

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



Sistema contable y eficiencia de tesorería de la municipalidad
provincial – Carhuaz, periodo 2019

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Melgarejo Valencia, Elmer Tomás

Asesor:

Medrano Acuña Walter

Código ORCID: 0000-0003-3530-2650

Huaraz – Perú

2020

Palabras clave

Tema	Sistema contable y eficiencia de tesorería
Especialidad	Contabilidad

Keywords

Theme	Accounting system and treasury efficiency
Specialty	Accounting

Área : Ciencias Sociales
Sub Área : Economía y Negocios
Contabilidad

Título

Sistema contable y eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz,
periodo 2019.

Title

Accounting system and treasury efficiency of the provincial municipality - Carhuaz,
period 2019.

Resumen

El estudio titulado “sistema contable y eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019”, tuvo como objetivo determinar la relación entre el sistema contable y la eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019, el estudio según su nivel de profundidad fue una investigación descriptiva, con relación al propósito fue aplicada, en mérito a la maniobra de variables fue del tipo experimental y desde el punto de vista del período el estudio fue transversal; para la recolección de datos se tuvo en cuenta la técnica de la encuesta y el análisis documental, con sus instrumentos el cuestionario y la ficha de análisis documental; la población y muestra estuvo conformada por cuarenta y tres (43) servidores de la municipalidad provincial de Carhuaz, así como la documentación correspondiente a la información financiera y de tesorería, de los resultados se tiene que el sistema contable incluye en la eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019, sin embargo, se ha evidenciado que la entidad no ha implementado un eficiente sistema de contabilidad, no cuenta con adecuadas políticas contables, ni ha definido métodos contables a emplear para procesar la información, no posee manuales de procedimientos que le permita aplicar adecuadamente las normas internacionales de contabilidad del sector público, no ha implementado lineamientos específicos para elaborar flujogramas de los principales procesos de tesorería y no ha adoptado medidas correctivas para lograr las metas de tesorería.

Abstract

The study entitled "accounting system and efficiency of the treasury area of the provincial municipality - Carhuaz, period 2019", aimed to determine the relationship between the accounting system and the efficiency of the treasury area of the provincial municipality - Carhuaz, period 2019, The study according to its level of depth was a descriptive investigation, in relation to the purpose it was applied, in terms of the maneuver of variables it was experimental and from the point of view of the period the study was cross-sectional; For data collection, the survey technique and documentary analysis were taken into account, with its instruments the questionnaire and the document analysis file; The population and sample consisted of forty-three (43) servers from the provincial municipality of Carhuaz, as well as the documentation corresponding to the financial and treasury information, from the results the accounting system has to be included in the efficiency of the Treasury of the provincial municipality - Carhuaz, period 2019, however, it has been shown that the entity has not implemented an efficient accounting system, does not have adequate accounting policies, nor has it defined accounting methods to be used to process the information, does not have Procedures manuals that allow it to properly apply international public sector accounting standards, has not implemented specific guidelines to prepare flowcharts of the main treasury processes, and has not adopted corrective measures to achieve treasury goals.

Índice

	PG.
Palabras clave	i
Título	ii
Resumen	iii
Abstract	iv
Índice	v
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica	1
1.2. Justificación de la Investigación	16
1.3. Problema	17
1.4. Conceptualización y operacionalización de las variables	22
1.5. Hipótesis	23
1.6. Objetivos	23
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	24
2.1. Tipo y diseño de investigación	24
2.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación	25
2.3. Procesamiento y Análisis de la Información	26
CAPÍTULO III: RESULTADOS	28
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	46
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	49
CAPÍTULO VI: AGRADECIMIENTO	52
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
CAPÍTULO VIII: ANEXOS Y APÉNDICES	55

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1.1. Antecedentes

La información financiera es una herramienta fundamental en el proceso de toma de decisiones, sin embargo en la administración pública, la oficina de contabilidad generalmente formula estados financieros únicamente para cumplir con las de exigencias de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública y no para utilizar la información para decidir sobre el mejor uso de los recursos financieros, económicos y humanos a fin de atender las necesidades de la población a través de la ejecución de obras públicas, situación que afecta sustancialmente el sistema de tesorería de la entidad; en ese contexto con relación a la descripción de la problemática antes citada, existen otros estudios que trataron sobre la información contable y la eficiencia de tesorería, cuyos resultados se citan a continuación:

Terzón, (2016), es su investigación titulada “diseño de sistemas de contabilidad para empresa negocios y multiservicios de C.V. y sociedad cooperativa ganadera de la zona norte de R.L. de C.V. Salvador”, Salvador, concluye que la compañía cooperativa ganadera de la zona norte de R.L. de C.V de convenio al compromiso y la operatividad del método, se solicitará en un futuro llevar el método contable a una forma electrónico para conceder consecuencias más rápidamente, debido a que las técnicas y perspectiva de los proveedores aplicadores del método, están para facilitar no comunidades, ni distritos o ciudades, siendo para formar provisión, distribución y planificación de zonas enteras del país; asimismo, se busca también facturar servicios formar seguimiento de precio e entradas de servicios desde sus líneas de elaboración hasta su planificación, manejando y optimizando el instrumento del centro de

costos, ya que las compañías tienen orden de técnicas y giros relacionados a las acciones y es preciso registrar la eficacia de toda su serie de elaboración; señala también que para obtener un cronograma de inspección de las acciones productivas de la empresa de acuerdo a los datos apuntados en el método contable, se podría observar los logros o lesiones ya sea en la elaboración, comercialización o planificación de los servicios o productos de la mismo de la organización.

Montero, (2016), en su tesis titulada “diseño de un sistema contable financiero aplicado a la empresa de protección y seguridad internacional Prosei Cía. Ltda.”, Ecuador, concluye que posee como objetivo comunicar el ambiente financiera a un tiempo concluyente y las consecuencias alcanzados en el ejercicio económico, lo cual la empresa no tiene un método contable que acceda el registro adecuado y computarizado de la investigación financiera para la correcta toma de decisiones, señala que nunca se obtiene un análisis financiero produciendo toma de decisiones equivocadas por parte de la gerencia, el personal del área registrable financiera de la empresa no tiene actualizaciones con relación a reformas societarias, tributarias y laborales lo cual induce a una descaminada manifestación de la información ante las corporaciones de inspección donde no se cuenta con un registro minucioso y real de los equipos que tiene la organización.

Ñuñez, (2015), en su tesis titulada “implementación de un sistema contable computarizado en la ficha alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de pichincha”, concluye en formar que la sociedad no está realizando una inspección apropiado de catálogos, ya que no se ejecutan comprobaciones físicas de manera habitual, produciendo un desconocimiento de los stocks reales de artículos consignados al

negocio como consecuencia la forma manejable de producir el proceso contable en fabrica alfarera, el personal comprometido dentro del área contable no está implicado con el gobierno del nuevo método a realizarse.

Así mismo dentro del departamento de comercializaciones no tiene la información pertinente sobre el stock de mercadería que tiene la empresa, donde fiscalizará claramente en la falla de relación y demora en el pago de pedidos que ejecutan los compradores; de igual manera sostiene que el método contable apacible que utilizaba la fábrica alfarera es eficaz, sin embargo no suministra la información contable de forma adecuada, restringiendo el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

Cabrera, (2015), en su tesis denominada “diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapanakuna”, Bolivia, concluye que para plantear un método contable de costos que se acomode a las penurias determinadas y de las características lucrativas de la finca tiene la información económica escaso para la aplicación de índices financieros, determinación del lugar de medida no impagable, debido a la ausencia de una distribución de costos que acceda la visualización de la información necesaria para dicho fin, donde la la toma de decisiones no defendida en información económica completa; de igual manera sostiene que la producción de un sistema contable de costos que se adecue a las penurias concretas de la finca, corrige las restricciones del registro facilitado actualmente manejado para garantizar del sistema planteado efectivamente corresponda a la finca; lo que involucra que el sistema contable de costos para Yanapanakuna, debe tomar en cuenta la naturaleza del rubro donde accederá la creación de nuevas cuentas para cubrir la penuria de un suceso nuevo y adicionalmente, probando que la creación de nuevas

inspecciones internas proveería y movería el mando de dicho método, proveyendo no sólo el instrumento que faciliten su conducción, sino de nuevas herramientas de toma de decisiones dentro de la finca.

Por otro lado, Loja, L. y Valladolid, P. (2018), en su tesis “evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2015”. Ecuador, concluye que la gestión de una empresa sin técnicas de información, los procesos de información se ha transformado en algo corriente que se da por reducida en muchas organizaciones los directivos se quejan de los voluminosos informes que reciben, de igual manera que la comunicación y la información se representa las estrategias en el personal, donde cumplirán significativos puestos activos o financieras, debe recoger y concebir el encargo de la alta dirección, de que las necesidades de inspección deben tomarse en serio; lo que significa que se debe de conocer su adecuado papel en la técnica de inspección interno, así como en sus movimientos individuales se relacionan con el compromiso de los demás, si en caso que no se conoce el sistema de inspección y los compromisos del sistema, es posible que surjan dificultades donde el personal también deben conocer sus acciones que se relacionan con el trabajo de los demás de igual manera se habrán que crear programas de vigilancia preventiva y ejercer visitas de fiscalización a los organismos vigiladas; conservando un sistema de registro crediticio a través de un registro de riesgos que accede contar con la información contada sobre los vitales deudores de las instituciones del sistema financiero.

Cárdenas, R. (2018), en su tesis titulada “el sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa sur aduanas S.A.C.” Lima, concluye que el compromiso se ha focalizado en la inspección interno del área de caja de la agencia de aduana, donde esta área tramita los

trabajos relacionadas con las instrucciones de flujos monetarios; explica también que la realización de las entregas y cobros, la gestión de la caja y los diversos servicios bancarias entre otras, en la agencia de aduana esta inspección es importante por el alto número de movimientos y servicios de dinero ejecutados, ya que durante todo el día se emiten cheques, de transferencias, ingresa y sale dinero de los balances corrientes como caja chica, efectuadas en las empresas, falta de un MOF y descontrol por parte de las área relacionadas, habitualmente concluye en actos no lícitos como exceso de confianza con el área, supuesta falsificación de documentos, adulteración de firmas, entre otros, llevando a la empresa a un ambiente de descontrol administrativa.

1.1.2. Fundamentación científica

Sistema de contabilidad

Para López, (2016), el sistema de contabilidad son métodos que apoyan al proceso de los movimientos mercantiles que logran como producto final, el método contable se compone de técnicas, instrucciones, habilidades y capitales manejados por una entidad para seguir el proceso de las acciones financieras y resumirlas en forma útil y claro con el objetivo de utilizar de base para quienes toman las decisiones; un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras, contribuyen a la valoración del beneficio o al impacto social que la acción económica simboliza a la comunidad; así mismo, se tiene que el sistema de contabilidad abastece información financiera lucrativa utilizando instrucciones de inspección interno para afirmar la seguridad de los datos, por medio de estados financieros que son manejados por la administración, los propietarios, los acreedores y demás beneficiarios internos y externos.

Para Álvarez, (2017), el sistema contable tiene la función de llevar y promover la articulación del sistema nacional de contabilidad con los entes públicas, a nivel nacional, regional y local, originando la indagación contable de los hechos económicos, los resultados de los informes de inspección, su suceso en la situación financiera y los costos en las empresas del sector público; sostiene también que es un instrumento que accede el registro y inspección metódico de todas las operaciones que cumplen, asimismo la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa siendo las operaciones de carácter financiero, donde es el conjunto de manuales, técnicas, reglas, instrucciones e herramientas mediante los cuales se elabora y valora el registro contable de los hechos financieros, económicos y patrimoniales del sector público, finalmente sostiene que el método contable tiene como propósito crear las situaciones normativas para la manifestación de la rendición de balances de las entidades del sector público, con el fin de obtener la Cuenta General de la República y los estados de las finanzas públicas, para así ejecutar la proyección y la toma de decisiones a fin de proporcionar el control y la inspección de la gestión pública.

