



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**SANEAMIENTO CONTABLE DE EFECTIVO Y  
EQUIVALENTE DE EFECTIVO Y SU INCIDENCIA  
EN LAS FINANZAS - MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE CAJABAMBA - 2018**

**PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**Autora:**

**Bach. Rodríguez Contreras Cyntia Lizbeth**

**ORCID: 0000-0001-7055-1535**

**Asesora:**

**Dra. Calvanapon Alva Flor Alicia**

**ORCID:0000-0003-2721-2698**

**Línea de Investigación:**

**Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2020**

**SANEAMIENTO CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO  
Y SU INCIDENCIA EN LAS FINANZAS - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
CAJABAMBA – 2018**

**Aprobación de jurado**

---

**Dra. Calvanápon Alva Flor Alicia**  
**Asesor**

---

**Presidente de Jurado**

---

**Secretario (a) de Jurado**

---

**Vocal de Jurado**

**Abril 2019**

## **Dedicatoria**

### **A Dios:**

Por iluminarme y permitirme seguir avanzando en el camino correcto, por guiarme, escucharme cuando lo necesito y sobre todo por apoyarme en el cumplimiento de mis metas trazadas.

### **A mi tierna madre Ydelia:**

Por el amor, apoyo y comprensión que me ha brindado durante todas las etapas de mi vida, por su sacrificio que me permitió valorar y cristalizar mi gran anhelo, el cual es el de optar el grado de título profesional de contador público.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, a Dios, por darme la vida, por ser mi gran guía, por llenar de bendiciones mi día a día, por brindarme la sabiduría, el entendimiento, la humildad, la fortaleza y la perseverancia para materializar mis sueños y así lograr mis metas.

A mi madre y mis abuelos, quienes siempre me aconsejaron y me mostraron el mejor camino a seguir.

A la DRA. Calvinapón Alva Flor Alicia, docente del curso de investigación, quien con paciencia y dedicación compartió sus conocimientos conmigo y a mis compañeros.

## Resumen

La presente tesis con título saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y su incidencia en las finanzas – 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 si el saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo incide en las finanzas - Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018. Siendo la presente un tipo de investigación costos y contabilidad Aplicada y nivel Descriptivo correlacional. 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%), mientras los indicadores de rentabilidad económica y financiera es de 0.1 en ambas, mientras la liquidez inmediata es de 1.58 soles por cada sol de deuda. Concluyendo que la falta de saneamiento del efectivo refleja en las finanzas de la Municipalidad una realidad que no está acorde.

***Palabras Clave:*** Efectivo, estados financieros, finanzas públicas, Saneamiento.

## **Abstract**

*The present thesis with title sanitation cash and cash equivalent and its impact on finances - provincial municipality of Cajabamba-2018 ", not capitals only what the real academy indicates, highs and lows arises before the concern that the Financial Statements of public entities, because they 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 if sanitation accounting of cash and cash equivalent affects the finances - Provincial Municipality of Cajabamba in the 2018 period. The present being a type of research costs and accounting applied and descriptive correlational 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%), while the indicators of economic and financial profitability are 0.1 in both, while the immediate liquidity is 1.58 soles per sol of debt. Concluding that the lack of sanitation of the cash reflects in the City's finances a reality that is not in agreement.*

**Keyword:** Cash, financial statements, public finances, Sanitation

## Índice

Aprobación de jurado .....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Resumen .....	v
<i>Palabras Clave</i> .....	v
<i>Abstract</i> .....	vi
<i>Keyword</i> .....	vi
Índice .....	vii
I. INTRODUCCION.....	8
1.1. Realidad problemática. ....	8
1.2. Trabajos previos.....	10
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	14
1.4. Formulación del problema .....	17
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	17
1.6. Hipótesis .....	18
1.7. Objetivos.....	19
1.7.1. Objetivo General.....	19
1.7.2. Objetivos Específicos. ....	19
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	20
2.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	20
2.2. Población y muestra.....	20
2.3. Variables, Operacionalización. ....	21
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	23
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	24
2.6. Aspectos éticos .....	24
2.7. Criterios de rigor científico.....	24
III. RESULTADOS .....	26
3.1. Tablas y Figuras.....	26
3.2. Discusión de resultados .....	30
3.3. Aporte científico .....	31
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	34
REFERENCIAS .....	36
ANEXOS.....	39

## I. INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación consiste en Saneamiento Contable de Efectivo y Equivalente de Efectivo y su incidencia en las finanzas - 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 objetivo es ofrecer una información confiable y verídica que sea de calidad.

