



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
SINCERAMIENTO DEL EFECTIVO Y
EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA -
2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Autora

Rodríguez Contreras Cyntia Lizbeth

Asesora

Dra. Calvanapón Alva Flor Alicia

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

Resumen

La presente tesis con título sinceramiento contable de efectivo y equivalente de efectivo de la Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018”, surge ante la preocupación de que los Estados Financieros de entidades públicas, no reflejan la realidad de su situación económica y financiera, convirtiéndose en simples documentos de cumplimiento y se ha dejado de lado la importancia e influencia del mismo para la toma de decisiones por lo cual el objetivo general: Determinar el saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018. Siendo la presente un tipo de investigación costos y contabilidad Aplicada y nivel Descriptivo. La muestra lo conformó la municipalidad de Cajabamba durante el periodo 2018, aplicó la ficha documentaria a la cuenta de efectivos y el estado de resultados de gestión, los resultados muestran una variación del efectivo con respecto al saldo inicial de (-7,8%), Concluyendo que la falta de saneamiento del efectivo genera que los resultados de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo no se encuentren acorde a la realidad.

Palabras Clave: Efectivo, Saneamiento, Estados Financieros, Resultados, Equivalente.

Abstract

The present thesis with title cash accounting and cash equivalent of the Provincial Municipality of Cajabamba-2018, arises from the concern that the financial statements of public entities do not reflect the reality of their economic and financial situation, becoming simple compliance documents and the importance and influence of the same has been left aside for decision-making, for which the general objective: Determine the accounting for cash and cash equivalents of the Provincial Municipality of Cajabamba in the 2018 period. present a type of research costs and Applied accounting and Descriptive level. The sample was formed by the municipality of Cajabamba during the 2018 period, the documentary record was applied to the cash account and the statement of management results, the results show a variation of cash with respect to the initial balance of (-7.8%) , Concluding that the lack of cash restructuring generates that the results of the cash and cash equivalent account are not in accordance with reality.

Keyword: Cash, Sanitation, Financial Statements, Results, Equivalent.

Índice

Aprobación de jurado	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria.....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento	¡Error! Marcador no definido.
Resumen	ii
<i>Palabras Clave</i>	ii
<i>Abstract</i>	iii
<i>Keyword</i>	iii
Índice	iv
I. INTRODUCCION.....	5
1.1. Realidad problemática.	5
1.2. Trabajos previos.....	7
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	9
1.4. Formulación del problema	11
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	11
1.6. Hipótesis	12
1.7. Objetivos.....	12
1.7.1. Objetivo General.....	12
1.7.2. Objetivos Específicos.	12
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	13
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	13
2.2. Población y muestra.....	13
2.3. Variables, Operacionalización.	14
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	16
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	16
2.6. Aspectos éticos	16
2.7. Criterios de rigor científico.....	17
III. RESULTADOS	19
3.1. Tablas y Figuras.....	¡Error! Marcador no definido.
3.2. Discusión de resultados	21
3.3. Aporte científico	¡Error! Marcador no definido.
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	22
REFERENCIAS	24
ANEXOS.....	¡Error! Marcador no definido.

I. INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación consiste en Sinceramiento Contable de Efectivo y Equivalente de Efectivo de la Municipalidad Provincial Cajabamba-2018, tiene como finalidad analizar y evaluar los problemas que se presentan en las deficiencias de procedimientos que se dan en el saneamiento contable.

El mismo que permitirá a los funcionarios y servidores públicos haga de este trabajo de investigación un estímulo y soporte para aplicación de un saneamiento contable en sus diferentes cuentas que tiene la entidad y esta contribuya a mejorar la labor de quienes de manera permanente se desempeñan como responsables de la administración de los recursos públicos.

1.1. Realidad problemática.

Torres (2019, párr 1 - 4), indicó que la contraloría de la República estableció el uso de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), para el cual se debería utilizar el principio de devengo, donde se registrarían los ingresos y egresos independiente de su pago o cobro; sin embargo, las municipalidades no emplean adecuadamente el devengo, ya que muestran información de ingresos y gastos que no se han realizado en el periodo, dichos acontecimientos atenta contra la contabilidad y transparencia de las finanzas públicas, porque se información inoportuna, que no representa fielmente la realidad de la entidad y que no permite medir adecuadamente la gestión de gobierno municipal.

