del control previo*



**Interpretación:**

De la tabla 10 se advierte que el 68% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad evalúa el desempeño del personal responsable del control previo; el 16% dijo estar de acuerdo; el 8% expresó estar de acuerdo; el 4% manifestó estar en desacuerdo; y el otro 8% consideró estar de acuerdo.

**Tabla 11**

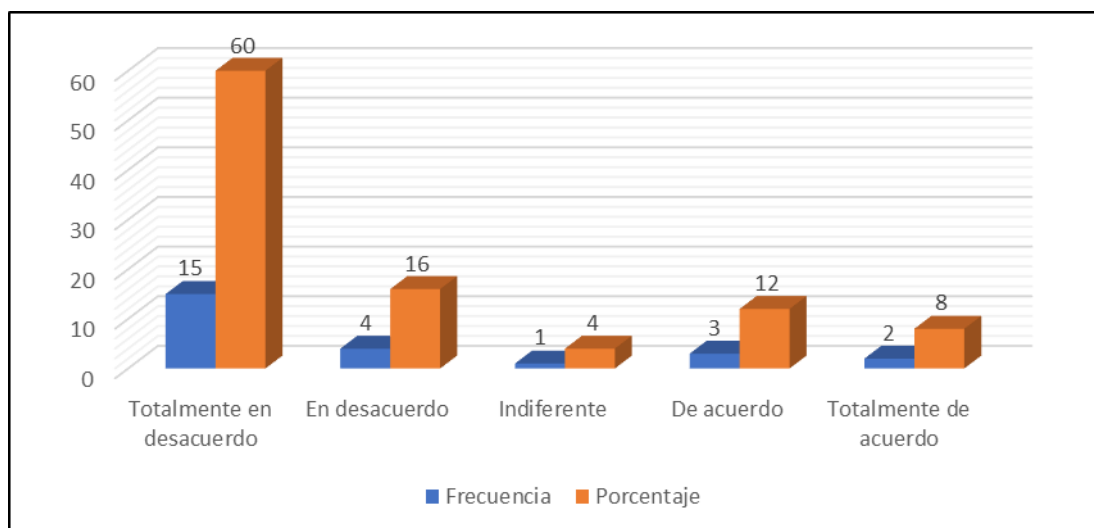
*La entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	60
En desacuerdo	4	16
Indiferente	1	4
De acuerdo	3	12
Totalmente de acuerdo	2	8
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 11**

*La entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias*



**Interpretación:**

De la tabla 11 se infiere que el 60% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias; el 16% dijo estar en desacuerdo; el 12% espentó estar de acuerdo; el 8% reveló estar totalmente de acuerdo; y el 4% consideró estar indiferente.

**Tabla 12**

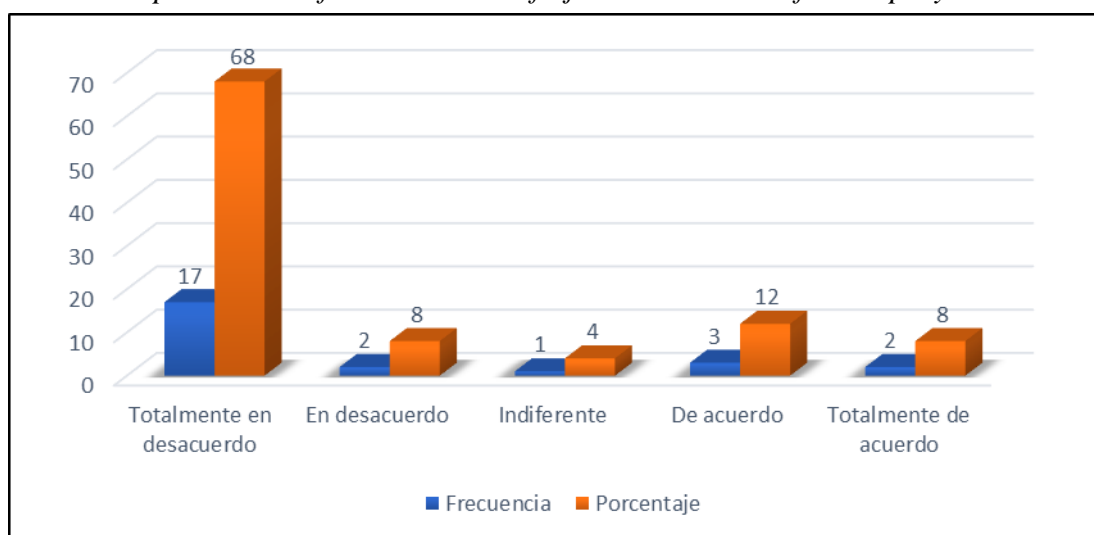
*La entidad promueve la formulación del flujo de entrada de efectivo proyectado*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	17	68
En desacuerdo	2	8
Indiferente	1	4
De acuerdo	3	12
Totalmente de acuerdo	2	8
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 12**

*La entidad promueve la formulación del flujo de entrada de efectivo proyectado*



**Interpretación:**

De la tabla 12 se evidencia que el 68% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la formulación del flujo de entrada de efectivo proyectado; el 12% dijo estar de acuerdo; el 8% contestó estar en desacuerdo; el otro 8% consideró estar totalmente de acuerdo; y el 4% dijo estar indiferente.

**Tabla 13**

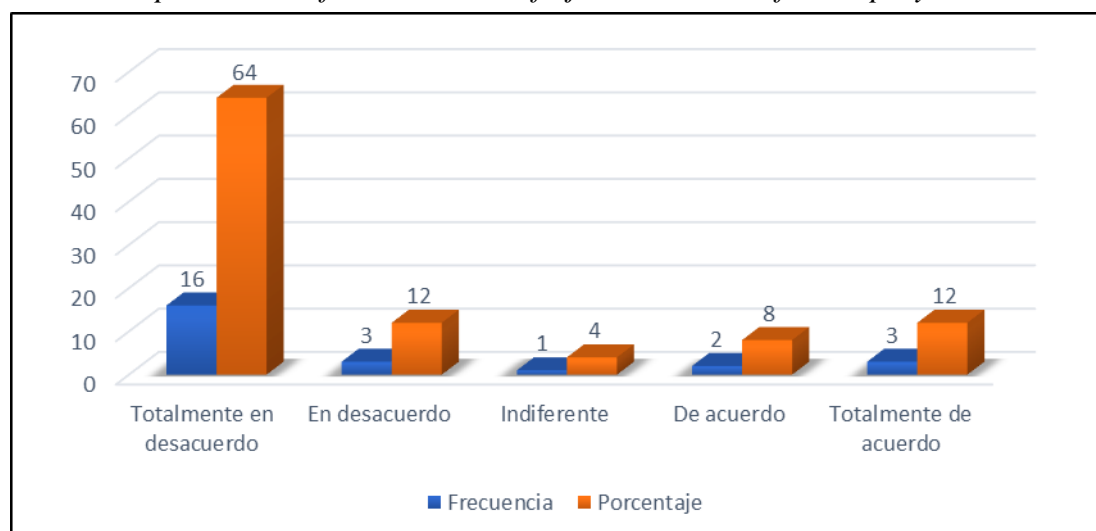
*La entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	16	64
En desacuerdo	3	12
Indiferente	1	4
De acuerdo	2	8
Totalmente de acuerdo	3	12
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 13**

*La entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado*



**Interpretación:**

De la tabla 13 se evidencia que el 64% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado; el 12% dijo estar en desacuerdo; el otro 12% respondió estar totalmente de acuerdo; el 8% contestó estar de acuerdo; y el 4% espetó estar indiferente.