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<sup>o</sup> 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, encontrando que los ayuntamientos de Madrid han tenido disminución en el 50% de las deudas. Cifra que bajo en 4.000 millones su pasivo. Pero esta realidad dista en otros municipios que han tenido nuevos compromisos. Siendo los municipios con peor reputación financiera del país, como Parla, Jaén o Jerez. Que corresponde a 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 transparenta la información contable, a fin de que los estados financieros representen 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 trasparencia de la gestión administrativa.

## 1.2. Trabajos previos.

Según Quispe (2018) en su tesis “Incidencia de finanzas públicas en el presupuesto por resultados de la Municipalidad distrital de Chicama, 2016”, a fin de establecer la incidencia de las finanzas públicas sobre el presupuesto por resultados de la Municipalidad Distrital, mediante un estudio correlacional, método inductivo deductivo, la población lo conformó 9 Ítems que conforman el Presupuesto por Resultados de la Municipalidad del Distrito de Chicama, en las dimensiones de análisis documental consideró la hoja de registro /hoja de verificación y en observación empleo la guía de observación. Concluyó 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).

Según Castro y Montes (2017) en su tesis “El saneamiento contable en la información del estado de situación financiera en el rubro de existencias en la Universidad Nacional de Huancavelica”, buscó investigar como el proceso de Saneamiento Contable mejora la información del estado de situación financiera en el rubro de existencias en la Universidad Nacional de Huancavelica”, mediante un estudio de tipo descriptiva –aplicada, no experimental, la población lo conformaron 30 trabajadores dentro de la técnica empleo el cuestionario, lista de cotejo y análisis documental, concluyeron que:

En la Universidad se se están aplicando correctamente las acciones administrativas, destacando entre ellas una mejor capacitación al personal sobre saneamiento contable, ya se recopiló la información de los procesos, por lo tanto, se debe establecer los estados financieros claros y reales porque de el se toman las decisiones, asimismo debe ir acompañado de reuniones que informe de los alcances logrados, así como lo principales problemas a los que se enfrenta con respecto al saneamiento contable. (p. 67).

Según Lope (2016), en su tesis “determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, períodos 2010-2014.” Que consistió en establecer el cumplimiento y evaluación del proceso de Saneamiento Contable la incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital,” mediante un estudio de tipo mixto, la muestra lo conforma las sub Gerencias Admirativas, dentro de la técnica empleo el cuestionario, análisis documental. Concluyó que:

El cumplimiento de Saneamiento Contable de la Municipalidad Distrital de Nuñoa no se llevó de manera efectiva en la entidad, según la comparación de los saldos de los periodos respectivos, respecto al Saneamiento Contable de las Sub Cuentas 1201 impuestos y Sub Cuentas 1201.03 venta de bienes y derechos administrativos, 1201.98 otras cuentas por cobrar se ha detectado que fueron registrados por duplicidad en la fase de Determinado Procediéndose a la corrección por error de registro y la aplicación de la NICS N° 03 Superávit o Déficit Neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables. (p. 73).

Según Chancafe (2016) en su tesis “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque,” se aplicó el diseño metodológico Aplicada – No experimental, con una muestra de 10 trabajadores del Área de Tesorería empleando el método de la encuesta, constituido por un cuestionario de veinte 20 preguntas. Concluye que:

El personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal. (p. 98).

Según Huaynate (2015) en su tesis: “Saneamiento Contable de Construcciones en curso en la presentación razonable de la información Financiera en Gobiernos Locales”, que estableció una propuesta de implementación del Saneamiento

Contable de Construcciones en Curso a fin de lograr la presentación razonable de la Información Financiera en Gobiernos Locales, el trabajo de investigación es aplicada con un diseño metodológico inductivo – descriptivo, la población estuvo compuesta por 28 Distritos que pertenecen a la Provincia de Huancayo, utilizando como técnicas las encuestas, el análisis documental, teniendo como instrumento el cuestionario. Concluye que:

Hay situaciones críticas en los Gobiernos donde aparecen un sin número de incongruencias en las cuentas de los Estados Financieros, siendo os más comunes los errores, las deficiencias y omisiones; que permiten de cierto modo realizar un análisis exhaustivo, así como corregir y eliminar los errores que se presentan, Construcciones en Curso que no tienen sustento y respaldo documental, a través de la implementación de un Proceso de Saneamiento Contable para transparentar la información, de forma que esta se convierta en razonable y de calidad para los diferentes usuarios. (p. 117).