Para Cruz, G. (2018), dice que la técnica contabilidad marche eficientemente, siendo preciso que su organización desempeñe con los objetivos trazados, de tal modo el proyecto de la organización sea viable ejecutar cualquier movimiento significativo; dice también que un método de balance es significativo ya que tramitan sus entradas y gastos, teniendo en orden la acción diaria de la empresa y fiscalizando cualquier tipo de anomalía que pueda ocasionarse de forma eficaz e inmediata donde al estar fiscalizadas las pérdidas y logros mediante los asientos registrables, se crean cambios más inteligentes y la empresa tiene una buena perspectiva en el mercado.

Por otro lado, explica que el sistema de balance es una distribución fundada lo cual se recogen las informaciones de una empresa como consecuencia de sus instrucciones de los recursos como reglamentarios, reportes, manuales etc. y que mostrados a la gerencia le accederán a la misma tomar decisiones financieras. Un sistema de balances no es más que reglas, para registrar las operaciones y proporcionar información financiera, por medio de la ordenación, simbolización y parámetro de las informaciones administrativas y financieras que se nos proporcionen.

Navarro, (2017), explica que es un instrumento que admite tener un registro y inspección total de las operaciones que cumplen diariamente, un método de información registrable está formado por técnicas y instrucciones que van llevar el registro de las acciones que terminamos de describir, para que los directores jerárquicos logren emplear la información en su toma de decisiones, lo que significa que mmantener la economía de una compañía es esencial para que sea beneficioso y dure a lo largo de los años, teniendo un método de contabilidad metódico, apropiado y administrable de forma rápida y sencilla es preciso para cualquier tipo de negocio garantizando una solución financiero contable actual y multifuncional, que procesa la información contable de la empresa, contribuyendo producción, flexibilidad y concentración a las inspecciones financieros; así mismo, manifiesta que el sistema de contabilidad contiene toda la información, es viable entender la situación económica de forma rápida y eficaz, con este tipo de sistema se predice establecer reglas para fiscalizar todas las operaciones financieras.

Políticas y métodos contables

Para Valdivia, (2018), las habilidades registrables determinan la razonabilidad de la información financiera y económica comprendida

en los períodos financieros, dichos instrumentos son manejados para la proyección productivo sea en las ventas y adquisiciones, financiero, endeudamiento, renta, gastos administrativos, gastos de venta y otros, siendo notable que se empleen adecuadamente las habilidades contables, para lograr información válida para sintetizar los planes, lo que significa que son los elementos, convenios, normas e instrucciones realizaos por la entidad en la producción y manifestación de períodos financieros.

Así mismo, explica que es considerado como un trazo que se lleva un programa o se utilizan los capitales para lograr un fin determinado o reglas que maneja la acción de una persona o entidad, son los manuales, bases, convenios, pautas y instrucciones concretos adoptados por la entidad en la producción y manifestación de sus estados financieros.

(Pérez Fernández, 2016), considera que en mérito a las estrategias contables los períodos financieros deberán ser formulados permanentemente, a efectos que se logre tomar decisiones para el beneficio de la entidad, las políticas contables deberán de estar registradas en los activos, pasivos, capital, entradas, precio, y gastos, de manera que los arreglos financieros deberán ejecutarse con continuidad periódica, teniendo en cuenta que los registros de almacenes, entregas o cualquier otro suceso económico debe ser registrado habitualmente.

De igual manera, sostiene que las políticas implican la aplicación de técnicas orientadoras que precisan dirigirse a todos los movimientos de una misma clase además señala los conceptos básicos sobre las normas que tienen suceso en la producción de manuales como son las estrategias y ordenamientos, además manifiestan una idea más clara

del progreso en la composición de las áreas de la entidad y un resultado final de lo que se quiere conceder sea un bien o un favor y tener claro la excelencia e valor que tienen las actividades dentro de la organización.

Figuroa, (2018), sostiene que toda entidad deberá seleccionar estrategias y bases de control contables que estarán manejados tanto para el control inicial y posterior como para la manifestación e información de los servicios y eventos que afectan a sus períodos financieros, las reglas internacionales de información financiera observan la posibilidad de que algunos tipos de servicios y eventos económicos, no tienen métodos contables debidamente señalados por el cuerpo normativo, los manejos contables valen para optimizar el desempeño organizacional en las diferentes formas, las estrategias de contabilidad, puede plantear y emplear los manejos contables en un negocio para optimizar la eficacia y eficiencia de la información financiera.

Manifiesta también que las estrategias contables son los manuales, bases, contratos, pautas y instrucciones concretos, que una entidad ha adoptado para la producción y manifestación de su información financiera, también se determinan por ser eficientes, lo cual desarrollan según los negocios que las entidades y organismos experimenten.

Normas y procedimientos.

Para Finanzas, (2016), las normas y procedimientos son técnicas de la contabilidad que se refieren a las diferentes normas que alcanzan las diferentes sociedades con el proyecto de reconocer e comunicar las entradas y gastos cometidos durante un estado contable, se refiere a reglas que determinan la oportunidad de las entradas y gastos de una

organización, las diferentes técnicas llevarán a una forma diferente de las finanzas de una empresa, lo que hace que la elección del procedimiento contable sea una medida sustancial dentro de la empresa.

Por otro lado, explica que el procedimiento contable es un estudio metódico y habitual de los manuales, criterios y reglas contables, reflejando una imagen fiel de la situación patrimonial y financiera, donde cada acción económica se toma la información de cierre del ejercicio anterior para la continuidad recoger todas las diferenciaciones que se van promoviendo en el ambiente económica de adquisiciones, ventas, cancelaciones, cobros, formación de costos y otros.

Para (Vera, 2017), las normas y procedimientos son manuales de contabilidad habitualmente admitidos y utilizan de guía a los contadores públicos en sus compromisos de autoría y programa de informes sobre estados contables, siendo expresadas por los grupos colegiados de contadores públicos, lo cual se establece de componentes personales para la obtener la fidelidad económica, lo cual se tendrán que formar instrucciones contables, para la dirección de cada uno de los grupos generales de balances de los estados financieros.

Por otro lado, sostiene que las reglas son criterios hábiles manejados como guía de las labores que estipula el programa de la información contable y tiene como propósito exponer en forma apropiada, la situación patrimonial, económica y financiera de una empresa, donde las reglas contables legales o jurídicos son precisas en los estatutos y disposiciones gubernamentales, lo cual se aplica en forma precisa por los gobiernos del estado a los emisores de estados contables.

Para Álvarez, G. (2016), los procedimientos son procesos o conjunto de pasos que sirven como correctivos que se ejecutan para el registro de servicios u instrucciones realizadas a cabo por la organización en los manuales contables, un proceso registrable se forma con la apertura de libro o registros, donde se detalla el período patrimonial de la organización en tema se detallará sus capitales y sus necesidades.

De igual manera define que las instrucciones contables, son técnicas, orden de pasos e correctivos que se manejan para el registro de los servicios u instrucciones que cumple la empresa en los manuales de balance, siendo las acciones que ejecutan los personales del departamento de balance.

Eficiencia en tesorería.

Para Triper, (2018), la tesorería es el área de una organización que gestiona los trabajos respectivas con las instrucciones de flujos económicos incluyendo esencialmente el servicio de la caja y las diversos encargos económicas, donde el balance reconoce la realización como los capitales humanos ejecuta el cálculo de los pagos a pagar; la tesorería se encomienda de afirma que haya suficiente dinero disponible para ingresar los pagas en un tiempo prevista, lo cual el balance reconoce los corrientes que se faculta de gestionar los recursos económicos en forma más eficaz viable para efectuar con las obligaciones del negocio y orientar suficiente efectivo para afirmar los esquemas de la planeación financiera de la empresa.

Así mismo, el autor señala que la tesorería es el que se encarga de gestionar los flujos económicos de una organización, valor y cobro de ingreso, siendo el mando y el servidor encargado de la gestión de los capitales determinados en las habilidades legales para el

financiamiento del presupuesto de las entidades, de forma que la tesorería tiene el desempeño de las necesidades contraídas por una entidad estarán autorizadas, de aprobación a las habilidades concretas con el fin de conservar un apropiado control.

Rojas, (2017), respecto a la eficiencia de tesorería propone pautas de cumplimiento, inspección y estimación de los recursos, a partir de las habilidades generales de entes gubernativos a fin de regular dichas técnicas donde se registra y controla los recaudos por capitales propios de la gerencia central y transmisiones internas y del régimen, también la tesorería se puede describir como la entrega de capitales por medios electrónicos, el manejo de medios electrónicos para la entrega de fondos entre entidades proporcionando a la gestión financiera.

Por otro lado, explica que la eficiencia de tesorería se encarga de proyectar, establecer, componer, inspeccionar las recaudaciones, protección de títulos, servicios, cobro de entradas, administración de financiamiento y la simbolización de las obligaciones, y realización de pagos a partir del presupuesto de entradas y gastos con el fin de obtener flujos financieros de corto y mediano plazo, reconocer pagos vencidos y ejecutar la apertura de fondos, mejorando la administración de los recursos.

Pessoa, (2018), explica que el departamento de tesorería debe tratar en conjunto con otros directivos de la organización aspectos relacionados con la gestión financiera, ya que las disposiciones empañadas en él afectan directa e indirectamente a los sectores de la organización, lo cual la administración tiene como fin el registro del conjunto de operaciones vinculadas con las operaciones de recaudaciones y pagos, lo que significa que el área tesorería controla la liquidez de las cuentas, elabora cheques, realiza pagos y ejecuta el

control presupuestario de ingresos y gastos; así explica también que un servicio eficiente de la tesorería para la empresa es significativo en una organización, donde impide las dificultades de fluidez haciendo más factible económicamente a la empresa y, de ese modo, las decisiones que se tomen en el futuro sean las ventajosas, así se conoce los consumos, entradas y las aplicaciones del dinero, se cuenta con el estado de flujos de efectivo.

Logro de metas

Para Pérez O., (2019), meta es lo que se quiere alcanzar con los planes operativos, tácticos y estratégicos, es crear una organización para ofrecer determinados servicios o productos permitiendo dónde se quiere llegar o dónde se quiere estar en un futuro, sirve para indicar un propósito importante donde ayuda a definir la dirección que una organización para formar con la misión y la visión, que vienen a ser las afirmaciones frecuentes y inconcretas de los servicios y ambiciones de la organización; así mismo, señala que establecer las metas es decisivo para el éxito de cualquier entidad, pero es principalmente decisivo para las autoridades que podrían distraer las metas, sirven para medir el éxito de la organización.

Marketing, (2019), sostiene que las metas logran precisar como pequeños objetivos que la persona se planea para conseguir obtener a un objetivo final que los objetivos y metas, sean manejados como expresiones equivalentes, con propósitos que se ambicionan alcanzar; de igual manera explica que las metas, representa la habilidad de servicios e institucionales, sin ellas, no es viable que la organización alcance conceptualizar, plantear y establecer el camino a alcanzar para lograrlos; considera también que es componente primordial para toda entidad, al precisarles se determina los objetivos a desempeñar para cada una de ellas, las metas son el puesto,

para definir los objetivos se debe estar consciente del factor tiempo para conseguir.