**Tabla 14**

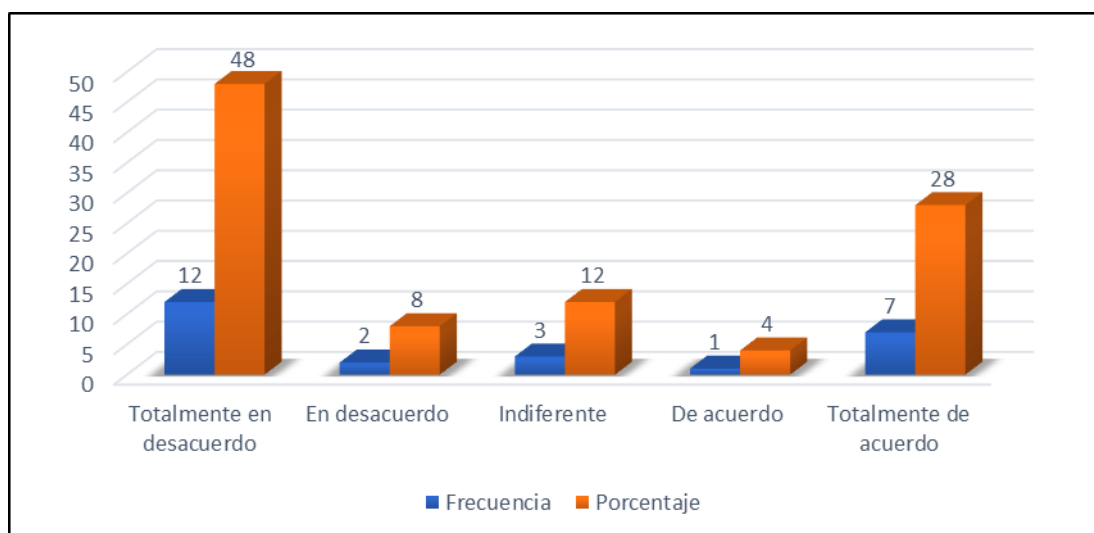
*La entidad verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	48
En desacuerdo	2	8
Indiferente	3	12
De acuerdo	1	4
Totalmente de acuerdo	7	28
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 14**

*La entidad verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional*



**Interpretación:**

De la tabla 14 se tiene que el 48% de los encuestados contestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional; el 28% dijo estar totalmente de acuerdo; el 12% explicó estar indiferente; el 8% expresó estar en desacuerdo; y el 4% reveló estar de acuerdo.

**Tabla 15**

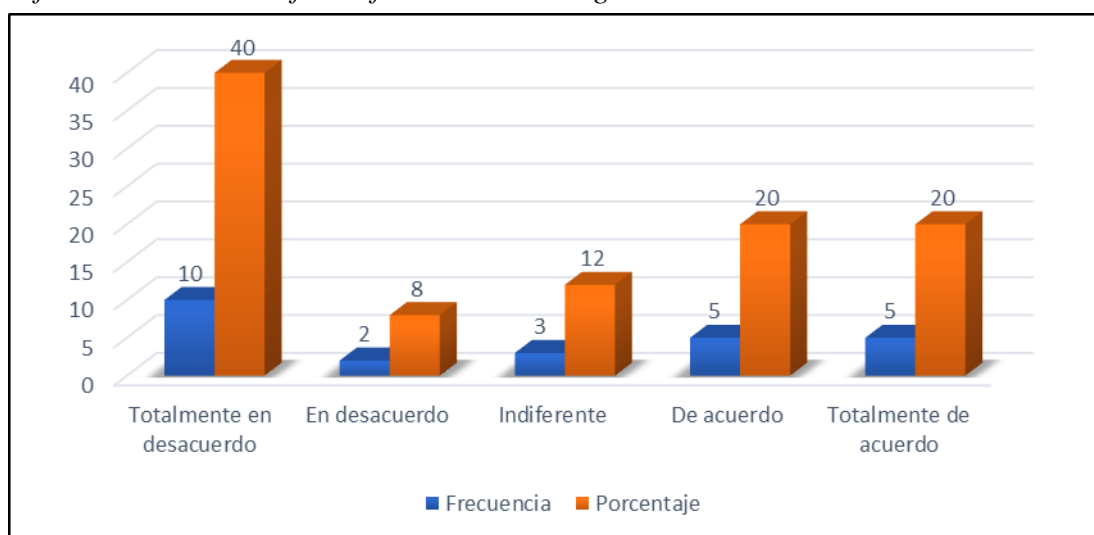
*La entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	40
En desacuerdo	2	8
Indiferente	3	12
De acuerdo	5	20
Totalmente de acuerdo	5	20
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 15**

*La entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones*



**Interpretación:**

De la tabla 15 se tiene que el 40% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones; el 20% dijo estar de acuerdo; el otro 20% explicó estar totalmente de acuerdo; el 12% manifestó estar indiferente; y el 8% manifestó estar en desacuerdo.