Según Salomé (2015), en su tesis “Saneamiento contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”, permite establecer cuál es la incidencia del Saneamiento Contable en los Estados Financieros en la Municipalidad, mediante un diseño Descriptivo Correlacional con una investigación aplicada, la población ascendió a un total de 28 distritos de la Provincia de Huancayo, de modo que la muestra fue el total de población, llegando a concluir que:

Hay incidencia por parte del Saneamiento Contable en la gestión municipal, reflejando aspectos de la cuenta contable en información real, que cumplió con la normativa existente. (p. 123)

Según Villamar y Vera (2015) en su tesis “Análisis del Efectivo y Equivalentes del efectivo y el impacto en la situación financiera de la empresa “Especialidades Fármacos Veterinario Llaguno Cía. Ltda.”, con el objetivo de realizar el análisis del Estado de la Situación Financiera que determina la aplicación del efectivo y sus equivalentes en la empresa”. Utilizando los métodos de investigación, la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, como técnica empleo la encuesta, métodos estadísticos, Se trabajó con 4 trabajadores de la empresa, siendo la técnica empleada el análisis documental y dos instrumentos de investigación que diagnosticó la situación inicial del objeto de investigación, Concluyó que: hay altos montos. Donde no esclarece caso

los montos de cuentas por pagar fueron muy elevados y se mantiene deuda del personal. Asimismo la presentación de los estados financieros estuvieron fuera de fecha sin una exhaustiva revisión de los mismos, situación que origina que la información no sea real (p. 98).

Según Montoya (2015) en su tesis: “Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno, Tolima, Colombia”; el objetivo es realizar la depuración de los estados financieros que reflejen la realidad económica y contable con el fin de diseñar un plan de mejoramiento del sistema contable proponiendo metas y acciones. ” Mediante un estudio de tipo descriptiva usando el método investigativo de la inducción, la población corresponde al 100% de los documentos, que hacen parte del sistema contable de la Administración Municipal de Fresno Tolima, dentro de la técnica empleo informes, reportes, estados financieros, planes de mejoramiento. Concluye que: “Hay una gran necesidad de que la información se esclarezca y sea lo más real posible. Donde cada registro corresponda a lo que realizó en la institución” (p. 105).

Según Cachay (2014), en su tesis “Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L. Chiclayo en el periodo 2013”, se aplicó la investigación descriptiva - explicativa, con un diseño no experimental – seccional, se tomó como muestra a 5 trabajadores de área administrativa, usando como técnica la encuesta y análisis contenido tomando como instrumento la Cédula de cuestionario y recopilación documental. Concluye que:

El impacto de la Incidencia Financiera y de rentabilidad de la Constructora Casco Viejo E. I. R. L , correspondiente al ejercicio económico 2013 , es que su capital de trabajo ha sido negativo y cuyo importe es de 155,782.08 y su liquidez general acredita un comportamiento 0.93 en condiciones normales contrariamente a la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias decae a 0.28, y el de rentabilidad su comportamiento es de 0.073 y con aplicación de sanciones tributarias disminuye a 0.043. (p. 147).

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Saneamiento contable.**

Consiste en proceso de depurar. Así como los ajustes necesarios de la información financiera y contable de las entidades públicas que debe estar basada en actos reales de los patrimonios destinados, Contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, además debe existir una relación de integridad y razonabilidad cuando se busca transparentar la información perteneciente a las cuentas de una institución pública.

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

Consiste en la depuración y ajustes referente a la información contable. Con tal de asegurar que los estados financieros contengan datos reales de la situación económica, financiera y patrimonial que se relaciona directamente con el patrimonio del estado (p. 5)

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

Reflejar los estados financieros ssituaciónean una copia real de la situación económica, financiera y patrimonial, entonces de ser necesario se debe agregar, depurar, modificar la información del patrimonio de la institución pública (p. 3).