Cumplimiento de normas

López D., (2017), explica que el desempeño normativo busca el respeto puntual a la legislación y a los códigos de la propia entidad para avalar que no se infrinjan las reglas, el equipo de desempeño preceptivo deberá plantear estrategias y instrucciones que deberán respetarse en el día a día de la organización para paralizar trabajos delictuosos y leyes legales por infringir la ley, la organización del departamento de desempeño será conforme al tamaño, la organización interna y movimiento de la empresa es importante que los compromisos del departamento estén claramente precisas, que detalle con los suficientes recursos financieros y que pueda comunicarse a la alta dirección ante cualquier peligro o incumplimiento que se detecte, donde el desempeño se encargará de realizar las relaciones con los organismos inspectores regularizando con los organismos fiscalizadores para conservar un diálogo abierto y claro, así mismo, define que el desempeño normativo es un puesto de las organizaciones para garantizar que se respeten las reglas y se efectúen las legislaciones vigentes, esta función se encarga de aconsejar, vigilar y monitorizar los riesgos de posibles incumplimientos legales.

Para Otero, (2017), el cumplimiento de normas no solo debe considera que las reglas legales, como leyes y ordenanzas, sino además deberían contenerse en las políticas internas, las responsabilidades con los consumidores, distribuidores o terceros y, fundamentalmente, los códigos éticos que la empresa se haya comprometido a respetar, pues existen multitud de casos en los que una realización puede ser legal pero no ética; así mismo, explica que el desempeño normativo consiste en formar estrategias y programaciones correctos y

suficientes para garantizar que toda la compañía incluye a directivos, personales y agentes propios que efectúa con el marco normativo aplicable siendo un conjunto de instrucciones y buenas prácticas acogidos por las organizaciones para equilibrar y especificar los riesgos operativos y legales a los que se plantea y crea componentes internos de prevención, gestión e inspección.

Silveira, (2018), explica que el cumplimiento normativo es también la desconfianza de delitos para evitar el compromiso penal de la persona jurídica, pero ello no impide que tenga su repercusión en el resto de los componentes jurídicos, lo cual es suficiente comprender aquellas gestiones y sucesos que lograr que también deben y tienen que adecuarse a al cumplimiento y a la política; por otro lado menciona que el cumplimiento de las normas, el desempeño normativo se refiere al objetivo que las organizaciones anhelan a lograr en sus esfuerzos para asegurarse de que conocen y toman discretas para desempeñar con las leyes, estrategias y ordenanzas oportunos debido al progresivo número de regulaciones y la penuria de transparencia operativa, las organizaciones están adoptando cada vez más el uso de conjuntos consolidados.

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación teórica

La investigación cuenta con fundamentos teóricos que sustentan las variables de investigación como el sistema contable y eficiencia del área de tesorería; de igual manera, para el logro de los objetivos de la investigación se contó con una vasta teoría que sirvió de fundamento para el estudio de las políticas y métodos contables, normas y procedimientos, logro de metas y el cumplimiento de normas.

Justificación práctica

Los resultados de la investigación promoverán la implementación de un sistema contable que permitirá optimizar el sistema de tesorería a través de la generación de información financiera para planificar los ingresos y los egresos de corto plazo de la municipalidad, de esta manera los funcionarios tendrán una gama de alternativas para programar los ingresos y consecuentemente cumplir con sus obligaciones, garantizando de esta manera superar los problemas en materia contable y de tesorería.

Justificación metodológica

En ejecución de la investigación se utilizó instrumentos metodológicos de medición de indicadores y variables, lo que permitió recabar datos primarios de la muestra de estudio, para tal efecto se tomó en cuenta la operacionalización de variables; posteriormente se evaluó, interpretó y discutió el problema de estudio; para ello se aplicó la metodología científica que permitió probar las hipótesis del estudio.

Relevancia social

Los datos se obtuvieron de la entidad, de los servidores y documentos de la municipalidad provincial de Carhuaz, en ese contexto los resultados permitirán que los grupos de interés de la entidad tomen decisiones basadas en información financiera de calidad y principalmente que sea oportuna, de tal manera que se atiendan las demandas de los usuarios y de los proveedores de bienes y servicios.

Justificación económica

Los resultados de la investigación permitirán que la Municipalidad Provincial de Carhuaz cuente con un sistema de contabilidad que genere información de calidad y garantice el flujo razonable de ingresos y egresos de recursos financieros, a fin de que dinamice la actividad económica del distrito a través de la ejecución de obras públicas y promueva el consumo de bienes y servicios.

1.3. PROBLEMA

El sistema contable está integrado por métodos, procedimientos, políticas y recursos utilizados por una entidad para seguir el proceso de las actividades financieras y resumirlas en forma útil y comprensible con el objetivo de servir de base para quienes toman las decisiones, ya que un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras, contribuyen a la evaluación del beneficio o al impacto social que la actividad económica representa para la comunidad; en ese sentido, la eficiencia de tesorería implica programar, organizar, ejecutar, controlar la recaudación, custodia de títulos, valores, cobro de ingresos, manejo de financiamiento y la programación de los compromisos, obligaciones y ejecución de pagos a partir del presupuesto de ingresos y gastos con el fin de elaborar flujos financieros de corto y mediano plazo, registrar pagos devengados y realizar la apertura de fondos, optimizando la administración de los recursos; en ese sentido.

En la municipalidad Provincial de Carhuaz se vienen presentado una serie de dificultades con respecto a la información que viene reportando su sistema de contabilidad, toda vez que genera estados financieros básicamente para cumplir con el requerimiento que hace la Dirección Nacional de Contabilidad Pública y no para tomar decisiones basadas en información financiera que revelan la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de la entidad, pudiendo ser éstas de naturaleza cualitativa o cuantitativa que poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios, la causa principal es que los estados financieros no son presentados en función a las políticas contables establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Así mismo se tiene que el sistema de tesorería de la entidad no se encuentra debidamente implementada ya que sus normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos se encuentran desfasados y que en la mayoría de los casos no son tomados en

cuenta, lo que dificulta tener un sistema eficiente que proporcione información actualizada a través del módulo informático correspondiente.

La municipalidad provincial de Carhuaz carece de políticas y métodos contables actualizadas, ya que estas no son concordantes con el marco legal general emanado por la Dirección General de Contabilidad Pública, en el sentido que carece de lineamientos específicos que optimicen el suministro de información relevante y fiable, criterios de valuación, método y porcentaje de depreciación, lo que garantizaría la presentación en forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; así como la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal.

Con relación a las normas y procedimientos contables, se tiene que la municipalidad presenta limitaciones en la aplicación de las NIA-SP e implementación de manuales de procedimientos contables, toda vez que se han advertido interpretaciones indebidas de las normas internacionales de contabilidad sector público, no cuentan con criterios homogéneos en la aplicación de normas contables complementarias, así mismo carecen de lineamientos básicos para dinamizar proceso de autorización, ejecución, revisión, registro y control de operaciones financieras; lo que pone en entredicho la calidad de la información.

Con respecto a la eficiencia de tesorería, la entidad también presenta desviaciones en sus procesos, ya que los lineamientos implementados son incipientes y no son aplicados a cabalidad, en tal sentido se advierte que sus normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso, son aplicados parcialmente.

Con relación a los procesos de gestión de tesorería, la entidad no ha demostrado capacidad de integración de la administración de tesorería con las demás áreas, organización, gestión y control de los fondos públicos, ya que no ha hecho énfasis en su objetivo principal el cual es la determinación de administrar y manejar en forma eficiente, oportuna y fiable un sistema de administración y gestión en tiempo real, basado en la contabilidad e integrado a todos demás sistemas, con conceptos de unicidad de registro y de aplicación a todo el ámbito gubernamental que se requiera para satisfacer las necesidades a través de la ejecución de proyectos sociales con altos niveles de aplicación, eficiencia y viabilidad.

Finalmente, se advierte que la municipalidad provincial de Carhuaz no lo logrado sus metas en materia de tesorería, toda vez que no ha recaudado oportunamente recursos y otros ingresos (insumos); sus procesos administrativos, operativos y tecnológicos fueron displicentes, así como sus pagos a proveedores de bienes, servicios y ejecutores de obras no fueron oportunos (productos); los resultados de efectivo generalmente presentan una situación de faltante, lo que implica el retraso de los pagos por falta de liquidez (resultados y efectos); todo ello conlleva a tener más atrasos, menos capacidad de pago y otros que afecta el logro de las metas institucionales.

Por lo señalado, de continuar los hechos descritos, la entidad corre el riesgo de agudizar la problemática referida a la falta de optimización del suministro de información relevante y fiable, criterios de valuación, método y porcentaje de depreciación, presentación fidedigna de la situación financiera, rendimiento financiero y flujo de efectivo; así como la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones; lo que continuara afectando los insumos, procesos, productos, resultados, efectos e impactos del sistema de tesorería.

Por lo expuesto, urge la necesidad de proponer alternativas de solución que permitan superar los problemas advertidos, para tal efecto, imperante determinar las causas de los problemas que afectan el sistema contable y la eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Para ese fin, se plantea el problema general siguiente:

¿De qué manera el sistema contable influye en la eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019?

1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
X= Sistema contable	Según Navarro, (2017), explica que es una herramienta que permite tener un registro y control exhaustivo de las operaciones que realizan diariamente, un sistema de información contable está formado por aquellos métodos y procedimientos que van a seguirse para llevar el control de las actividades.	Para Álvarez, (2018), tiene la función de conducir y promover la articulación del sistema nacional de contabilidad con las entidades públicas, a nivel nacional, regional y local, promoviendo la investigación contable de los hechos económicos, los resultados de los informes de control, su incidencia en la situación financiera, en los resultados de las operaciones, del sector público.	X ₁ = Políticas y métodos contables	Suministro de información relevante.	Nominal
				Suministro de información fiable.	
				Criterios de valuación.	
				Método y porcentaje de depreciación.	
			X ₂ = Normas y procedimientos	Aplicación de NIC-SP.	
				Aplicación de normas complementarias.	
				Autorización, ejecución y revisión de operaciones financieras.	
				Registro y control de operaciones financieras.	
Y= Eficiencia de tesorería	Para (Triper, 2018), es la capacidad de administrar flujos monetarios, determinación y recaudación del ingreso, siendo el servidor responsable de su administración de conformidad con las disposiciones legales para el financiamiento del presupuesto público.	Según (Rojas, 2017), comprende directrices de formación, ejecución, control y evaluación de los recursos, a partir de las disposiciones generales de entes gubernamentales a fin de normar dichos procesos donde se registra y controla las recaudaciones por recursos propios de la administración central y transferencias internas y del gobierno.	Y ₁ = Proceso de gestión	Integración de la administración de tesorería con las áreas.	Nominal
				Organización y gestión y control del ingreso de fondos públicos.	
				Organización, gestión y control del egreso de fondos públicos.	
				Normas, procedimientos, técnicas e instrumentos de administración de los fondos.	
			Y ₂ = Resultados (logro de metas)	Recaudación oportuna de recursos y otros ingresos.	
				Procesos.	
				Productos	
				Resultados y efectos.	

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. HIPÓTESIS

La cultura tributaria influye significativamente en la recaudación de impuestos de la municipalidad distrital de Jangas, ejercicio 2019.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL

El sistema contable influye de manera significativa en la eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.

1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir las características de las políticas y métodos contables de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.
- Identificar las normas y procedimientos contables empleados en la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.
- Analizar el proceso de gestión de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.
- Verificar los resultados de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

DESCRIPTIVA

En atención a su profundidad, la investigación fue del tipo descriptiva, lo que significa que se describieron las principales características del sistema contable y la efectividad de tesorería de la municipalidad provincial de Carhuaz.

NO EXPERIMENTAL

En función a la manipulación de las variables, la investigación fue del tipo no experimental, ya que las variables no fueron manipuladas, solo se describieron las sus características.

APLICADA

Respecto al propósito que persiguió la investigación, el estudio fue del tipo aplicado, en el entendido que se evaluó un caso en concreto (real), lo que permitió describir las particularidades del sistema contable y la eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial de Carhuaz, los resultados proponen alternativas de solución para los problemas estudiados.