**Tabla 16**

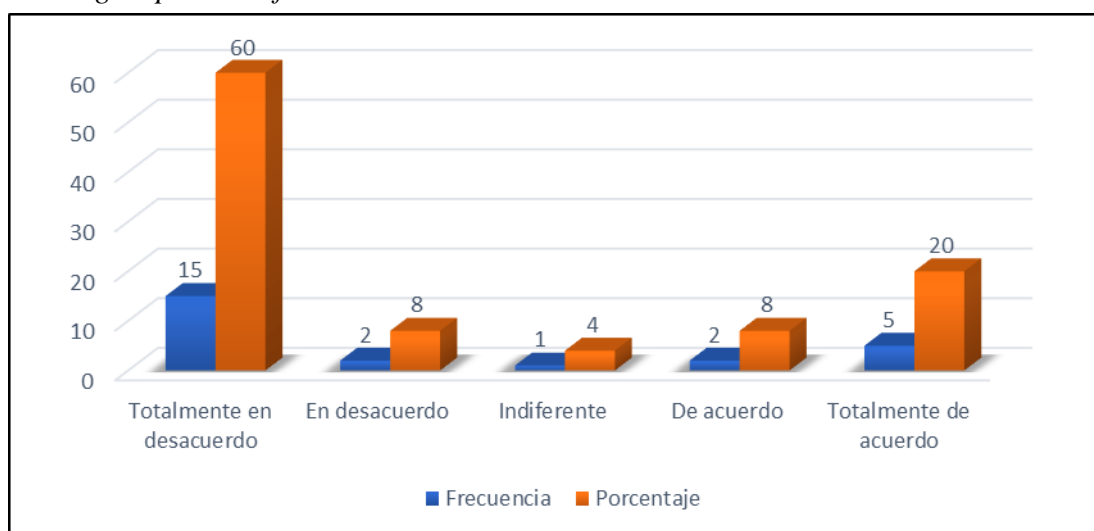
*La entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	60
En desacuerdo	2	8
Indiferente	1	4
De acuerdo	2	8
Totalmente de acuerdo	5	20
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada la muestra de estudio.

**Figura 16**

*La entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización*



**Interpretación:**

De la tabla 16 se evidencia que el 60% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que en la entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización; el 20% contestó estar totalmente de acuerdo; el 8% respondió estar en desacuerdo; el otro 8% consideró estar de acuerdo; y el 4% reveló estar indiferente.

**Tabla 17**

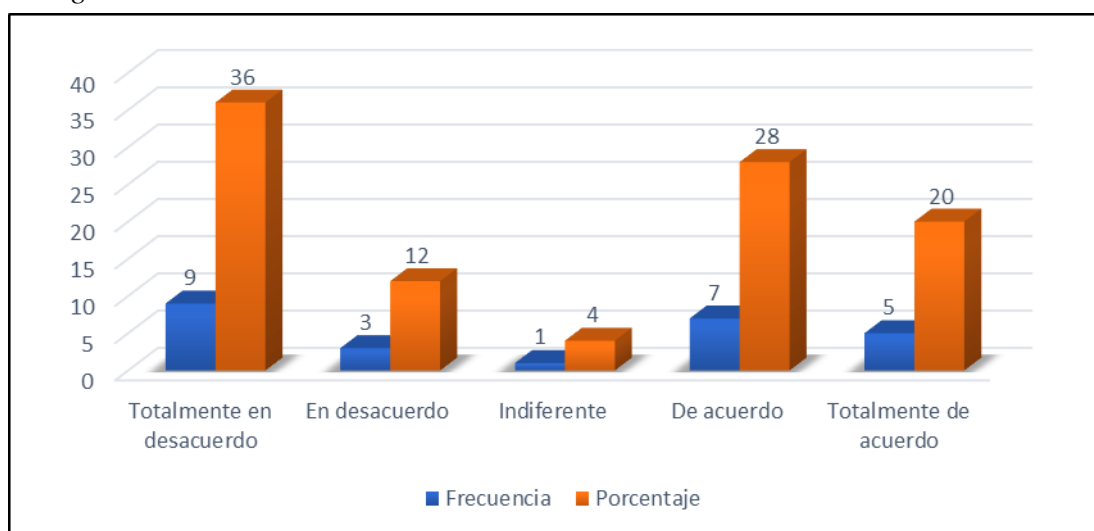
*La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	36
En desacuerdo	3	12
Indiferente	1	4
De acuerdo	7	28
Totalmente de acuerdo	5	20
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 17**

*La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos*



**Interpretación:**

De la tabla 17 se evidencia que el 36% de los encuestados dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos; el 28% explicó estar de acuerdo; el 20% manifestó estar totalmente de acuerdo; el 12% respondió estar en desacuerdo; y el 4% reveló estar indiferente.

**Tabla 18**

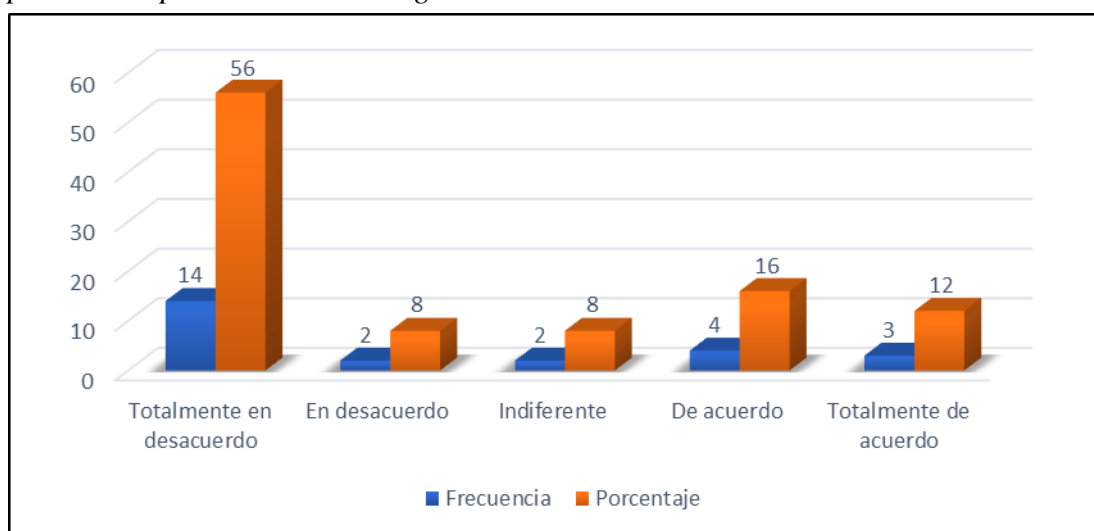
*La entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	56
En desacuerdo	2	8
Indiferente	2	8
De acuerdo	4	16
Totalmente de acuerdo	3	12
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 18**

*La entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones*



**Interpretación:**

De la tabla 18 se evidencia que el 56% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones; el 16% reveló estar de acuerdo; el 12% dijo estar totalmente de acuerdo; el 8% consideró estar en desacuerdo; y el otro 8% expresó estar indiferente.