El saneamiento contable es importante porque presenta y sobre todo revela los estados financieros que corresponde a los actos lícitos y sobre todo sin integros, proporcional a lo que respresenta la actividad de la institución del estado, por lo tanto, es responsabilidad de que la información corresponda a la fotografía de la situación de la entidad 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.

#### **1.3.2. Finanzas.**

Martner (2013) menciona que en las finanzas públicas se buscan la calidad, que es “asegurar un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, con los objetivos de elevar el potencial de crecimiento de la economía y de asegurar grados crecientes de equidad distributiva” (p. 20).

Gómez (2018) define las finanzas públicas, como:

aquellas tomas de decisiones que se dan en el sector público sobre el ingreso y gasto (liquidez) y como estas influyen o impactan en la economía de un país, ya que por medio de los presupuestos públicos, se deben tomar decisiones si de endeudarse se trata o por el contrario aumentar los impuestos con el fin de poder ejecutar lo planeado por el gobierno y que cubra cada sector de un país, eso sí, sin descuidar las metas propuestas y objetivos fijados por el gobierno en materia de inflación, precios, crecimiento, inversión, consumo y tasa de interés (párr. 9)

Gómez (2018) establece que las finanzas públicas:

Juegan un papel importante en las decisiones del gobierno, ya que esta estudia la forma como el Estado se financia e invierte los recursos que percibe como ingresos... es una disciplina donde sus decisiones impactarán la economía de un país y por ende sus políticas (párr. 1).

Ibarra (2010) El objetivo de las finanzas públicas es “central investigar y estructurar los sistemas y las diversas maneras por cuyo medio el Estado o cualquier otro poder público se procura los recursos materiales y financieros necesarios para su operación” (p.1).

Indicadores de financieros

#### RENTABILIDAD

Rentabilidad de las Ventas; Muestra la utilidad obtenida por cada sol de ingresos (MEF, 2017).

Margen Operativo; Muestra la utilidad operativa obtenida por cada sol de ventas (MEF, 2017)..

Rentabilidad del patrimonio – ROE; Muestra la utilidad obtenida por cada sol del patrimonio, conocido también como rentabilidad financiera (MEF, 2017).

Solvencia

Morala (2006 p.98) indicó que la solvencia está asociada con la posición y estabilidad financiera a largo plazo de la entidad, a corto plazo es la liquidez la clave del

análisis de la situación financiera, con el objeto de evaluar la capacidad del ente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

#### Liquidez inmediata

Morala (2006) manifiesta que la liquidez inmediata suponen:

Los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación). (p. 98)

#### Plazo medio de cobro

“El índice relativo al plazo medio de cobro (PMC) refleja el número de días que por término medio tarda la Entidad Pública en cobrar sus ingresos, es decir en recaudar los derechos reconocidos” (Morala, 2006, p. 98).

#### Plazo medio de pago a acreedores

“El ratio de plazo medio, indica el tiempo que tarda la Entidad por término medio en pagar a sus acreedores las deudas” (Morala, 2006, p. 98)..

### **1.4. Formulación del problema**

¿Cuál es la incidencia del Saneamiento Contable de efectivo y equivalente de efectivo en la situación financiera 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**

El Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo incide de manera positiva en las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General.**

Determinar la incidencia del saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo en las finanzas 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) Evaluar las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2018
- c) Proponer el saneamiento Contable de efectivo y equivalente de efectivo en la Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018.

## II. MATERIAL Y MÉTODO

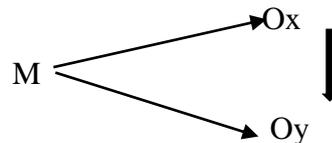
### 2.1. Tipo y Diseño de Investigación

#### 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.



Donde:

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

**Oy:** Observación de las Finanzas.

### 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*

---

<b>Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo ( Variable Independiente)</b>	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
<b>Incidencia en las finanzas (Variable Dependiente)</b>	Es verificar que efecto obtendremos al tener el saneamiento contable de cuentas en su totalidad y así presentar una información de calidad y así la entidad poder tomar decisiones, las finanzas públicas se centran en el estudio del rol de gobierno en la economía compuestas por políticas que instrumenta el gasto público y impuestos, de esta relación dependerá la estabilidad económica del país y su ingreso en déficit o superávit.