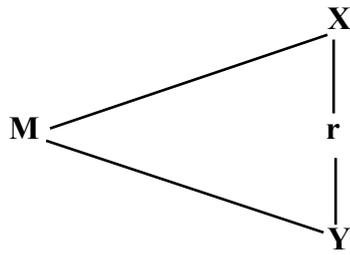
TRANSVERSAL

En mérito a su temporalidad, el estudio fue de diseño transversal, toda vez que las muestras se tomaron en un determinado tiempo, siendo éste el periodo 2019.

CONTRASTACIÓN

Con la finalidad de contrastar la hipótesis se aplicó el modelo lógico deductivo, con ello se determinó el grado de relación que tienen las variables de investigación.

Para ello se esbozó la siguiente representación:



M = Muestra

X = Variable independiente

Y = Variable dependiente

r = Relación

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Para los fines de la investigación se tuvo como población a cuarenta y tres (43) servidores de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Muestra

Por tratarse de una población pequeña se determinó que la muestra sea igual a la población, en ese contexto, la muestra quedó constituida por cuarenta y tres servidores.

2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Técnica de investigación

Análisis documental

En la investigación se utilizó la técnica del análisis documental, toda vez que conllevó a recopilar datos de las variables, dimensiones e indicadores de la investigación; así mismo, permitió recabar información teórica para construir el marco teórico del estudio.

La encuesta

Otra técnica de investigación que se utilizó fue la encuesta, lo que permitió identificar el punto de vista de los servidores que serán parte la muestra del estudio.

Instrumentos de investigación

Ficha de análisis de documental

Para reducir la subjetividad de la información recabada mediante la aplicación de cuestionarios, complementariamente se aplicó el instrumento de ficha de análisis documental, de tal forma que se analizaron los documentos relativos al sistema contable y eficiencia de tesorería de la entidad.

Cuestionario

El instrumento que permitió recabar directamente de las personas que formaron parte de la muestra, fue el cuestionario, para ello se plantearon preguntas referidas a las variables y dimensiones de la investigación.

2.3 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Procesamiento de la información

Los datos obtenidos se procesaron con el software SPSS última versión y el microsoft excel, los resultados sirvieron como materia prima para la construcción de las tablas y figuras de carácter estadístico.

Análisis de la información

Para analizar los resultados se emplearon los métodos de investigación deductiva e inductiva. Para tal efecto se tomaron en consideración los siguientes factores:

a) Variable independiente

Con relación a la variable “sistema contable”, la influencia se midió a partir del análisis de las principales características de las políticas y métodos contables, normas y procedimientos contables; procesos de gestión y resultados del sistema de tesorería de la municipalidad provincial de Carhuaz.

b) Variable dependiente

Respecto a la variable “eficiencia de tesorería”, la influencia se evaluó a través de los resultados del estudio del sistema contable.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Descripción de las características de las políticas y métodos contables de la municipalidad provincial.

Tabla 1.

El sistema contable de la organización suministra información relevante para que usuarios tomen decisiones económicas

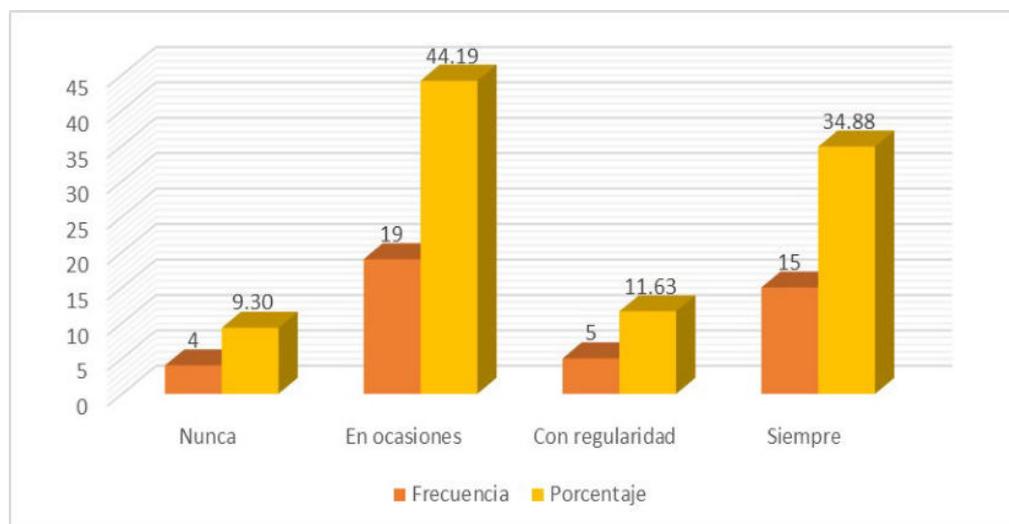
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	4	9.30
En ocasiones	19	44.19
Con regularidad	5	11.63
Siempre	15	34.88
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 1.

El sistema contable de la organización suministra información relevante para que usuarios tomen decisiones económicas



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 44.19% del personal manifestó que en ocasiones el sistema contable de la organización suministra información relevante para que los usuarios tomen decisiones económicas; el 34.88% reconoció que siempre; el 11.63% declaró con regularidad; y el 9.30% aseveró que nunca.

Tabla 2.

El sistema contable suministra información fidedigna de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad

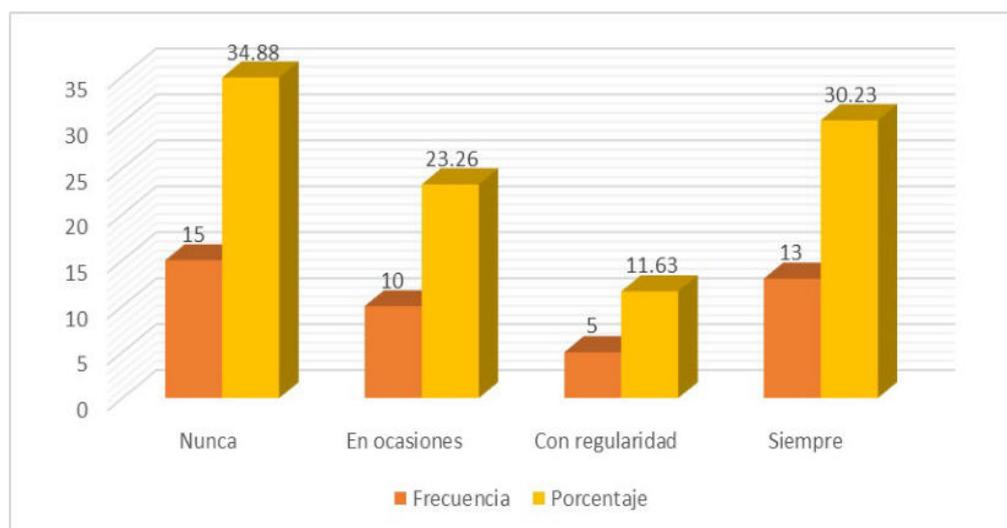
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	15	34.88
En ocasiones	10	23.26
Con regularidad	5	11.63
Siempre	13	30.23
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 2.

El sistema contable suministra información fidedigna de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 34.88% del personal consideró nunca el sistema contable suministra información fidedigna de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad; el 30.23% expresó que siempre; el 23.26% manifestó que en ocasiones; y el 11.63% respondió que con regularidad.

Tabla 3.

Para la determinación del valor de bienes materiales a ser considerados como activo fijo, el sistema de contabilidad aplica criterios de valuación legales

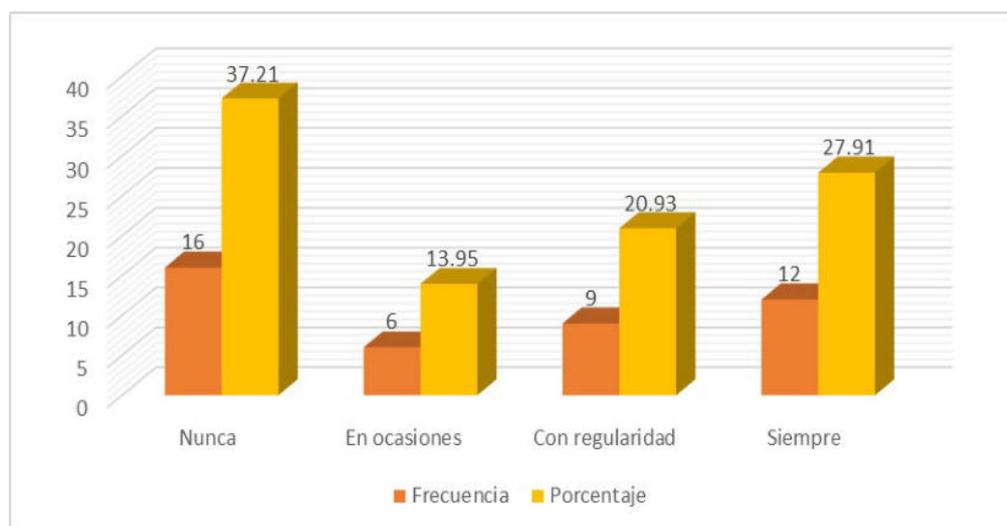
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	16	37.21
En ocasiones	6	13.95
Con regularidad	9	20.93
Siempre	12	27.91
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 3.

Para la determinación del valor de bienes materiales a ser considerados como activo fijo, el sistema de contabilidad aplica criterios de valuación legales



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 37.21% del personal respondió nunca para la determinación del valor de bienes materiales a ser considerados como activo fijo, el sistema de contabilidad aplica criterios de valuación legales; el 27.91% manifestó que siempre; el 20.93% dijo que con regularidad; y el 13.95% afirmó que en ocasiones.

Tabla 4.

El sistema de contabilidad de la entidad aplica objetivamente métodos y porcentajes de depreciación razonables

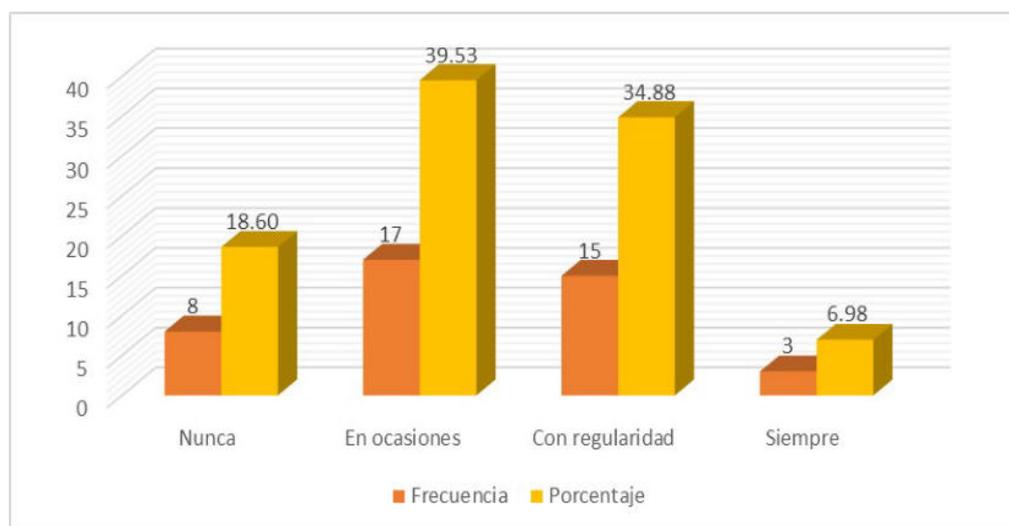
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	8	18.60
En ocasiones	17	39.53
Con regularidad	15	34.88
Siempre	3	6.98
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 4.

El sistema de contabilidad de la entidad aplica objetivamente métodos y porcentajes de depreciación razonables



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 39.53% del personal manifestó en ocasiones el sistema de contabilidad de la entidad aplica objetivamente métodos y porcentajes de depreciación razonables; el 34.88% consideró que con regularidad; el 18.60% respondió que nunca; y el 6.98% confirmó que siempre.