**Tabla 19**

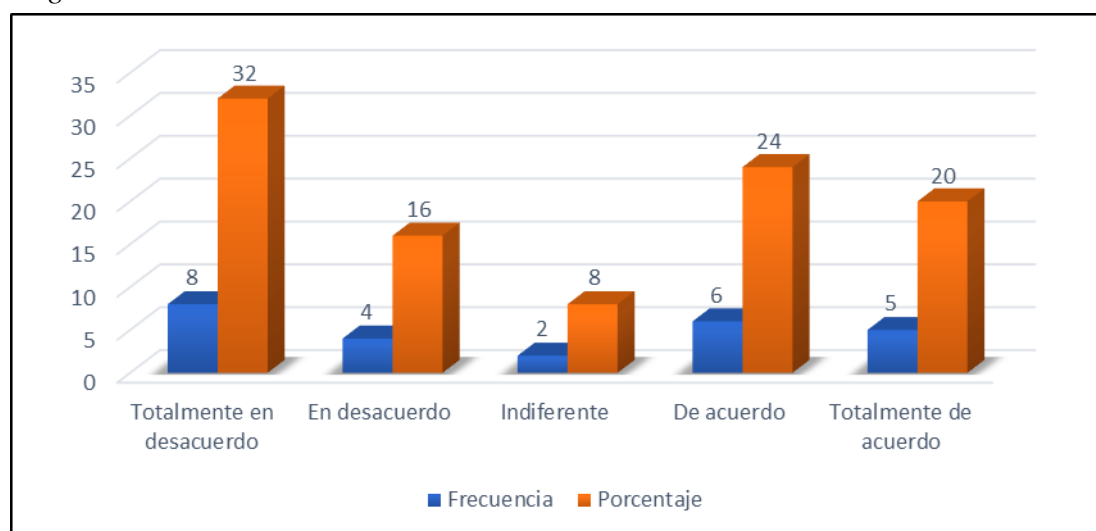
*La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de gastos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	8	32
En desacuerdo	4	16
Indiferente	2	8
De acuerdo	6	24
Totalmente de acuerdo	5	20
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 19**

*La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de gastos*



**Interpretación:**

De la tabla 19 se tiene que el 32% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de gastos; el 24% dijo estar de acuerdo; el 20% respondió estar en totalmente de acuerdo; el 16% expresó estar en desacuerdo; y el 8% manifestó estar indiferente.

**Tabla 20**

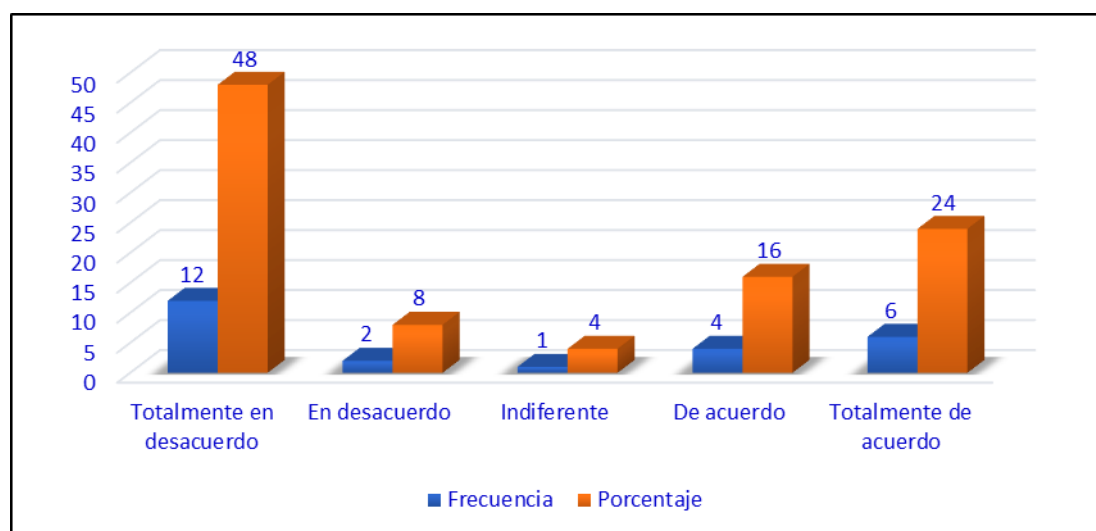
*La entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	48
En desacuerdo	2	8
Indiferente	1	4
De acuerdo	4	16
Totalmente de acuerdo	6	24
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 20**

*La entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF*



**Interpretación:**

De la tabla 20 se advierte que el 48% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF; el 24% explicó estar totalmente de acuerdo; el 16% respondió estar de acuerdo; y 4% manifestó estar indiferente.

## **Análisis y Discusión**

- Con relación del objetivo general, según la tabla 1 el 48% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno; y de la tabla 2 se evidencia que el 56% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III.

En ese sentido, Rojas (2020) explica que el **control previo** comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, se entiende por control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad para cautelar la correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales, siendo es parte de la gestión administrativa de la entidad y comprende la revisión de la documentación sustentatoria de las operaciones; así mismo, la **gestión de tesorería** para Sucasaca (2021) dice que la gestión se desarrolla basándose en la comprensión del medio de la naturaleza física del trabajo y la naturaleza fisiológica de los colaboradores; enfocándose así en la capacidad técnica, profesional y previsible con el fin de ser más eficientes para enriquecer la situación económica de la organización.

Del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se infiere que los directivos de la Municipalidad Distrital de Tinco han implementado lineamientos para el fortalecimiento de los controles previos y de manejo de tesorería; sin embargo, no han ayudado a optimizar los recursos financieros; lo que ha ocasionado que en la entidad no se promueva el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno preventivo; ni para la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III.

- Con relación al objetivo específico uno, según la tabla 3 el 60% de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos; de la tabla 4 se evidencia que el 64% explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad; y de conformidad a la tabla 5 el 60% dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos.

En ese sentido, respecto a los **instrumentos de control**, Condezo (2018) explica que los instrumentos de control son medios que permiten comparar lo planificado con lo ejecutado, y a partir de ello identificar las desviaciones y conocer sus causas, a fin de adoptar acciones de mejora que ayuden a maximizar los recursos empleados en el proceso de producción de bienes y/o servicios; así mismo, López (2007) manifiesta que los **instrumentos de control** son herramientas necesarias en diferentes ámbitos, son denominados también como instrumentos de información ya que describen el conjunto de actividades documentales y tienen como fin establecer un control físico o bien esa administrativo, lo cual permite tener una adecuada localización.

En ese sentido, del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se infiere que los directivos de la Municipalidad Distrital de Tingo han implementado considerables instrumentos de control; sin embargo, estos generalmente no han cumplido sus fines; lo que ha ocasionado que la entidad no implemente políticas para la gestión de riesgos internos y externos; no se promueva la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad; y no se incentive la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos.