---

*Fuente: Elaboración propia*

---

### 2.3.2. Operacionalización de variables

**Tabla 2**

Cuadro de operacionalización

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
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

<b>Finanzas (V.D)</b>	Producto del proceso de saneamiento contable que en cumplimiento de fines financieros económicos y sociales están orientados a revelar la situación financiera de la municipalidad provincial de Cajabamba-2018.	El brindar información financiera fidedigna y fehaciente para una adecuada toma de decisiones	Rentabilidad	Rentabilidad económica
				Rentabilidad financiera
				Rentabilidad operativa
				Rentabilidad de las ventas
			Solvencia	Liquidez inmediata
				Plazo medio de cobro
				Plazo medio de pago de acreedores

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

### 2.4.1. Técnicas.

Son los medios mediante los cuales se procederá 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:

- Guia 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
<b>Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad</b>	Resultados de las variables observadas y estudiadas	1. Los resultados son reconocidos como verdaderos por los participantes. 2. Se realizó la observación de las variables en su propio escenario.
<b>Transferibilidad y aplicabilidad</b>	Resultados para la generación del bienestar organizacional mediante la transferibilidad	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  
neutralidad**

y Los resultados de la investigación tienen veracidad en la descripción

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

1. Se llegó a la comprensión amplia de las variables estudiadas.  
2. Los resultados obtenidos tuvieron correspondencia con la justificación.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y Figuras

##### 3.1.1. 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 Km<sup>2</sup>

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.

##### 3.1.2. Diagnosticar el 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.

### 3.1.3. Evaluar las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2018

Tabla 5. Estado de gestión de Municipalidad Provincial de Cajabamba - al 31 de Diciembre del 2018

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
Ingresos tributarios netos	2,769,931.88	10.9
Ingresos no tributarios	2,014,412.27	7.9
Aportes por regulación	0	0.0
Traspasos y Remesas recibidas	19,866,274.40	78.0
Donaciones y trasferencias recibidas	9,000.00	0.0
Ingresos financieros	47,670.56	0.2
Otros ingresos	754,764.30	3.0
<b>Total ingresos</b>	<b>25,462,053.41</b>	<b>100.0</b>
Costos y gastos		0.0
Costos de ventas	0	0.0
Gastos en bienes y servicios	-5,522,379.68	-21.7
Gastos de personal	-5,215,745.23	-20.5
Gastos por pens, Prest y asistencia social	-813,172.05	-3.2
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-63,150.00	-0.2
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-991,721.38	-3.9
Traspasos y Remesas Otorgadas	0	0.0
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-13,011.50	-0.1
Gastos Financieros	-49,296.42	-0.2
Otros Gastos	-20,234.88	-0.1
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-12,688,711.14</b>	<b>-49.8</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>12,773,342.27</b>	<b>50.2</b>

Los ingresos de la Municipalidad provincial de Cajabamba el 78% proviene de Traspasos y Remesas recibidas, y el 10,9% por ingresos tributarios netos, además los costos y gastos representan el 49,8% de los ingresos. Siendo los mayor costos Gastos en bienes y servicios (21,7%) y Gastos de personal (20,5%).

Se evidencia que la Municipalidad Provincial de Cajabamba, tiene un superávit del 50,2% de los ingresos.

Tabla 6

*Rentabilidad de la Municipalidad provincial de Cajabamba*

	Superavit	Activo	Patrimonio	Ratio
Rentabilidad económica	12,773,342.27	127,248,388.21		0.10
Rentabilidad Financiera	12,773,342.27		125,085,169.96	0.10

Interpretación

Se verifica que la municipalidad, tiene inadecuado rentabilidad económica, ya que por cada sol de la inversión en activos la municipalidad, sólo obtiene el 0,10 de rentabilidad, y la financiera, también sólo obtiene el S/0.10 por cada sol invertido en el patrimonio, está situación se debe muchas veces porque la municipalidad recibe altos montos de transferencias del gobierno central, que incrementa sustancialmente los activos, asimismo cuenta con resultados acumulados.

Tabla 7

*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.