3.2. Identificación de las normas y procedimientos contables empleados en la municipalidad provincial – Carhuaz.

Tabla 5.

El sistema de contabilidad aplica adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público

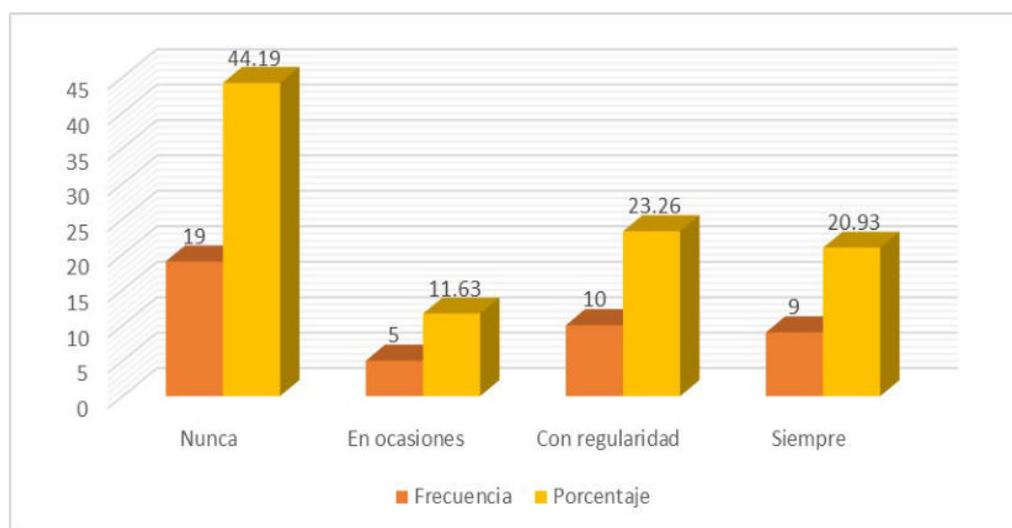
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	19	44.19
En ocasiones	5	11.63
Con regularidad	10	23.26
Siempre	9	20.93
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 5.

El sistema de contabilidad aplica adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 44.19% del personal respondió que nunca el sistema de contabilidad aplica adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público; el 23.26% dijo que con regularidad; el 20.93% expresó que siempre; y el 11.63% manifestó que en ocasiones.

Tabla 6.

El sistema de contabilidad aplica normas contables complementarias con criterio racional

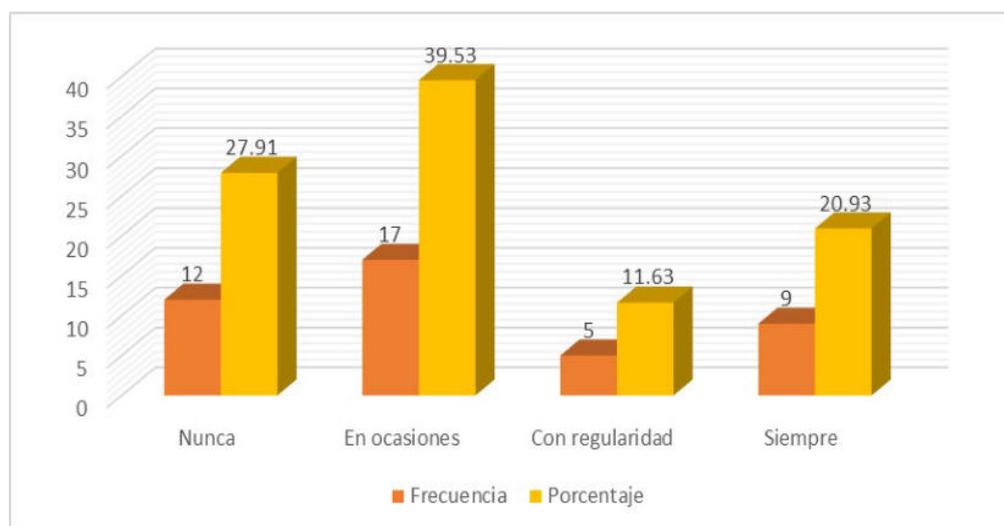
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	12	27.91
En ocasiones	17	39.53
Con regularidad	5	11.63
Siempre	9	20.93
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 6.

El sistema de contabilidad aplica normas contables complementarias con criterio racional



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 39.53% del personal afirmó que en ocasiones el sistema de contabilidad aplica normas contables complementarias con criterio racional; el 27.91% consideró que nunca; el 20.93% respondió que siempre; y el 11.63% aseveró que con regularidad.

Tabla 7.

Los directivos de la entidad han implementado lineamientos de autorización, ejecución y revisión de las operaciones financieras

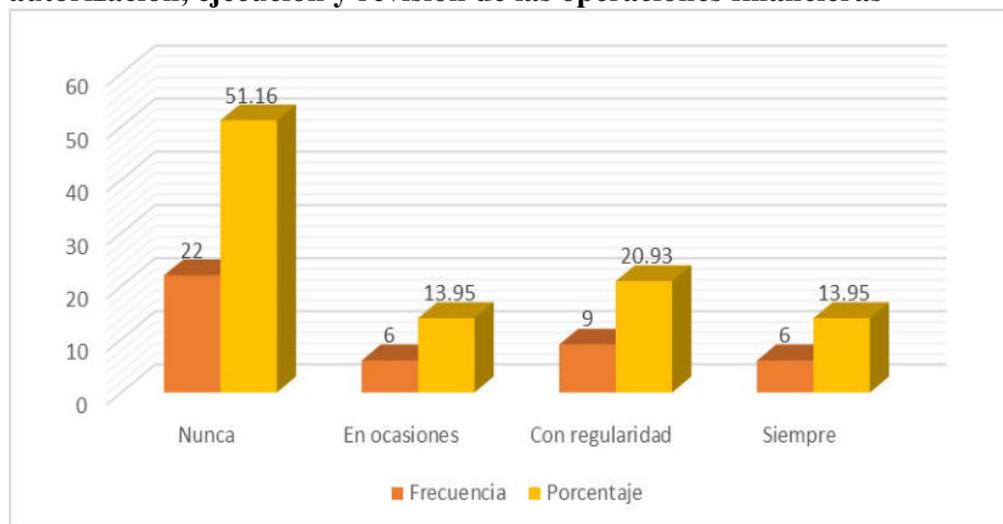
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	22	51.16
En ocasiones	6	13.95
Con regularidad	9	20.93
Siempre	6	13.95
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 7.

Los directivos de la entidad han implementado lineamientos de autorización, ejecución y revisión de las operaciones financieras



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 51.16% del personal aseveró que nunca los directivos de la entidad han implementado lineamientos de autorización, ejecución y revisión de las operaciones financieras; el 20.93% especificó que con regularidad; el 13.95% expresó que siempre; y el 13.95% expresó que en ocasiones.

Tabla 8.

Los directivos de la entidad han implementado lineamientos de registro y control de operaciones financieras

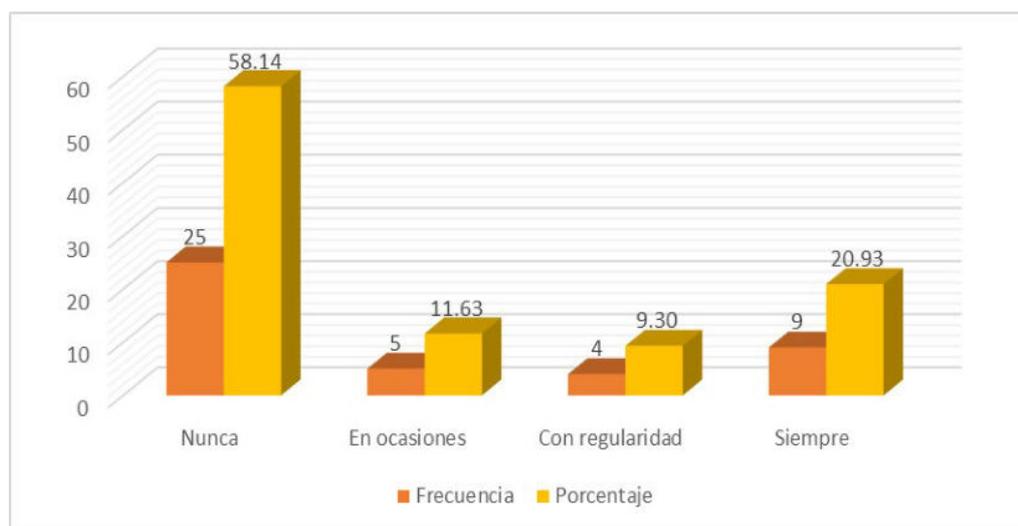
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	25	58.14
En ocasiones	5	11.63
Con regularidad	4	9.30
Siempre	9	20.93
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 8.

Los directivos de la entidad han implementado lineamientos de registro y control de operaciones financieras



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 58.14% del personal consideró que nunca los directivos de la entidad han implementado lineamientos de registro y control de operaciones financieras; el 20.93% consideró que siempre; el 11.63% expresó que en ocasiones; y el 9.30% manifestó que con regularidad.

3.3. Análisis del proceso de gestión de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz.

Tabla 9.

Los directivos de la municipalidad promueven la integración de la administración de tesorería con las demás áreas

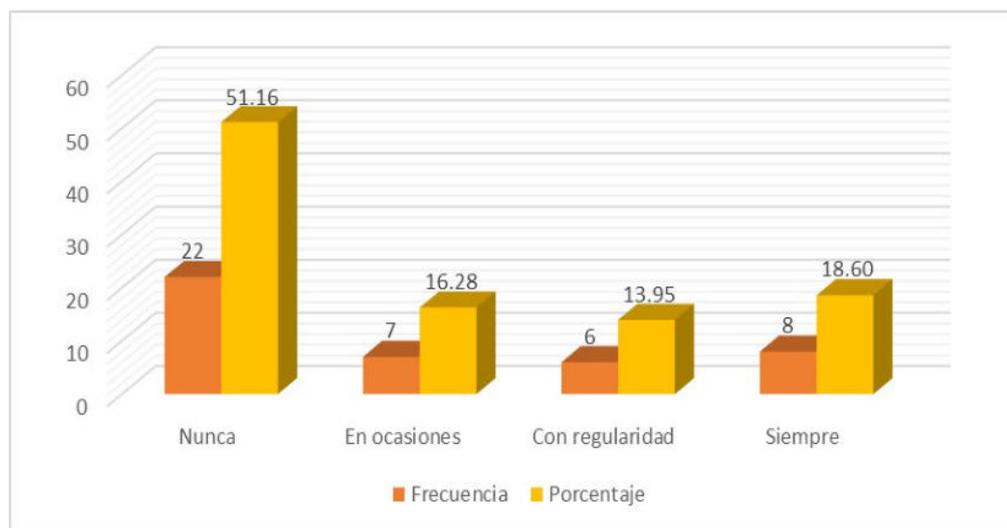
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	22	51.16
En ocasiones	7	16.28
Con regularidad	6	13.95
Siempre	8	18.60
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 9.

Los directivos de la municipalidad promueven la integración de la administración de tesorería con las demás áreas



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 51.16% del personal manifestó que nunca los directivos de la municipalidad promueven la integración de la administración de tesorería con las demás áreas; el 18.60% explicó que siempre; el 16.28% consideró que en ocasiones; y el 13.95% respondió que con regularidad.

Tabla 10.

El sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del ingreso de fondos públicos

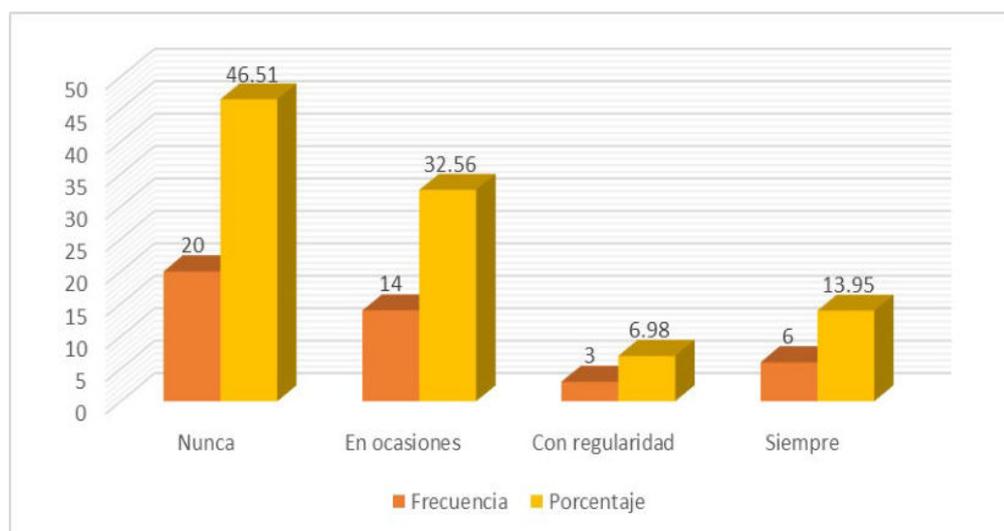
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	20	46.51
En ocasiones	14	32.56
Con regularidad	3	6.98
Siempre	6	13.95
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 10.

El sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del ingreso de fondos públicos



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 46.51% del personal dijo que nunca el sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del ingreso de fondos públicos; el 32.56% manifestó que en ocasiones; el 13.95% respondió que siempre; y el 6.98% aseveró que con regularidad.

Tabla 11.

El sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del egreso de fondos públicos

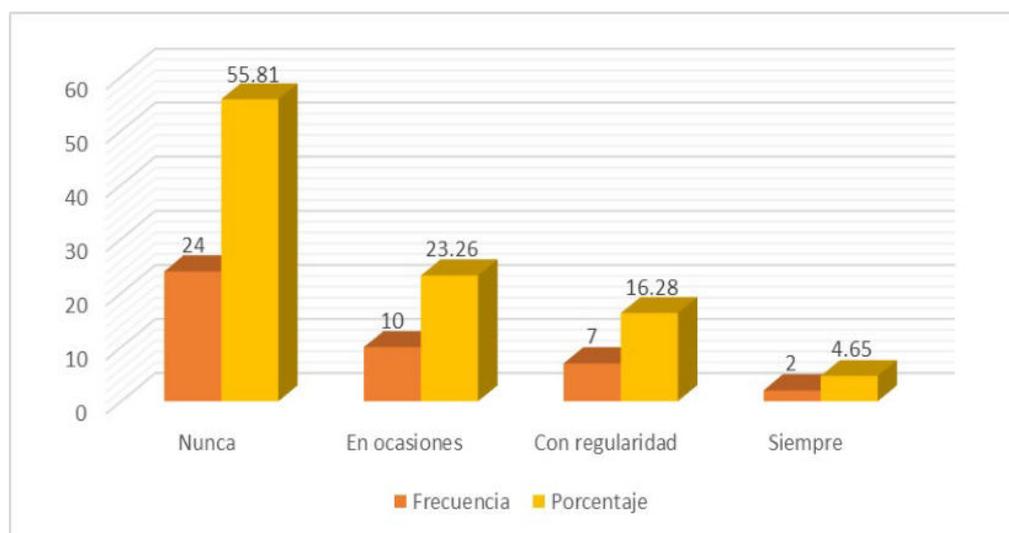
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	24	55.81
En ocasiones	10	23.26
Con regularidad	7	16.28
Siempre	2	4.65
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 11.

El sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del egreso de fondos públicos



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 55.81% del personal expresó que nunca el sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del egreso de fondos públicos; el 23.26% expresó que en ocasiones; el 16.28% manifestó que con regularidad; y el 4.65% explicó que siempre.

Tabla 12.

Los responsables del sistema de tesorería aplican eficientemente las normas, procedimientos, técnicas e instrumentos de administración de fondos

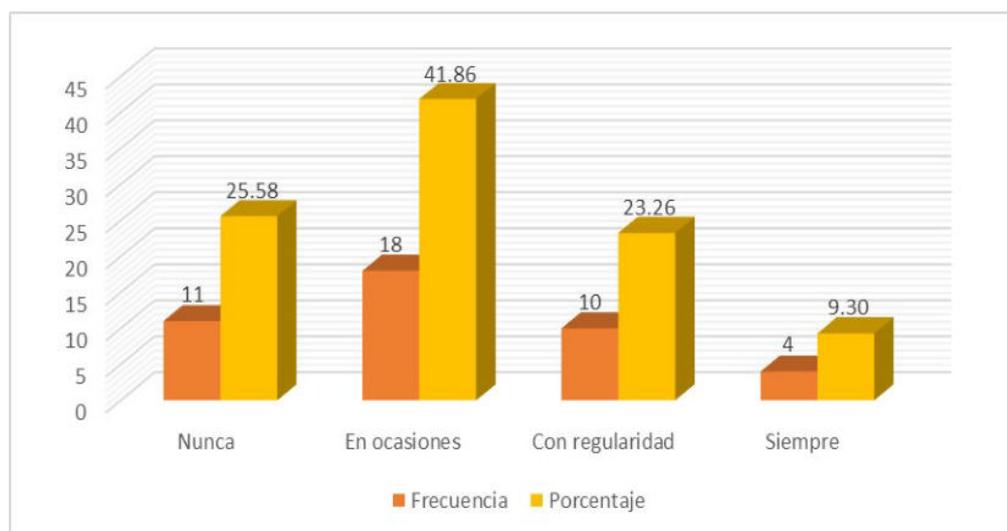
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	11	25.58
En ocasiones	18	41.86
Con regularidad	10	23.26
Siempre	4	9.30
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 12.

Los responsables del sistema de tesorería aplican eficientemente las normas, procedimientos, técnicas e instrumentos de administración de fondos



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 41.86% del personal manifestó que en ocasiones los responsables del sistema de tesorería aplican eficientemente las normas, procedimientos, técnicas e instrumentos de administración de fondos; el 23.26% dijo que con regularidad; el 25.58% declaró que nunca; y el 9.30% manifestó que siempre.

3.4. Verificar los resultados de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz.

Tabla 13.

El sistema de tesorería recauda recursos y otros ingresos de manera oportuna

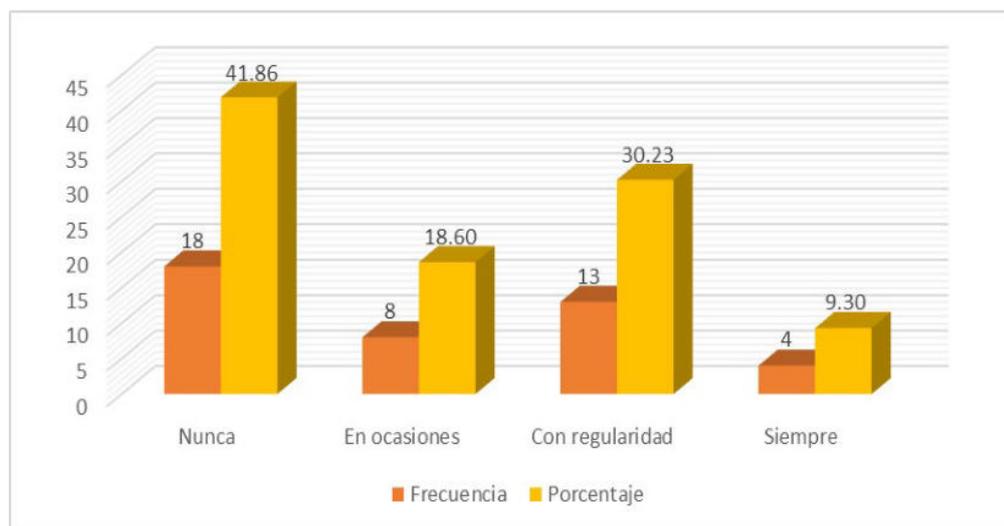
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	18	41.86
En ocasiones	8	18.60
Con regularidad	13	30.23
Siempre	4	9.30
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 13.

El sistema de tesorería recauda recursos y otros ingresos de manera oportuna



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 41.86% del personal expresó que nunca el sistema de tesorería recauda recursos y otros ingresos de manera oportuna; el 30.23% consideró que con regularidad; el 18.60% manifestó que en ocasiones; y el 9.30% expresó que siempre.

Tabla 14.

Los procesos operativos, administrativos y tecnológicos del sistema de tesorería son eficientes

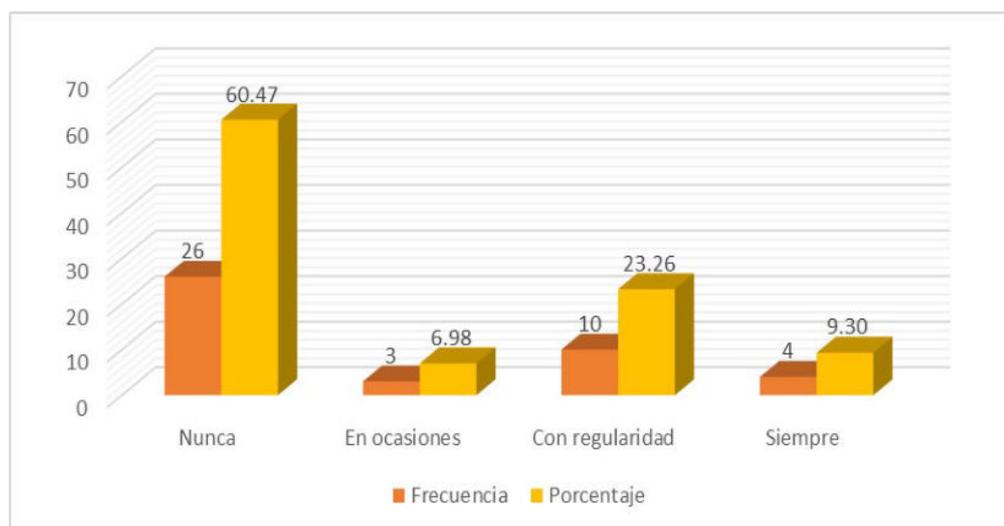
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	26	60.47
En ocasiones	3	6.98
Con regularidad	10	23.26
Siempre	4	9.30
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 14.

Los procesos operativos, administrativos y tecnológicos del sistema de tesorería son eficientes



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 60.47% del personal manifestó que nunca los procesos operativos, administrativos y tecnológicos del sistema de tesorería son eficientes; el 23.26% respondió que con regularidad; el 9.30% expresó que siempre; y el 6.98% respondió que en ocasiones.

Tabla 15.