- Con relación al objetivo específico dos, de conformidad a la tabla 6 el 68% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería; según la tabla 7 el 56% explicó estar totalmente en desacuerdo

que la entidad define oportunamente los objetivos y metas del control previo a fin de medir el resultado del sistema de tesorería; de la tabla 8 se evidencia que el 52% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros; de conformidad a la tabla 9 el 44% respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad designa al personal responsable del control previo; y según la tabla 10 el 68% reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad evalúa el desempeño del personal responsable del control previo.

- En ese sentido, para Leyton (2015) la **planeación del control** implica definir con anticipación la implementación, ejecución, evaluación y retroalimentación de normas de control sobre los diversos sistemas administrativos que involucran el uso de recursos financieros, económicos y humanos, orientados al logro de metas y objetivos organizacionales, para ello es necesario establecer estrategias para alcanzar esas metas y desarrollar una jerarquía completa de planes de acción para coordinar las actividades; así mismo, para Uribe (2022) el **recurso humano** es el término utilizado para describir la gestión y el desarrollo de los empleados de una organización, se encarga de proporcionar el personal necesario para su buen funcionamiento; esto implica asegurar un número suficiente, pero también competente y motivado para el buen funcionamiento de la organización.

Del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se tiene que los directivos de la Municipalidad Distrital de Tinco han implementado directivas para la planificación del control; sin embargo, estos no se han desarrollado adecuadamente; lo que ha generado que la entidad no implemente políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería; no se defina oportunamente los objetivos y metas del control previo para medir los resultados del sistema de tesorería; no se cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros; no designa al personal responsable del control previo, ni se valúa su desempeño.

- Respecto al objetivo específico tres, según la tabla 11 el 60% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias; de la tabla 12 se evidencia que el 68% expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la formulación del flujo de entrada de efectivo proyectado; de conformidad a la tabla 13 se evidencia que el 64% reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado; según la tabla 14 el 48% contestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional; y de conformidad a la tabla 15 el 40% respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones.

En ese sentido, respecto a la **programación de caja**, García (2019) manifiesta que es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año respectivo, en el marco de las metas y reglas fiscales vigentes; la programación de caja es un proceso técnico del sistema nacional de tesorería, cuyo resultado determina los componentes estimados de los ingresos y egresos y el probable comportamiento de ejecución de los mismos; así mismo, Choqueneira (2017 ) sostiene que la **programación de caja** es un proceso técnico del sistema nacional de tesorería, cuyo resultado determina los componentes estimados de los ingresos y egresos y el probable comportamiento de ejecución de los mismos, con la finalidad de armonizar la demanda de los gastos con la disponibilidad de los recursos proyectados en cada entidad pública durante un determinado periodo.

Comparando los resultados con los antecedentes teóricos, se corrobora que los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Tinco han desarrollado lineamientos específicos para la programación de caja; sin embargo, estos no

han permitido mejorar la gestión del efectivo y equivalente de efectivo; lo que ha ocasionado que no se consolide oportunamente los cuadros de necesidades de bienes y servicios de las áreas usuarias; no se promueva la formulación del flujo de entrada y salida de efectivo proyectado; no se verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional; y no se aprueba oportunamente la programación de caja.

- Respecto al objetivo específico cuatro, de la tabla 16 se evidencia que el 60% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que en la entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización; según la tabla 17 el 36% dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos; de la tabla 18 se evidencia que el 56% respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones; de conformidad a la tabla 19 el 32% reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de gastos; y según la tabla 20 el 48% expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF.

En ese sentido, Ramírez (2012) explica que la **gestión de ingresos** es considerada como la gestión del rendimiento, es más táctica que estratégica, describe la parte de optimización de costos del proceso y su desempeño; en tanto que la gestión de ingresos considera más el panorama general e incluye aspectos como los pronósticos y análisis en profundidad; así mismo, es el conjunto de reglas que permite a las organizaciones planificar, ejecutar, evaluar y mejorar los procesos de generación de recursos financieros; respecto a la **gestión de gastos**, Sánchez (2019) manifiesta que es una forma de administrar y controlar los recursos financieros disponibles en una entidad; esto se logra mediante la evaluación, priorización y distribución cuidadosa del presupuesto, a fin de obtener el mejor rendimiento posible con los recursos

limitados que están a disposición, donde la mejor manera de emplear una gestión inteligente de gastos en su vida diaria es a través de la planificación, para ello se requiere planificar los gastos según las necesidades, lo que permitirá conocer los recursos que tiene disponible la organización.

Del análisis de los resultados y las teorías descritas, se advierte que los directivos de la Municipalidad Distrital de Tinco han desarrollado lineamientos para gestionar adecuadamente los ingresos y los gastos; sin embargo, estos no han permitido que la entidad mejore sus flujos de entrada y salida de efectivo; lo que ha ocasionado que la entidad no establezca metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización; no se organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos y gastos; no se han establecido las metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones; y no se promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF.

## Conclusiones

- Del análisis de cómo el control previo influye en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco, se tiene que existe una influencia importante y directa; sin embargo, no han ayudado a optimizar los recursos financieros; lo que fue corroborado con la tabla 1, en el sentido que el 48% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno; y de la tabla 2 se evidencia que el 56% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III.
- Se ha determinado que las características de los instrumentos de control empleados por la municipalidad distrital de Tinco se encuentran implementadas; sin embargo, estos generalmente no han cumplido sus fines; lo que fue corroborado con la tabla 3 toda vez que el 60% de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos; de la tabla 4 se evidencia que el 64% explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad; y según la tabla 5 el 60% dijo estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos.
- Se ha identificado que las características de la planeación del control y de gestión del recurso humano de la municipalidad distrital de Tinco, se encuentran implementadas, sin embargo, estos no se han desarrollado adecuadamente; lo que fue corroborado con la tabla 6, ya que el 68% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad implementa políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería; de la tabla 8 se evidencia que el 52% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros; y según la tabla 10 el 68%

reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad evalúa el desempeño del personal responsable del control previo.

- De la explicación de las características de la programación de caja de la Municipalidad Distrital de Tinco; se determina que estas están desarrolladas; sin embargo, estas no han permitido mejorar la gestión del efectivo y equivalente de efectivo; lo que fue corroborado con los resultados de la tabla 11, en el sentido que el 60% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias; de conformidad a la tabla 13 se evidencia que el 64% reveló estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado; y de conformidad a la tabla 15 el 40% respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones.
- De la descripción de las características de la gestión de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Tinco se evidencia que se han implementado directivas; sin embargo, estos no han permitido que la entidad mejore sus flujos de entrada y salida de efectivo; lo que se corrobora con la tabla 16, ya que el 60% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que en la entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización; de la tabla 18 se evidencia que el 56% respondió estar totalmente en desacuerdo que la entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones; y según la tabla 20 el 48% expresó estar totalmente en desacuerdo que la entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF.