En la mayoría de municipalidades y gobiernos locales estas no cuentan con un saneamiento o sinceramiento contable de cada una de sus cuentas, por tanto, al momento de la presentación de información contable a las instancias correspondientes esta no es fiable, verídica y pierde su utilidad, por tanto, se sugiere realizar el saneamiento contable con finalidad de analizar ,revisar y depurar información contable para tener una presentación razonable de las mismas, así no tomar decisiones equivocadas y perjudicar a la entidad.

La información contable que manejan los gobiernos regionales, distritales de la provincia de Cajabamba utilizan como referencia los estados financieros y dándole mayor importancia al presupuesto institucional con el que cuentan, dejando simplemente en documentos de cumplimiento y no ameritando la razón de elaboración de los mismos.

Ley N^o 29608 Ley que aprueba la cuenta General de la Republica ejercicio fiscal 2009 que las entidades públicas tienen la obligación de presentar la información real de bienes derechos y obligaciones las cuales afectan el patrimonio público, tener la documentación suficiente y pertinente la cual sustente la realidad y existencia de operaciones.

Sérvulo (2018) manifestó en un Artículo del diario el País que:

Los Ayuntamientos han dado un giro en las administraciones públicas más saneadas. Que han logrado incluso reducir en un tercio desde el máximo alcanzado en 2012, donde los municipios como Madrid han bajado su deuda incluso a menos de la mitad. Adelgazado en 4.000 millones su pasivo. En cambio, otros municipios han asumido nuevos compromisos. Entre ellos figuran las localidades con peor reputación financiera del país, como Parla, Jaén o Jerez. En total, 4.639 Ayuntamientos han bajado sus pasivos y solo 673 consistorios los han elevado y 2.814 la han mantenido igual, la mayoría porque carecen de deuda. (párr. 1)

En la Municipalidad Provincial de Cajabamba no se encuentra conformado el comité de saneamiento por lo tanto se tomó la decisión de realizar un trabajo de investigación sobre saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y su incidencia en las finanzas–Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018 dicha investigación surge ante la preocupación de que los estados financieros de la mayoría de entidades públicas la información que presentan no siempre reflejan la realidad de situación económica financiera ,teniendo esta como una debilidad en las entidades pues no se realiza una adecuada conciliación de saldos entre áreas de tesorería y contabilidad ocasionando se manejen montos que no corresponden a dichas cuentas el objetivo es depurar y sanear información contable y así lograr que los estados financieros expresen en forma verídica la realidad económica financiera de la entidad pública, debido a que son base para la transparencia y rendición de cuentas por medio de documentación se garantiza la transparencia de la gestión administrativa

1.2. Trabajos previos.

Alfaro (2017) en su tesis “Análisis, evaluación y propuesta para mejorar el sinceramiento contable en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, para el período 2017-2019”, con el objetivo de mejorar el Sinceramiento Contable de los saldos de las cuentas del Balance 1201 Cuentas Por Cobrar, 1501 Edificios y Estructuras, y la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros en la Municipalidad Distrital de la Esperanza para el periodo 2017 – 2019. Se aplicó el Análisis Interno, Análisis Entorno, Análisis de Actores – MACTOR- y Análisis de Deficiencias de Capacidades Institucionales – SADCI- aplicados a todo el estado contable: saldos de las cuentas del Balance; 1201 cuentas por Cobrar; 1501 Edificios y Estructuras, 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros de la Municipalidad Distrital de la Esperanza, para el periodo 2017 – 2019. Concluye que:

Que con la realización de un buen sinceramiento contable; en la cuenta 1201 Cuentas por cobrar se tendrá como resultado la cobranza real, la misma que la administración deberá poner énfasis en su realización para que la 81 ciudadanía se vea favorecida con una disponibilidad realista, teniendo como consecuencia mejores servicios públicos e infraestructura. (p. 80-81).