**3.1.4. Incidencia del saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo en las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018.**

Tabla 8

*Incidencia del saneamiento contable del efectivo y equivalente de efectivo en las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018.*

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>s/</b>	<b>%</b>
Ingresos tributarios netos	2,769,931.88	10.9	775224.08	3.6	1994707.8	257.3
Ingresos no tributarios	2,014,412.27	7.9	1713687.47	7.9	300724.8	17.5
Aportes por regulación	0	0.0	0	0.0	0.0	
Trasposos y Remesas recibidas	19,866,274.40	78.0	18476801.81	84.8	1389472.6	7.5
Donaciones y transferencias recibidas	9,000.00	0.0	188181.04	0.9	-179181.0	-95.2
Ingresos financieros	47,670.56	0.2	39610.78	0.2	8059.8	20.3
Otros ingresos	754,764.30	3.0	587562.88	2.7	167201.4	28.5
<b>Total ingresos</b>	<b>25,462,053.41</b>	<b>100.0</b>	<b>21781068.06</b>	<b>100.0</b>	<b>3680985.4</b>	<b>16.9</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
Costos de ventas	0	0.0	0	0.0	0.0	
Gastos en bienes y servicios	-5,522,379.68	-21.7	-5115122.45	-23.5	-407257.2	8.0
Gastos de personal	-5,215,745.23	-20.5	-5585605.74	-25.6	369860.5	-6.6
Gastos por pens, Prest y asistencia social	-813,172.05	-3.2	-639913.65	-2.9	-173258.4	27.1
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-63,150.00	-0.2	0	0.0	-63150.0	
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-991,721.38	-3.9	-1082945.91	-5.0	91224.5	-8.4
Trasposos y Remesas Otorgadas	0	0.0	0	0.0	0.0	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-13,011.50	-0.1	49066.56	0.2	-62078.1	126.5
Gastos Financieros	-49,296.42	-0.2	24487.68	0.1	-73784.1	301.3
Otros Gastos	-20,234.88	-0.1	-444119.11	-2.0	423884.2	-95.4
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>12,688,711.14</b>	<b>-49.8</b>	<b>-12941261.1</b>	<b>-59.4</b>	<b>252550.0</b>	<b>-2.0</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>12,773,342.27</b>	<b>50.2</b>	<b>8839806.96</b>	<b>40.6</b>	<b>3933535.3</b>	<b>44.5</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>var</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/</b>	<b>S/</b>	<b>%</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	3423464.6	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.

### **3.2.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).

### **3.3. Aporte científico**

Proponer alternativas y soluciones viables para un adecuado saneamiento contable en base a los resultados que se obtendrá de la investigación en la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2018.

3.2. Alternativas y soluciones viables para un adecuado saneamiento contable en base a los resultados que se obtendrá de la investigación en la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2018.

### **Fundamentación**

Según Municipioaldía.com (2016), establece que para realizar el saneamiento contable en una Municipalidad

Constituir un Comité de Saneamiento Contable; Conformar el Equipo de saneamiento o contratar empresas especializadas para efectuarla;

El Comité de Saneamiento Contable establecerá las acciones que permitan reconocer, clasificar y medir las cuentas contables cuyos saldos actuales ameriten la aplicación de las acciones de saneamiento contable;

El Comité de Saneamiento Contable deberá Informar al Titular de la entidad pública de las acciones de saneamiento ejecutadas y los resultados alcanzados;

El titular deberá ordenar las medidas y los procedimientos para el registro contable de los hechos económicos a regularizar como resultado de las acciones de saneamiento;

El titular deberá enviar los resultados del Saneamiento Contable a la Dirección Nacional de Contabilidad y al Congreso de la República. (p.1)

### **Objetivo**

Proponer alternativas y soluciones viables para un adecuado saneamiento contable en base a los resultados que se obtendrá de la investigación en la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2018.

## **Estrategias**

### **Procedimiento del saneamiento**

**Primero.** Se debe empezar por establecer una directiva y/o normativas internas a fin de establecer de manera progresiva el saneamiento contable con respecto a la formulación y presentación de los estados financieros logren ser lo más razonable posible de la Municipalidad provincial de Cajabamba.

**Segundo.** Conformar la comisión para la formación del comité y sub comités de saneamiento contable de la Municipalidad Provincial de Cajabamba, cque van a ser responsables del seguimiento y evaluación de las acciones de.

**Tercero.** Organizar reuniones entre las Oficinas y/o Sub Gerencias Administrativas involucrados para el saneamiento contable y/o sinceramiento de cuentas y mantener una adecuada comunicación, con respecto a las disposiciones que incidan en el Saneamiento Contable se encuentren en unanimidad al acuerdo del comité de Saneamiento.