## **Recomendaciones**

- Que los directivos implementen políticas que fortalezcan los controles previos y el sistema de tesorería, con énfasis en la formulación de normas de control interno; y que la entidad promueva la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III.
- Que los directivos implementen directrices para fortalecer los instrumentos de control previo, especialmente políticas para la gestión de riesgos internos y externos; promover la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad; e incentivar la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos.
- Que los directivos implementen lineamientos que promuevan la planeación del control y optimicen la gestión de recursos humanos, con énfasis en políticas de planeación del control previo para evaluar el sistema de tesorería; desarrollar programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros; y evaluar el desempeño del personal responsable del control previo.
- Que los directivos desarrollen directivas para mejorar la programación de caja, para ello se necesita implementar procedimientos para consolidar oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las diversas áreas usuarias; promover la formulación del flujo de entrada y salida de efectivo proyectado; y aprobar con anticipación la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones.
- Que los directivos implementen lineamientos para mejorar la gestión de ingresos y gastos; especialmente procedimientos para establecer las metas de recaudación de ingresos y gastos, y aplicar estrategias para su efectivización y garantizar el cumplimiento de las obligaciones de la empresa; y se promueva el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF.

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a mi padre, Dámaso Victor Blas Osorio, el ser máspreciado que tengo en el mundo. Siempre ha estado a mi lado, siendo mi bastón de apoyo en los momentos críticos de mi vida. Su ejemplo de lucha y coraje me ha inspirado y guiado a lo largo de mi camino. Gracias por tu amor incondicional y por ser la persona extraordinaria que eres.

Y a mi madre, Alejandrina Uribe Leyva, la persona que me enseñó a ver el mundo de una manera única. Gracias a sus enseñanzas de respeto, tolerancia y responsabilidad, me convertí en alguien con sólidos valores. Mi madre es mi fuente constante de inspiración y guía en la vida. No puedo agradecerle lo suficiente por todo lo que ha hecho por mí.

## Referencias bibliográficas

- Alarcón, E. (2017). *Control en la gestión de ingresos y gastos*. Lima: Acerva.
- Berbey, E. A. (2019). *El control previo y posterior de la Contraloría General de la República, como cuarta línea de defensa en la evaluación de la gestión de riesgos de las empresas públicas en Panamá*. Panama.
- Castro, M. (2019). *Gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau S.A., Piura, 201*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Choqueneira, C. (2017 ). *Abriendo la caja negra de las finanzas públicas*. Lima: Arkabas.
- Coll, F. (1 de octubre de 2020). *Economipedia*.  
<https://economipedia.com/definiciones/recursos-humanos-rrhh.html>
- Condezo, E. (2018). *El control interno como instrumento de gestion*. Pasco: Universidad
- Rojas, T. (2020). *Control gubernamental*. Lima: Arsam editorial.
- Culqui, E. (2019). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Díaz, L. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes.
- García, A. (31 de Agosto de 2022). *Gestión de tesorería*.  
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-por-que-tu-empresa-la-necesita>
- García, B. (2019). *Administración del presupuesrto*. México: Ediciones Didot.
- Gavilanez, V. (2019). *La gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las Cooperativas de Ahorro y Crédito*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

- Hernández, F. (2018). *Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Huaromo, U. (2022). *El control gerencial*. Bogotá: Editorial Universitaria.
- León, K. (2019). *El control previo y la ejecución presupuestal en la dirección regional de educación Lima – Provincias*. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Leyton, Y. (2015). *Mejoramiento del proceso de planeación programación y control*. Bucaramanga: Octahedro editorial.
- Loja, L. (2018). *Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2017*. Ecuador: Universidad de Cuenca.
- López, M. (2017). Estado de Situación Financiera. *Estado de situación financiera*, 1 al 34.
- López, M. (2022). *La gestión administrativa y la calidad de gasto*. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali.
- Marín, N. (2018). *El sistema de tesorería en los procesos de gestión y control de la UNCP*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Martínez, G. (2018). *La gestión de tesorería y la liquidez de la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Kullki Wasi Ltda"*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Mora, D. (2014). Planificación y control de la producción para incrementar la productividad. *Administración de empresas*, 74.
- Moreno, A. (2010). *Instrumentos de control e indicadores de gestión social*. Jaén: Universidad Jaén - España.
- Quispe, J. (2015). *El control en el Estado*. Santa Cruz: Nordicalibros.
- Quinteros, S. (2021). *Sistemas administrativos en las entidades del Estado*. Lima: Editorial San Marcos.

- Ramírez, A. (2012). *La gestión de ingresos*. Bogotá: ECOE editorial.
- Ramírez, P. (2019 ). *La gestión de gasto y el estado de resultado*. Lima: Universidad Peruana Ciencias e Informáticas.
- Sánchez, J. (2019). *Finanzas corporativas*. México D.F.: Fragmenta.
- Sánchez, F. (2020). *El control previo en la gestión de tesorería en el instituto nacional de investigación y capacitación de telecomunicaciones – Lima, 2019*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Sarabia, K. P. (2018). *Análisis de la eficiente gestión de tesorería – Disprovef Ecuador*. Guayaquil: Universidad Guayaquil.
- Sucasaca, R. (2021). *La gestión de tesorería y la ejecución de los gastos en la municipalidad distrital de san miguel - San Román – Puno, año 2020*. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Sucar, T. (2021). *Presupuesto público*. Barcelona: Ariel.
- Uribe, J. (2022). *Gestión de recursos humanos y desempeño laboral*. Lima: Universidsd Peruana Ciencias e Informática.
- Urquiza, P. (2018). *Evaluación del control previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Riobamba, durante el periodo 2016*. Ecuador: Chimborazo de Riobamba.
- Vaca, S. (2011). *El flujo de caja como herramienta de planificación*. Ecuador: Universidad Nacional de Ambato.
- Valencia, B. (2019). *Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría*. Panama.
- Vera, F. (2018). *Gestionando con el Estado*. Madrid: Planeta.

- Watson, H. (2018). *El control previo como instrumento para mejorar la efectividad en la contratación pública: Algunas estrategias en materia precontractual*. Colombia: Universidad Santo Tomás de Bogotá.
- Yanes, F. (2015). *La gestión de ingresos y la rentabilidad*. Santiago: AB Ediciones.
- Zambrano, G. (2019). *Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía*. Ecaudor: Univwersidad Central de Ecuador, Quito.