Chagua (2017) “Los riesgos de control en tesorería y su incidencia con el saneamiento contable y la razonabilidad de los estados financieros en la municipalidad distrital Héroes Albarracín, periodo: 2012 – 2013.”, con el objetivo de determinar si los riesgos de control en tesorería inciden con el saneamiento contable y la razonabilidad de los Estados Financieros en la municipalidad distrital Héroes Albarracín, periodo: 2012-2013. Con una investigación tipo aplicada, con un diseño no experimental y longitudinal. La muestra fue aplicada a 18 funcionarios, el instrumento utilizado es el cuestionario. Concluye que:

Los riesgos de Control en Tesorería en las conciliaciones bancarias incide significativamente en el Saneamiento Contable y la Razonabilidad de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital Héroes Albarracín, debido a que no se viene ejecutando un óptimo control en el área de tesorería y esto no permite detectar deficiencias de manera oportuna en el reporte de la información. (p.123).

Jiménez (2017) “Saneamiento contable de los activos fijos y su influencia en la situación financiera de las instituciones públicas del Perú: Caso Universidad Nacional de

Trujillo, 2016”, cuyo objetivo fue determinar y describir la influencia del Saneamiento Contable de los Activos Fijos en la Situación Financiera de las Instituciones Públicas del Perú y de la Universidad Nacional de Trujillo, 2016. La investigación fue descriptiva-correlacional, se utilizó como instrumentos: Guía de análisis de observación, guía de revisión documentaria y el cuestionario y como técnicas utilizadas fueron: la observación, la revisión de documentos y la entrevista. Se tomó como muestra La Universidad Nacional de Trujillo. Concluye que:

El saneamiento contable a los activos fijos influye de manera positiva en las Instituciones públicas, aunque el proceso mismo se vea muy complicado, porque no se cuenta muchas veces ni con el personal capacitado ni con el apoyo oportuno en cuanto a la información con la que se requiere para la conciliación contable patrimonial, el saneamiento contable permite regularizar, sanear, depurar la información contable de la situación Financiera de las Instituciones Públicas. (p.88).

Córdova (2017) “Los riesgos de control de tesorería y su relación en el proceso de saneamiento contable en las municipalidades distritales de Tacna en el 2014”, con el objetivo de determinar si los riesgos de control de tesorería influyen en el proceso de saneamiento contable en las municipalidades distritales de Tacna en el 2014. Tipo de investigación aplicada- correlacional, con un diseño no experimental, Descriptivo, Transeccional, Correlacional. La técnica fue las encuestas y el análisis documental, utilizando como instrumento cuestionario, guía de entrevista, ficha de recolección de datos. La muestra fue aplicada a 32 trabajadores. Concluye que: “Los riesgos de control de Tesorería vienen influyendo altamente en el proceso de saneamiento contable de las Municipalidades Distritales de Tacna debido a la falta de supervisión y control del área que no permite detectar las deficiencias en forma oportuna”. (p.88).

Aranibar Romero, (2016) “Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de saneamiento contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna en el 2014”, cuyo objetivo fue determinar cómo los riesgos de auditoría se relacionan con el proceso de saneamiento contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna en el 2014. La investigación es no experimental,

descriptivo, Correlacional. La población fue aplicada a 32 trabajadores. La técnica fue las encuestas utilizando como instrumento cuestionario. Concluye que:

Los riesgos de control de Auditoría vienen influyendo en el proceso de Saneamiento Contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna debido a la falta de supervisión y control de procedimientos, lo que no permite detectar deficiencias en forma oportuna. (p.104).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Saneamiento contable.

Es el proceso mediante el cual las entidades del Sector Público realizan acciones de depuración, ajustes, reclasificaciones e incorporación de información Financiera y Contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, con la finalidad de que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las Cuentas Públicas.

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2013) mencionó que el objetivo del saneamiento contable en las entidades públicas es:

Es depurar y sanear la información contable. Con la finalidad de lograr que los estados financieros expresen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas, estableciendo la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público (p. 5)

Por su parte, Vera (2016) indicó que el saneamiento contable permite:

Revelar en los estados financieros la imagen fiel de su situación económica, financiera y patrimonial, determinando la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público, incorporando, eliminando o castigando los valores de acuerdo a su estado situacional (p. 3).