La entidad realiza pagos oportunos a sus servidores, proveedores de bienes, servicios y otros

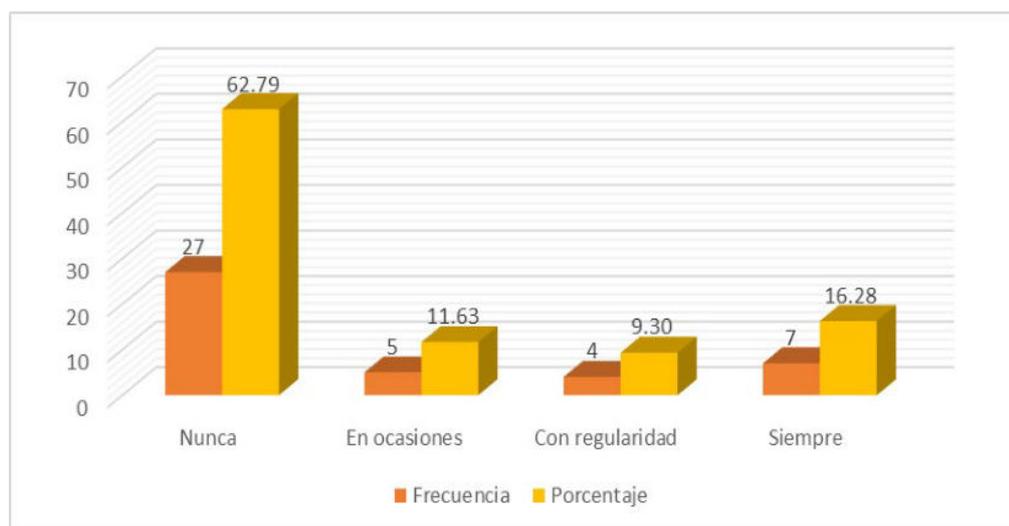
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	27	62.79
En ocasiones	5	11.63
Con regularidad	4	9.30
Siempre	7	16.28
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 15.

La entidad realiza pagos oportunos a sus servidores, proveedores de bienes, servicios y otros



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 62.79% del personal expresó que nunca la entidad realiza pagos oportunos a sus servidores, proveedores de bienes, servicios y otros; el 16.28% consideró que siempre; el 11.63% consideró que en ocasiones; y el 9.30% afirmó que en ocasiones.

Tabla 16.

Los faltantes de efectivos de caja generan retrasos en el cumplimiento de las obligaciones financieras

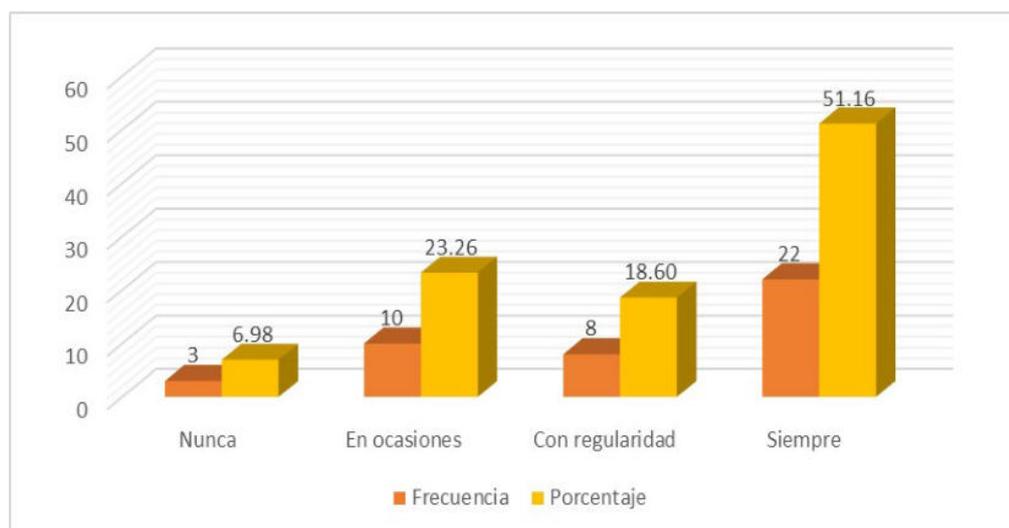
Ítem	Frecuencia	%
Nunca	3	6.98
En ocasiones	10	23.26
Con regularidad	8	18.60
Siempre	22	51.16
Total	43	100.00

Fuente: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Elaborado por: El investigador.

Figura 16.

Los faltantes de efectivos de caja generan retrasos en el cumplimiento de las obligaciones financieras



Nota: Encuesta de los trabajadores la MPC.

Comentario:

El 51.16% del personal consideró que siempre los faltantes de efectivos de caja generan retrasos en el cumplimiento de las obligaciones financieras; el 23.26% manifestó que en ocasiones; el 18.60% expresó que con regularidad; y el 6.98% consideró que nunca.

3.5. De la confirmación de la hipótesis de investigación

Datos:

¿Qué significa $\alpha = 0,05$?

$\alpha = 0,05$, se entiende como el nivel de significancia, representado como alfa o α , es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula cuando es verdadera. El nivel de significancia de 0.05 indica un riesgo de 5% de concluir que existe una diferencia cuando en realidad no hay ninguna diferencia.

Procedimiento para medir la relación:

$$X^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \rightarrow X^2$$

Nota:

f = representa el número de filas

c = representa el número de columnas

o_{ij} = representa las frecuencias observables

e_{ij} = representa las frecuencias esperadas

Por tanto:

- 1) Si $p \leq 0.05$: por tanto, se rechaza la hipótesis H_0
- 2) Si $p > 0.05$: por tanto, se acepta la hipótesis H_1

Procedimiento para corroborar la hipótesis:

H_0 : El sistema contable no influye de manera significativa en la eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.

H₁: El sistema contable influye de manera significativa en la eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.

Tabla 17
Prueba de chi-cuadrado

		Sistema contable	Eficiencia del área de tesorería
Rho de Spearman	Sistema contable	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	. ,000
		N	43
	Eficiencia del área de tesorería	Coefficiente de correlación	,912**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	43

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

Dictamen

Para el nivel equivalente al 1%, se determina que hay relación entre el sistema contable y la eficiencia del área de tesorería, lo que significa, que estadísticamente la muestra es representativa; lo que evidencia que existe relación directa ($\rho = 0.912$, $p = .000$); lo que implica, cuanto mejor es el desempeño del sistema contable, mucho más eficiente es el área de tesorería.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción de las características de las políticas y métodos contables de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Según Figueroa, (2018), sostiene que las entidades deben seleccionar políticas y bases de medición contables para la presentación y revelación de las transacciones y eventos que afectan a sus estados financieros, las normas internacionales de información financiera contemplan la posibilidad de que algunos tipos de transacciones y eventos económicos, las políticas contables sirven para mejorar la calidad y eficiencia de la información financiera; sin embargo, la municipalidad no ha implementado adecuadamente sus políticas contables ni ha definido los métodos contables a emplear para procesar la información, aspecto que es confirmado con los resultados de las tablas 1, 2, 3 y 4, ya que el 44.19% del personal manifestó que en ocasiones el sistema contable de la organización suministra información relevante para que los usuarios tomen decisiones económicas; el 34.88% consideró nunca el sistema contable suministra información fidedigna de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad; el 37.21% respondió nunca para la determinación del valor de bienes materiales a ser considerados como activo fijo, el sistema de contabilidad aplica criterios de valuación legales; y el 39.53% manifestó en ocasiones el sistema de contabilidad de la entidad aplica objetivamente métodos y porcentajes de depreciación razonables; Así mismo, estadísticamente se demuestra que las políticas y métodos contables se relacionan con la eficiencia de tesorería.

4.2. Identificación de las normas y procedimientos contables empleados en la municipalidad provincial – Carhuaz.

Para Vera, (2017), las normas y procedimientos son los principios de contabilidad generalmente aceptados y sirven guía a los contadores públicos en sus trabajos de autoría y presentación de informes sobre estados

contables, siendo emitidas por los organismos reguladores, las cuales se implantan a través de mecanismos especiales para la lograr la fidelidad económica, para cual se tendrán que establecer procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros; sin embargo, la entidad no cuenta con manuales de procedimientos que le permita aplicar adecuadamente las normas internacionales de contabilidad del sector público, lo que afecta la calidad de la información financiera, situación que es confirmado con la información de las tablas 5, 6, 7 y 8, en el entendido que el 44.19% del personal respondió que nunca el sistema de contabilidad aplica adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público; el 39.53% afirmó que en ocasiones el sistema de contabilidad aplica normas contables complementarias con criterio racional; el 51.16% aseveró que nunca los directivos de la entidad han implementado lineamientos de autorización, ejecución y revisión de las operaciones financieras; el 58.14% consideró que nunca los directivos de la entidad han implementado lineamientos de registro y control de operaciones financieras; en ese contexto, las pruebas estadísticas revelan que las normas y procedimientos contables se encuentran relacionados con la eficiencia de tesorería.

4.3. Análisis del proceso de gestión de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz.

Para Triper, (2018), la gestión del proceso de tesorería es el conjunto de acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios incluyendo básicamente la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias, donde la contabilidad registra dicha ejecución como los recursos humanos realiza el cálculo de las operaciones, la tesorería se encarga de asegurar que haya suficiente dinero para cumplir con los compromisos; pero la municipalidad no cuenta con lineamientos específicos que le permita elaborar flujogramas de los principales procesos de tesorería, aseveración que se sustenta en los datos de las tablas n.º 9, 10, 11 y 12, toda vez que el 51.16% del personal

manifestó que nunca los directivos de la municipalidad promueven la integración de la administración de tesorería con las demás áreas; el 46.51% dijo que nunca el sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del ingreso de fondos públicos; el 55.81% expresó que nunca el sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del egreso de fondos públicos; y el 41.86% manifestó que en ocasiones los responsables del sistema de tesorería aplican eficientemente las normas, procedimientos, técnicas e instrumentos de administración de fondos; los resultados estadísticos también revelan que las variables de estudio se vinculan.

4.4. Verificar los resultados de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz.

Pérez O., (2019), señala que meta es lo que se quiere alcanzar con los planes operativos, tácticos y estratégicos, es crear una organización para ofrecer determinados servicios o productos permitiendo dónde se quiere llegar o dónde se quiere estar en un futuro, sirve para indicar un propósito importante donde ayuda a definir la dirección que una organización para alinearse con la misión y la visión; sin embargo, la municipalidad no ha implementado lineamientos que le permita implementar medidas correctivas para para lograr las metas de tesorería, lo que es confirmado con las tablas 13, 14, 15 y 16, toda vez que el 41.86% del personal expresó que nunca el sistema de tesorería recauda recursos y otros ingresos de manera oportuna; el 60.47% manifestó que nunca los procesos operativos, administrativos y tecnológicos del sistema de tesorería son eficientes; el 62.79% expresó que nunca la entidad realiza pagos oportunos a sus servidores, proveedores de bienes, servicios y otros; y el 51.16% consideró que siempre los faltantes de efectivos de caja generan retrasos en el cumplimiento de las obligaciones financieras; por otro lado, los resultados estadísticos también determinan que el logro de las metas se relacionan con la eficiencia de tesorería.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- Del análisis de la manera cómo influye en el sistema contable en la eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019, se determina que las variables se encuentran estrechamente relacionadas; sin embargo, la municipalidad no ha implementado un adecuado sistema de contabilidad, más aun cuando las entidades del estado cuentan con herramientas tecnológicas que les permita obtener información de calidad en tiempo real; situación que ratifica la correlación entre las variables materia de investigación.
- De la descripción de las características de las políticas y métodos contables de la municipalidad provincial de Carhuaz, se determina que la municipalidad no ha implementado adecuadamente sus políticas contables ni ha definido los métodos contables a emplear para procesar la información, aspecto que es confirmado con los resultados de las tablas 2 y 4, en el sentido que el 34.88% de los encuestados consideró que nunca el sistema contable suministra información fidedigna de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad; y el 39.53% manifestó en ocasiones el sistema de contabilidad de la entidad aplica objetivamente métodos y porcentajes de depreciación razonables; lo que confirma la relación entre las variables estudiadas.
- Del análisis de las normas y procedimientos contables empleados en la municipalidad provincial – Carhuaz; se identifica que la entidad no cuenta con manuales de procedimientos que le permita aplicar adecuadamente las normas internacionales de contabilidad del sector público, lo que afecta la calidad de la información financiera, situación que es confirmado con la información de las tablas 5 y 8, toda vez que el 44.19% del personal

respondió que nunca el sistema de contabilidad aplica adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público; y el 58.14% consideró que nunca los directivos de la entidad han implementado lineamientos de registro y control de operaciones financieras; estableciéndose que las variables se relaciona.