## **Anexos**

**ANEXO N° 1**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA**

**TÍTULO: CONTROL PREVIO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINCO – CARHUAZ, 2022.**

<b>Problema</b>	<b>Variable</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Metodología</b>
¿Cómo el control previo influye en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022?	<b>Variable 1:</b> Control previo	<b>Objetivo general</b> Analizar cómo el control previo influye en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022.	<b>Hipótesis general</b> El control previo influye significativamente en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022.	<b>1. Tipo investigación:</b> Descriptivo.  <b>2. Diseño de investigación:</b> No experimental / Transversal.  <b>3. Población muestral:</b> Veinte y cinco servidores.  <b>4. Técnicas de investigación:</b> Encuesta.  <b>5. Instrumentos de investigación:</b> Cuestionario.
	<b>Variable 2:</b> Gestión de tesorería	<b>Objetivos específicos</b> a) Determinar las características de los instrumentos de control empleados por la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022. b) Identificar las características de la planeación de los controles y de gestión del recurso humano de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022. c) Explicar las características de la programación de caja de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022. d) Describir las características de la gestión de ingresos y gastos de la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022.		

**ANEXO N° 2**  
**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición
<b>V<sub>1</sub>= Control previo</b>	Para Meléndez (2019), el control previo es el control aplicado previamente al desarrollo de las actividades que se realizarán en la entidad, este tipo de control es facultad de la dirección y/o gerencia, está cargo del recurso humano y se realiza por medio de normas legales y administrativas, permite advertir errores y/o fraudes antes de la puesta en marcha de los procesos productivos.	La variable “control previo” está conformada por extensiones que definen su naturaleza, por lo que se operativizará a través de los “instrumentos de control” y la “planeación de control y recurso humano”.	<b>D1:</b> Instrumentos de control	Actividades de implementación de normas de control interno	1	Ordinal
				Control previo basado en componentes de control interno	2	
				Gestión de riesgos	3	
				Evaluación independiente del control interno	4	
				Mejora continua del control interno	5	
			<b>D2:</b> Planeación del control y recurso humano	Políticas de planeación del control previo	6	
				Objetivos y metas del control previo	7	
				Programas de capacitación en control previo	8	
				Personal de control previo	9	
				Evaluación del personal de control previo	10	
<b>V<sub>2</sub>= Gestión de tesorería</b>	Según Vega (2022) la gestión de tesorería es el conjunto de lineamientos que permiten identificar la diferencia entre la parte del patrimonio que tiene la entidad que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que por tanto, está disponible para financiar el ciclo productivo (fondo de maniobra existente) y las necesidades reales del ciclo productivo del ente (fondos de maniobra que se necesita), incluye la programación de caja, ingresos y gastos.	La variable “gestión de tesorería” está conformada por dimensiones que permitirán conocer sus funciones, y se operativizarán por medio de la “programación de caja” y la “gestión de ingresos y egresos”.	<b>D1:</b> Programación de caja	Necesidad de bienes y servicios	11	Ordinal
				Flujo de entrada de efectivo proyectado	12	
				Flujo de salida de efectivo proyectado	13	
				Programación de caja en base a la visión	14	
				Aprobación de la programación de caja	15	
			<b>D2:</b> Gestión de ingresos y gastos	Metas de recaudación de ingresos	16	
				Documentación sustentante de ingresos	17	
				Metas de ejecución de gastos	18	
				Documentación sustentante de gastos	19	
Registro de ingresos y gastos en el SIAF	20					

**ANEXO N° 3**  
**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**  
**Cuestionario**

**Datos:**

Control previo y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Tinco – Carhuaz, 2022.

**Información general:**

Este cuestionario es anónimo. Por favor, responda con sinceridad.

**Finalidad**

El cuestionario tiene por finalidad recabar información relacionada con las variables y dimensiones de investigación.

**Instrucciones:**

Lea determinadamente los ítems. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Conteste las preguntas marcando con una “X”.

**Variable de estudio: “Control previo”**

**Escala de valoración**

Totalmente insatisfecho	Insatisfecho	Algo satisfecho	Satisfecho	Totalmente satisfecho
1	2	3	4	5

Ítems		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Instrumentos de control</b>						
P1	¿La entidad promueve el desarrollo de actividades para la implementación de normas de control interno?					
P2	¿La entidad promueve la ejecución de controles previos basados en los componentes de control interno según COSO III?					
P3	¿La entidad implementa políticas para la gestión de riesgos internos y externos?					
P4	¿La entidad promueve la evaluación independiente de los controles internos para determinar su fiabilidad?					
P5	¿La entidad promueve la mejora continua de los controles internos para el fortalecimiento de los sistemas administrativos?					
<b>Dimensión 2: Planeación del control y recurso humano</b>						
P6	¿La entidad implementa políticas de planeación del					

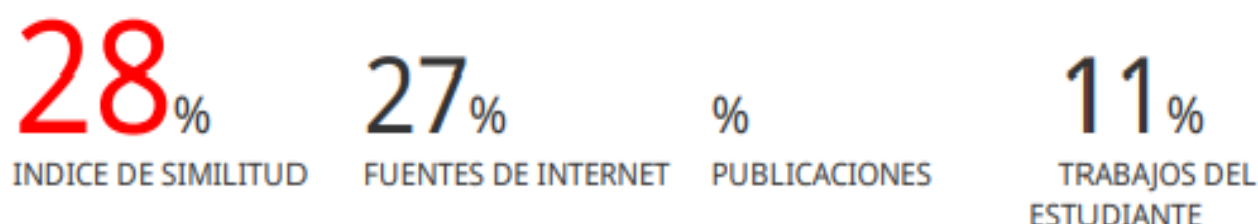
	control previo para evaluar el sistema de tesorería?					
P7	¿La entidad define oportunamente los objetivos y metas del control previo a fin de medir el resultado del sistema de tesorería?					
P8	¿La entidad cuenta con programas de capacitación en control previo a fin manejar racionalmente los recursos financieros?					
P9	¿La entidad designa al personal responsable del control previo?					
P10	¿La entidad evalúa el desempeño del personal responsable de control previo?					

**Variable de estudio: “Gestión de tesorería”**

Ítems		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Programación de caja</b>						
P11	¿La entidad consolida oportunamente los cuadros de necesidad de bienes y servicios de las áreas usuarias?					
P12	¿La entidad promueve la formulación del flujo de entrada de efectivo proyectado?					
P13	¿La entidad promueve la formulación del flujo de salida de efectivo proyectado?					
P14	¿La entidad verifica que la programación de caja se lleve a cabo en base a la visión institucional?					
P15	¿La entidad aprueba oportunamente la programación de caja para gestionar suficientes recursos a fin de financiar las obligaciones?					
<b>Dimensión 2: Gestión de ingresos y gastos</b>						
P16	¿La entidad establece sus metas de recaudación de ingresos a fin de aplicar estrategias para su efectivización?					
P17	¿La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de ingresos?					
P18	¿La entidad establece sus metas de ejecución de gastos a fin de aplicar estrategias para el cumplimiento de las obligaciones?					
P19	¿La entidad organiza adecuadamente la documentación que sustenta las operaciones de gastos?					
P20	¿La entidad promueve el registro oportuno y documentado de los ingresos y gastos en el SIAF?					