El saneamiento contable es importante porque nos permitirá que se presenten y se revelen estados financieros en forma íntegra y razonable, especialmente en el Estado de Situación Financiera, que se considera como la fotografía momentánea de la Entidad

Pública. En ese sentido se requiere que la imagen sea lo más nítida posible para reflejar una visión clara y transparente de la misma.

Antecedentes.

Consecuencia de la existencia de informes recurrentes de auditoría a los estados financieros efectuados del ejercicio 2010 y de ejercicios anteriores, realizados a las entidades públicas, donde se determinaron dictámenes con salvedad, opinión adversa o abstención en aspectos relacionados con el saneamiento físico, legal y contable de bienes de propiedad, planta y equipo. Existen otros rubros observados en menor proporción, como las Existencias, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y otras cuentas del activo y pasivo, que vienen afectando los estados financieros por varios años consecutivos. A raíz de ello la Contraloría General de la República recomendó a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República, del Congreso de la República, evaluar o proponer iniciativas legislativas responsabilidades en la presentación de información.

1.1.1.1 Base legal del proceso de saneamiento contable.

- Nos da a conocer el carácter de obligación que tiene la entidad pública de proceder con las acciones administrativas y contables, para poder aplicar procedimientos de depuración a todos los valores financieros que contemplen inconsistencia, para de esta forma poder presentar información fiel a la realidad financiera y económica de la entidad. (ley N 29608, 2009)

- R.D. N° 011-2011-EF/51.01 Es la resolución que manifiesta toda aquella información sobre el manual de los procedimientos para la aplicación del saneamiento contable en las entidades del sector público.

- R.D. N° 012-2011-EF/51.01 Es la resolución que manifiesta y da a conocer los plazos para poder presentar todos aquellos avances del saneamiento contable, aplicado en el primer semestre del año 2011.

- Directiva N° 003-2011-EF/93.01 aprobado por R.D. N° 012-2011-EF/93.0 Constituye el lineamiento básico para la aplicación de los procedimientos del saneamiento contable en las entidades del sector público.

- Resolución N° 147-2009/SBN aprueba la Directiva N°005-2009/SBN

- Resolución N° 039-98/SBN.

1.4. Formulación del problema

¿Cómo es el Sinceramiento Contable de efectivo y equivalente de efectivo de la Municipalidad Provincial de Cajabamba -2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio.

El estudio se justifica mediante los establecidos por Hernández, Fernández, & Baptista (2014)

El estudio *tiene conveniencia* porque sirve para la depuración de la información, así como asegura que la información que se presenta en la municipalidad sea real y se ajuste a la realidad, así como vela por la transparencia de la información.

Tiene *relevancia social*, porque el saneamiento contable vela por los recursos del estado, asegura que los ingresos y egresos sean óptimos, permitiendo que los gastos de la institución de adecuen a las metas y en beneficio de la población.

Implicancias prácticas, consisten en la propuesta de directiva del saneamiento contable, ya que no se viene realizando en la empresa, Se realizará las acciones administrativas necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable en cumplimiento a los objetivos de estudio, la investigación se desarrolló bajo la metodología descriptiva analizando, revisando y contrastando el contenido del marco teórico, así como los procedimientos que se aplican.

Valor teórico. La investigación resalta en cuanto al tema saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y la incidencia en las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba - 2018, en la toma de decisiones para poder medir el grado de eficiencia, veracidad, seguridad y llevar un orden en la gestión contable y así salvaguardar el proceso de información, registros y el cumplimiento de normas contables, utilizando el Módulo de Saneamiento Contable - SISCO como herramienta informativa por parte de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

Utilidad metodológica. Se describió la realización del saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y su incidencia en las finanzas, en la toma de

decisiones dentro de la Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018 con finalidad de mejorar la gestión.

1.6. Hipótesis

No tiene hipótesis, ya que corresponde a un estudio descriptivo

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General.

Evaluar el saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo en de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018.