- Del análisis del proceso de gestión de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, se determina que la entidad no cuenta con lineamientos específicos que le permita elaborar flujogramas de los principales procesos de tesorería, aseveración que se sustenta en los datos de las tablas 9 y 11, debido a que el 51.16% del personal manifestó que nunca los directivos de la municipalidad promueven la integración de la administración de tesorería con las demás áreas; y el 55.81% expresó que nunca el sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del egreso de fondos públicos; corroborándose de esta manera la vinculación de las variables.
- Del estudio de los resultados de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, se ha verificado que la municipalidad no ha implementado lineamientos que le permita implementar medidas correctivas para para lograr las metas de tesorería, lo que es confirmado con las tablas 14 y 15, ya que el 60.47% de los encuestados manifestaron que nunca los procesos operativos, administrativos y tecnológicos del sistema de tesorería son eficientes; y el 62.79% expresó que nunca la entidad realiza pagos oportunos a sus servidores, proveedores de bienes, servicios y otros; confirmándose la relación de las variables de investigación.

5.2. RECOMENDACIONES

- Implementar un adecuado sistema de contabilidad que permita aprovechar las herramientas tecnológicas con que cuentan las entidades públicas (Sistema Integrado de Administración Financiera), de tal manera que les permita obtener información de calidad en tiempo real.
- Implementar políticas contables adecuadas y definir los métodos contables a emplear para procesar la información, de tal manera que el sistema contable suministre información fidedigna de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, así como promover la aplicación objetiva de métodos y porcentajes de depreciación.
- Formular manuales de procedimientos que permita aplicar adecuadamente las normas internacionales de contabilidad del sector público, lo que garantizará la calidad de la información financiera, con énfasis en directrices que promuevan el registro y control de operaciones financieras.
- Implementar lineamientos específicos que permita elaborar flujogramas de los principales procesos de tesorería, para ello deberán promover la integración de la administración de tesorería con las demás áreas, propiciando la eficiencia del sistema de tesorería respecto a la organización, gestión y control de los egresos de los fondos públicos.
- Implementar lineamientos que le permita implementar medidas correctivas para que la municipalidad logre sus metas de tesorería, para ello se requiere que los procesos operativos, administrativos y tecnológicos del sistema de tesorería sean eficientes, lo que permitirá que la entidad cumpla oportunamente con el pago de sus obligaciones.

CAPÍTULO VI: AGRADECIMIENTO

DEDICATORIA

A mi madre MAGNA VALENCIA JARA quien con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

Melgarejo Valencia Elmer Tomas.

AGRADECIMIENTO

A mi esposa ANA PATRICIA PRIMERA DE ARCO y a mi hijo ADRIANO LEONEL MELGAREJO RODRÍGUEZ por su cariño y apoyo incondicional durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias, a toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a mi hermana LOURDES MELGAREJO VALENCIA. Por apoyarme cuando más lo necesité, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, de verdad mil gracias hermanita, siempre te llevo en mi corazón.

Melgarejo Valencia Elmer Tomas.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

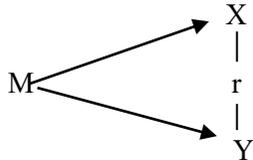
- Álvarez. (s.f.). *Sistema contable*.
- Álvarez, G. (2016). *Introducción al estudio de la información financiera*. México: UNAM FCA.
- Cabrera. (2015). *Diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapanakuna*. Bolivia.
- Cárdenas, R. (2018). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Sur Aduanas S.A.C*. Lima.
- Cruz, G. S. (2018). *Sistema de contabilidad*. Lima: Academia edu.
- Figuroa, F. (2018). *Políticas contables*. Costa Rica: Costa Rica.
- Finanzas. (1 de Setiembre de 2016). *Métodos contables*.
https://www.eoi.es/wiki/index.php/El_m%C3%A9todo_contable_en_Finanzas
- López. (2016). *Información contable*. Trujillo: El contador.
- López, D. (2017). *Cumplimiento normativo*. Trujillo: Cepis.
- Lucero Loja y Valladolid Pérez. (2018). *Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012*. Quito.
- Marketing, R. (2 de Diciembre de 2019). *Metas organizacionales*.
<https://www.grid.cl/blog/metasyobjetivosdeunaempresa/>
- Montero, M. (2016). *Diseño de un sistema contable financiero aplicado a la empresa de protección y seguridad internacional Prosei Cía. Ltda*.
- Navarro, J. (2017). *Sistema contable*. Bogotá: Grupo Sura.
- Ñuñez, A. (2015). *Implementación de un sistema contable computarizado en la ficha alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco provincia de Pichincha*. Trujillo.
- Otero, G. (2017). *Cumplimiento de normas*. Barcelona: Interamericana McHill.
- Pérez Fernández. (2016). *Definición de Políticas*. Bogotá: Ecoe.
- Pérez, O. (2019). *Definición de metas*. Lima: Economía.
- Pessona, M. (4 de Junio de 2018). *Eficiencia en tesorería*.
<https://www.keyandcloud.com/teoria-de-la-eficiencia-en-tesoreria/>

- Rojas, J. (2 de Julio de 2017). *Tesorería*.
<https://www.uap.edu.bo/index.php/direcciones/daf/151-direcciones/direccion-administrativa-y-financiera/462-objetivo-funciones-de-tesoreria>
- Silveira. (2018). *Cumplimiento de normas*. Bogotá: Global.
- Silvera, J. (Octubre de 2016). *Activo corriente*.
https://www.academia.edu/37047465/Monografia_Final_de_Contabilidad
- Terzón, C. P. (2016). *Diseño de sistemas de contabilidad para empresa negocios y multiservicios de C.V. y sociedad cooperativa ganadera de la zona norte de R.L. de C.V. Salvador*. Salvador.
- Triper. (21 de Julio de 2018). *Tesorería*.
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10049/Salda%C3%B1a>
- Valdivia. (2018). *Políticas contables*. Lima: Pacífico S.A.C.

CAPÍTULO VIII: ANEXOS Y APÉNDICES

8.1. Matriz de consistencia

Título: sistema contable y eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera el sistema contable influye en la eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera el sistema contable influye en la eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características de las políticas y métodos contables de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019. 2. Identificar las normas y procedimientos contables empleados en la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019. 3. Analizar el proceso de gestión de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019. <ol style="list-style-type: none"> 1) Verificar los resultados de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019. 	<p>Hipótesis general</p> <p>El sistema contable influye de manera significativa en la eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.</p>	<p>a) Tipo de investigación: Descriptiva b) Diseño de investigación: Transversal. Su representación fue:</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph LR M --> X M --> Y X --- r --- Y </pre> </div> <p>Dónde: M = Muestra X = Cultura tributaria Y = Recaudación de impuestos r = Relación</p> <p>c) La población y muestra fue de 43 personas. d) Técnicas: Encuesta y análisis documental. e) Instrumentos: Cuestionario y ficha de análisis documental.</p>

8.2. Operacionalización de las variables

Objetivo general: Determinar de qué manera el sistema contable influye en la eficiencia del área de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
X= Sistema contable	Según Navarro, (2017), explica que es una herramienta que permite tener un registro y control exhaustivo de las operaciones que realizan diariamente, un sistema de información contable está formado por aquellos métodos y procedimientos que van a seguirse para llevar el control de las actividades.	Para Álvarez, (2018), tiene la función de conducir y promover la articulación del sistema nacional de contabilidad con las entidades públicas, a nivel nacional, regional y local, promoviendo la investigación contable de los hechos económicos, los resultados de los informes de control, su incidencia en la situación financiera, en los resultados de las operaciones, del sector público.	X ₁ = Políticas y métodos contables	Suministro de información relevante.	Nominal
				Suministro de información fiable.	
				Criterios de valuación.	
				Método y porcentaje de depreciación.	
			X ₂ = Normas y procedimientos	Aplicación de NIC-SP.	
				Aplicación de normas complementarias.	
				Autorización, ejecución y revisión de operaciones financieras.	
				Registro y control de operaciones financieras.	
Y= Eficiencia de tesorería	Para (Triper, 2018), es la capacidad de administrar flujos monetarios, determinación y recaudación del ingreso, siendo el servidor responsable de su administración de conformidad con las disposiciones legales para el financiamiento del presupuesto público.	Según (Rojas, 2017), comprende directrices de formación, ejecución, control y evaluación de los recursos, a partir de las disposiciones generales de entes gubernamentales a fin de normar dichos procesos donde se registra y controla las recaudaciones por recursos propios de la administración central y transferencias internas y del gobierno.	Y ₁ = Proceso de gestión	Integración de la administración de tesorería con las áreas.	Nominal
				Organización y gestión y control del ingreso de fondos públicos.	
				Organización, gestión y control del egreso de fondos públicos.	
				Normas, procedimientos, técnicas e instrumentos de administración de los fondos.	
			Y ₂ = Resultados (logro de metas)	Recaudación oportuna de recursos y otros ingresos.	
				Procesos.	
				Productos	
				Resultados y efectos.	

8.3. Encuesta

Universidad San Pedro - Huaraz

Encuesta

Título de la investigación

Sistema contable y eficiencia de tesorería de la municipalidad provincial – Carhuaz, periodo 2019.

Instrucciones:

Valoración de alternativas:

1	= Nunca	3	= Con regularidad
2	= En ocasiones	4	= Siempre

1. Sistema contable

Marque la respuesta correcta:

1.1. Políticas y métodos contables

1	¿El sistema contable de la organización suministra información relevante para que usuarios tomen decisiones económicas?	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

2	¿El sistema contable suministra información fidedigna de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad?	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

3	¿Para la determinación del valor de bienes materiales a ser considerados como activo fijo, el sistema de contabilidad aplica criterios de valuación legales?	1	2	3	4
---	--	---	---	---	---

4	¿El sistema de contabilidad de entidad aplica objetivamente métodos y porcentajes de depreciación razonables?	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

1.2. Normas y procedimientos

5	¿El sistema de contabilidad aplica adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público?	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

6	¿El sistema de contabilidad aplica normas contables complementarias con criterio racional?	1	2	3	4
---	--	---	---	---	---

7	¿Los directivos de la entidad han implementado lineamientos de autorización, ejecución y revisión de las operaciones financieras?	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

8	¿Los directivos de la entidad han implementado lineamientos de registro y control de operaciones financieras?	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

2. Eficiencia de tesorería

Marque la respuesta correcta:

2.1. Proceso de gestión de tesorería

9	¿Los directivos de la municipalidad promueven la integración de la administración de tesorería con las demás áreas?	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

10	¿El sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del ingreso de fondos públicos?	1	2	3	4
----	---	---	---	---	---

11	¿El sistema de tesorería de la entidad demuestra eficiencia en la organización, gestión y control del egreso de fondos públicos?	1	2	3	4
----	--	---	---	---	---

12	¿Los responsables del sistema de tesorería aplican eficientemente las normas, procedimientos, técnicas e instrumentos de administración de fondos?	1	2	3	4
----	--	---	---	---	---

2.2. Resultados (logro de metas)

13	¿El sistema de tesorería recauda recursos y otros ingresos de manera oportuna?	1	2	3	4
----	--	---	---	---	---

14	¿Los procesos operativos, administrativos y tecnológicos del sistema de tesorería son eficientes?	1	2	3	4
----	---	---	---	---	---

15	¿La entidad realiza pagos oportunos a sus servidores, proveedores de bienes, servicios y otros?	1	2	3	4
----	---	---	---	---	---

16	¿Los faltantes de efectivos de caja generan retrasos en el cumplimiento de las obligaciones financieras?	1	2	3	4
----	--	---	---	---	---