# Control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Tinco – Carhuaz, 2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Privada San Pedro</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.upao.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>publicaciones.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	

1 %

10 [www.slideshare.net](http://www.slideshare.net)  
Fuente de Internet

1 %

11 [apirepositorio.unh.edu.pe](http://apirepositorio.unh.edu.pe)  
Fuente de Internet

1 %

12 [repositorio.autonoma.edu.pe](http://repositorio.autonoma.edu.pe)  
Fuente de Internet

<1 %

13 [static2.upao.edu.pe](http://static2.upao.edu.pe)  
Fuente de Internet

<1 %

14 [repositorio.ug.edu.ec](http://repositorio.ug.edu.ec)  
Fuente de Internet

<1 %

15 Submitted to Universidad Tecnológica  
Centroamericana UNITEC  
Trabajo del estudiante

<1 %

16 [repositorio.utc.edu.ec](http://repositorio.utc.edu.ec)  
Fuente de Internet

<1 %

17 Submitted to Universidad Anahuac México  
Sur  
Trabajo del estudiante

<1 %

18 [www.ariba.com](http://www.ariba.com)  
Fuente de Internet

<1 %

19 [1library.co](http://1library.co)  
Fuente de Internet

<1 %

20	<a href="https://repositorio.unc.edu.pe">repositorio.unc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
21	<a href="http://www.ahome.gob.mx">www.ahome.gob.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
23	<a href="https://repositorio.udh.edu.pe">repositorio.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
24	<a href="https://prezi.com">prezi.com</a> Fuente de Internet	<1 %
25	<a href="http://www.lareferencia.info">www.lareferencia.info</a> Fuente de Internet	<1 %
26	<a href="http://www.regionjunin.gob.pe">www.regionjunin.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
27	<a href="https://repositorio.unam.edu.pe">repositorio.unam.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="https://repositorio.uigv.edu.pe">repositorio.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="https://repositorio.uap.edu.pe">repositorio.uap.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="https://repositorio.uwiener.edu.pe">repositorio.uwiener.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
31	<a href="https://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

32	<a href="http://www.criptonoticias.com">www.criptonoticias.com</a> Fuente de Internet	<1 %
33	<a href="http://alicia.concytec.gob.pe">alicia.concytec.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
34	<a href="http://repositorio.upci.edu.pe">repositorio.upci.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
35	<a href="http://repositorio.utelesup.edu.pe">repositorio.utelesup.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
36	<a href="http://www.revfine.com">www.revfine.com</a> Fuente de Internet	<1 %
37	Submitted to EP NBS S.A.C. Trabajo del estudiante	<1 %
38	<a href="http://core.ac.uk">core.ac.uk</a> Fuente de Internet	<1 %
39	<a href="http://eprints.uanl.mx">eprints.uanl.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
40	<a href="http://repositorio.unp.edu.pe">repositorio.unp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
41	<a href="http://www.researchgate.net">www.researchgate.net</a> Fuente de Internet	<1 %
42	<a href="http://www.competitiveness.com">www.competitiveness.com</a> Fuente de Internet	<1 %
43	<a href="http://www.elstersolutions.com">www.elstersolutions.com</a> Fuente de Internet	<1 %

44	<a href="http://www.secinfo.com">www.secinfo.com</a> Fuente de Internet	<1 %
45	<a href="http://blog.conducetuempresa.com">blog.conducetuempresa.com</a> Fuente de Internet	<1 %
46	<a href="http://de.slideshare.net">de.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1 %
47	<a href="http://fr.slideshare.net">fr.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1 %
48	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
49	<a href="http://repositorio.unap.edu.pe">repositorio.unap.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
50	<a href="http://www.cra.gov.co">www.cra.gov.co</a> Fuente de Internet	<1 %
51	<a href="http://mulpix.com">mulpix.com</a> Fuente de Internet	<1 %
52	<a href="http://repositorio.uaustral.edu.pe">repositorio.uaustral.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
53	<a href="http://repositorio.uct.edu.pe">repositorio.uct.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
54	<a href="http://www.littlerockcapitalpride.org">www.littlerockcapitalpride.org</a> Fuente de Internet	<1 %
55	<a href="http://www.zacapa.hn">www.zacapa.hn</a> Fuente de Internet	<1 %

56	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
57	documentos.una.ac.cr Fuente de Internet	<1 %
58	rehue.csociales.uchile.cl Fuente de Internet	<1 %
59	repositorio.uroosevelt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
60	repositoriosiidca.csuca.org Fuente de Internet	<1 %
61	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1 %
62	www.comercioexterior.ub.es Fuente de Internet	<1 %
63	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo

## REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor				
BLAS URIBE ELMER ERIC		46610086	eblasuribe@gmail.com	
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico	
2. Tipo de Documento de Investigación				
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación	
3. Grado Académico o Título Profesional <sup>1</sup>				
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría	<input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación				
Control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Tinco - Carhuaz, 2022				
5. Programa Académico				
Contabilidad				
6. Tipo de Acceso al Documento				
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público <sup>2</sup> (info@repositorio.usp.edu.pe/openAccess)	<input type="checkbox"/> Acceso restringido <sup>3</sup> (info@repositorio.usp.edu.pe/restrictedAccess/?)			
(*) En caso de restringido sustentar motivo				

### A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forme parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

### B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS<sup>4</sup>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, el cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.<sup>5</sup>

Huella Digital



Firma

Lugar: Chimbote    Día: 06    Mes: 09    Año: 2024

#### Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2019-S/14724-CO, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 6, Inciso 6.2.
- Ley N° 20338, Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 008-2019-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva para que se pueda hacer backups de forma en la nube y difundir en el Repositorio Institucional Digital, respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el marco de la Ley 8227.
- En caso de que el autor elija restringido, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra de acuerdo a la resolución N° 004-2018-CONCYTEG-0200, Numerales 5.2 y 6.3 que norme el funcionamiento del Repositorio Institucional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 6.2 del artículo 61 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales (RD N° 033-2019-PCM) las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los resultados en sus repositorios institucionales, presentando al caso de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente, registrados en el Repositorio Digital (RIAD) a nivel del Repositorio AUCD4.

Nota: En caso de falsedad en los datos, se procede de acuerdo a ley (Ley 27441 art. 32, párr. 32.3)