1.7.2. Objetivos Específicos.

- a) Diagnosticar el movimiento de efectivo y equivalente de efectivo en la Municipalidad provincial de Cajabamba-2018.
- b) Identificar la variación del efectivo y equivalente de efectivo en la Municipalidad provincial de Cajabamba-2018.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación.

El tipo de investigación del presente trabajo es descriptivo porque “busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (Hernández , et al, 2014, p. 92). En este caso relacionado al saneamiento contable y su incidencia en las finanzas.

2.1.2. Diseño de investigación.

El presente proyecto de investigación se considera un estudio de un diseño no experimental, transversal.

M: —→ Ox

Donde:

Ox: Observación del saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo.

2.2. Población y muestra

Población.

La Población de estudio del presente trabajo de investigación conformaron los mismos funcionarios de la Municipalidad Provincial de Cajabamba

Muestra.

La muestra del presente trabajo de investigación se considera como unidad de análisis a la Municipalidad Provincial de Cajabamba, año 2018.

2.3. Variables, Operacionalización.

2.3.1. Variables.

Tabla 1: Presentación de Variables

Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo (Variable Independiente)	El saneamiento contable es realizar acciones administrativas necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable y así tener una información real de la situación económica, financiera y patrimonial de la empresa
---	---

Fuente: Elaboración propia

2.3.2. Operacionalización de variables

Tabla 2

Cuadro de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo (V.I)	El Módulo de Saneamiento Contable es una herramienta informática desarrollada por la Dirección General de Contabilidad Pública – DGCP del Ministerio de Economía y Finanzas para ser utilizado por las entidades del sector público señaladas en el artículo 3° de la Ley N° 29608 Ley que aprueba la Cuenta General de la República. Es referido a regular la obligatoriedad de la municipalidad provincial de Cajabamba de efectuar las acciones administrativas procedimiento contable y control para la revisión análisis y depuración de la información contable de manera que los estados financieros reflejen la veracidad de su situación financiera y patrimonial.	El saneamiento contable se elabora en función a los procesos de auditoría	Cambios en el patrimonio neto	- Saldo inicial Saldo final Variación del efectivo y equivalente de efectivo

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas.

Son los medios mediante los cuales se procedió a recoger información requerida en función de los objetivos de la investigación:

- Análisis Documentario
- Observación

2.4.2. Instrumentos.

Son herramientas específicas que se emplean en el proceso de recojo de datos:

- Guía de análisis documentario
- Ficha de observación

2.5. Procedimientos de análisis de datos

El procedimiento de recolección de datos estuvo en función al cronograma establecido en el proyecto de investigación. Y se realizó mediante el programa Excel.

2.6. Aspectos éticos

Criterios éticos de la investigación

- | | |
|--------------------------------|---|
| • Consentimiento informado | • Que los participantes estuvieron de acuerdo con ser informantes |
| • Confidencialidad. | • Protección de su identidad |
| • Observación del participante | • Actuaron con prudencia durante el proceso de datos. |
-

2.7. Criterios de rigor científico

Criterios de rigor científico en la investigación

Criterios	Características del criterio	Procedimientos
Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad	Resultados de las variables observadas y estudiadas	<ol style="list-style-type: none">1. Los resultados son reconocidos como verdaderos por los participantes.2. Se realizó la observación de las variables en su propio escenario.
Transferibilidad y aplicabilidad	Resultados para la generación del bienestar organizacional mediante la transferibilidad	<ol style="list-style-type: none">1. Se realizará la descripción detallada del contexto y de los participantes en la investigación.2. Se procederá a recoger datos mediante la información suficiente, relevante y apropiada mediante el cuestionario, la observación y la documentación.
Confirmabilidad y neutralidad	Los resultados de la investigación tienen veracidad en la descripción	<ol style="list-style-type: none">1. la investigación fueron contrastados con investigaciones de los contextos internacional, nacional y regional que tuvieron similitudes con las variables estudiadas de los últimos cinco años de antigüedad.
Relevancia	Permitió él logró de los objetivos planteados obteniendo un mejor estudio de las variables	<ol style="list-style-type: none">1. Se llegó a la comprensión amplia de las variables estudiadas.2. Los resultados obtenidos tuvieron correspondencia con la justificación.

III. RESULTADOS

3.1.Generalidades de la institución

La Provincia de Cajabamba es una de las trece que conforman el Departamento de Cajamarca, bajo la administración del Gobierno Regional de Cajamarca, está ubicada 124 Km. al Sur de Cajamarca y 60 Km. al Norte de Huamachuco, está a 2,650 metros sobre el nivel del mar. Entre los paralelos 7° 7' 30" y 7° 35' 10" de latitud Sur; entre los meridianos 77° 42' 35" y 78° 31' 20" longitud Oeste, y una extensión de 2,0225.15 Km²

Atendemos a los problemas y necesidades de la provincia a través de un municipio insertado en la modernidad, la tecnología y el desarrollo de capacidades, trabajando en acciones y proyectos que generen el desarrollo integral y sostenible de la población, a través de una gestión participativa e innovadora.

3.2.Diagnostico del movimiento de efectivo y equivalente de efectivo en la Municipalidad provincial de Cajabamba-2018.

Tabla 4. *Cambios en el flujo del efectivo*

Saldo efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	3,713,634.39
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio	3,423,464.60
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo	-290,169.79
Variación	-7.8

Fuente: propia

Se evidencia que al inicio del periodo la Municipalidad Provincial de Cajabamba contaba con S/ 3,713,634.39 de soles, al finalizar el periodo disminuyó a S/3,423,464.60, que indica una variación del 7,8%. El cual se debe a las salidas de efectivo para la gestión municipal.

Tabla 5

Solvencia de la Municipalidad provincial de Cajabamba - 2018

Indicador	Formula	Valor	Resultado
Liquidez inmediata	Efectivo y equivalente de efectivo/pasivo	$\frac{3,423,464.60}{2,163,218.25}$	1.58

Se determina que la municipalidad en el 2018, la liquidez inmediata es de 1.58 soles por cada sol de deuda.

3.3.Variación del efectivo y equivalente de efectivo en la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018.

Tabla 6

Variación del efectivo y equivalente de efectivo en la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018.

ACTIVO	2018		2017		var	
	S/	%	S/	%	%	
Efectivo y equivalente de efectivo	3423464.6	2.7	3713634.4	3.2	-7.8	

Se evidencia que en la Municipalidad Provincial de Cajabamba con respecto a los ingresos del efectivo, a pesar que disminuyó en un 2% sus costos y gastos, e incrementó en 16,9%, el efectivo y equivalentes de efectivo muy por el contrario, disminuyó en 7,8%, donde se evidencia que estos resultados pueden afectar en las finanzas de la municipalidad porque cuenta con menor liquidez para ser frente a sus obligaciones. Por lo que se demuestra que con el saneamiento contable se comprobaría que todos los ingresos y gastos corresponden a los montos, con el cual se mostraría las finanzas reales.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Las Sub Gerencias encargadas de realizar dichas conciliaciones de la Municipalidad se evidencia una disminución del flujo de efectivo en un 7,8%, parte de la premisa de Montoya (2015) que establece la necesidad de implementar un plan de saneamiento contable que permita depurar los saldos proscritos e inexistentes a fin de reflejar unos estados financieros razonables (p. 105).

En la finanzas de la municipalidad se determinó un superavit del 50,2%, siendo la rentabilidad tanto económica y financiera de S/0.10, asimismo los ingresos de la Municipalidad provincial de Cajabamba el 78% proviene de Traspasos y Remesas recibidas, y el 10,9% por ingresos tributarios netos, mientras el 49,8% equivalen los costos y gastos de los ingresos. Siendo los mayor costos Gastos en bienes y servicios (21,7%) y Gastos de personal (20,5%). Sin embargo, cuenta con una liquidez inmediata de 1.58 por cada sol de deuda. Donde según Quispe (2018), manifiesta que existe una relación de incidencia entre la variable Finanzas Públicas (causa) y la variable Presupuesto por Resultados (efecto) es positiva; porque las finanzas públicas son instrumentos que permiten a la entidad organizar sus ingresos y gastos, por otro lado, el presupuesto por resultados es una estrategia que permite la redistribución de los recursos públicos en favor de la población. (p. 71).

IV. CONCLUSIONES

Conclusiones

1. Se evidencia que en la Municipalidad Provincial de Cajabamba el efectivo y equivalentes de efectivo disminuyó en 7,8%. Además, en el periodo 2018.
2. En la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el cambio del patrimonio neto en el periodo 2018 tuvo disminución del 7,8% con respecto al inicio del periodo, sin embargo nunca se realizó un saneamiento del efectivo y equivalente de efectivos.

Recomendaciones

1. Realizar el saneamiento contable de la Municipalidad a fin de identificar la información real de la municipalidad, asimismo establecer el equipo de saneamiento de manera anual, así como en los cambios de Gobierno.
2. Actualizar la cuenta de efectivo y equivalente de efectivos por parte del área de control interno y presupuestos a fin de identificar los cambios del efectivo y si obedecen a una gestión sana del efectivo.

REFERENCIAS

- Alfaro , J. (2017). *Análisis, evaluación y propuesta para mejorar el sinceramiento contable en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, para el período 2017-2019*. Tesis de Maestría, Universidad Continental, Lima. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/continental/4583/1/INV_PG_MGP_TE_Alfaro_Linares_2018.pdf
- Aranibar Romero,, J. M. (2016). *Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de saneamiento contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna en el 2014*. Tesis de Maestría, universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1072>
- Chagua , C. B. (2017). *Los riesgos de control en tesorería y su incidencia con el saneamiento contable y la razonabilidad de los estados financieros en la municipalidad distrital Héroes Albarracín, periodo: 2012 – 2013*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, Tacna. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2732>
- Córdova, C. A. (2017). *Los riesgos de control de tesorería y su relación en el proceso de saneamiento contable en las municipalidades distritales de Tacna en el 2014*. Tesis de Pregrado, universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann- Tacna, Tacna. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2711>
- Hernández , R., Fernández, C., & Baptista , M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México: MCGraw Hill Interamericana.
- Jiménez , R. B. (2017). *Saneamiento contable de los activos fijos y su influencia en la situación financiera de las instituciones públicas del Perú: Caso Universidad Nacional de Trujillo, 2016*. Tesis de Pregrado, Universidad Católica de Los Angeles de Chimbote, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5527>
- MEF. (2017). *ANÁLISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO DE LAS ENTIDADES EMPRESARIALES AL PRIMER SEMESTRE 2017*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/grupos_analisis_ppto_1sem2017.pdf

- Montoya , N. C. (2015). *PLAN DE MEJORAMIENTO Y SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MUNICIPIO*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional Abierta y a Distancia, Colombia. Obtenido de <https://stadium.unad.edu.co/preview/UNAD.php?url=/bitstream/10596/3432/1/1108120485.pdf>
- Municipioaldía.com. (11 de Diciembre de 2016). *¿Cuál es el procedimiento para realizar el Saneamiento Contable en las municipalidades?* Obtenido de https://municipioaldia.com/consultas-frecuentes/consulta_frecuente_90091136/
- Quispe , N. I. (2018). *Incidencia de finanzas públicas en el presupuesto por resultados de la Municipalidad distrital de Chicama, 2016*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Quispe, N. I. (2018). *Incidencia de finanzas públicas en el presupuesto por resultados de la Municipalidad distrital de Chicama, 2016*. Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12146>
- Sérvulo, J. (12 de Agosto de 2018). *Los alcaldes reducen la deuda en un tercio desde el máximo de la crisis*. Obtenido de https://elpais.com/economia/2018/08/12/actualidad/1534081941_090695.html?rel=mas
- Torres , L. (3 de Abril de 2019). *Déficit Contable en las municipalidades*. Obtenido de <https://radio.uchile.cl/2019/04/03/deficit-contable-en-las-municipalidades/>
- Vera, M. R. (2016). *Saneamiento Contable*. Obtenido de <http://agubernamental.org/web/adicionales/ebook2016/pdf/2016-sa-14-saneamiento-contable.pdf>