**Cuarto.** Establecer una normativa interna a fin de establecer coordinación, supervisión, apoyo técnico, seguimiento, y evaluación de las acciones de saneamiento contable que se van a realizar en la Municipalidad provincial de Cajabamba, con la finalidad de lograr el compromiso del personal de la entidad.

**Quinto.** Asegurar la aplicación de instrumentos normativos que permitan de manera eficaz y eficientemente el uso del registro en el sistema de cada uno de las operaciones y que no perjudiquen el registro.

### **Prácticas de selección del personal**

La Municipalidad Provincial de Cajabamba a fin de lograr estados financieros razonables, debe establecer políticas, con respecto al personal, buscando potenciar las buenas prácticas dentro de la entidad.

Para lo cual, es necesario que al momento de elegir el personal se debe tener en cuenta:

Evaluación y selección del personal en bases a competencias.

Establecer procesos de evaluación del desempeño del personal

Proponer planes motivaciones del personal

Capacitar al personal

## IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

1. 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%. Además, nunca se ha realizado un saneamiento del efectivo, con el cual se puede estar mostrando las finanzas que no corresponden a la realidad.
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.
3. Las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba es inadecuado refleja una rentabilidad económica de 0,10, también la financiera es de S/0.10, mientras la liquidez inmediata la municipalidad tiene 1.58 soles por cada sol de deuda.
4. Se estableció los lineamientos del planeamiento tributario para la Municipalidad provincial de Cajabamba a fin de actualizar y verificar los saldos reales de las cuentas de efectivos y equivalentes de efectivo.

## **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.
3. Actualizar la información de los estados financieros, asimismo establecer los resultados comparativos, y analizar indicadores para el sector público.
4. Realizar el saneamiento contable por parte del área de control interno y finanzas, mediante directivas para la rendición de cuentas de la Municipalidad, asimismo se brinde la información en los portales web a fin de asegurar la transparencia de la información.

## REFERENCIAS

- Cachay, I. S. (2014). *Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.RL. Chiclayo en el periodo 2013*. Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4273>
- Castro, I. N., & Montes, M. E. (2017). *El saneamiento contable en la información del estado de situación financiera en el rubro de existencias en la Universidad Nacional de Huancavelica periodo 2013*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica – Perú. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1331>
- Chancafe, F. S. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque*. Tesis de Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/700>
- Gómez, M. (2 de abril de 2018). *Las finanzas públicas y su importancia en el Estado*. Obtenido de <http://blogs.eltiempo.com/palabras-mass/2018/04/02/las-finanzas-publicas-importancia-estado/>
- Hernández , R., Fernández, C., & Baptista , M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México: MCGraw Hill Interamericana.
- Huaynate, S. (2015). *Saneamiento Contable de Construcciones en curso en la presentación razonable de la información Financiera en Gobiernos Locales*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3307/Huaynate%20Obando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ibarra, A. (2010). *Introducción a las Finanzas públicas*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010a>
- Lope , J. (2016). *Determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2010 - 2014*. Tesis de Pregrado,

Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/663>

Martner, R. (2013). *Un panorama de las Finanzas Públicas de América Latina y el Caribe*.

MEF. (2017). *Análisis presupuestario y financiero de las entidades empresariales al primer semestre 2017*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/cta\\_grl\\_rp/analisis\\_ppto\\_1sem2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/cta_grl_rp/analisis_ppto_1sem2017.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2013). *Acciones de saneamiento contable de las entidades gubernamentales*. Lima. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/capacitaciones/seminario\\_nov2013/exposiciones/present\\_vchavez\\_20112013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/seminario_nov2013/exposiciones/present_vchavez_20112013.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>

Morala, B. (2006). Análisis de entidades públicas mediante indicadores: Instrumento de rendición de cuentas y demostración de responsabilidades. *Pecunia*, 2, 79-100 .

Quiroz, P. R. (2015). Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales. 76(1). doi:<http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i1.781>

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>

Salomé, E. R. (2015). *Saneamiento contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajás*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3344>

- 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](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>
- Villamar, E. A., & Vera, J. J. (2015). *Análisis del Efectivo y Equivalentes del efectivo y su impacto en la situación financiera de la empresa “Especialidades Fármacos Veterinario Llaguno Cía. Ltda.” para el Período 2013.* Tesis de Pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. , Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/859/1/T-ULVR-0825.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

<b>Título: “Saneamiento Contable de Efectivo y Equivalente y su Incidencia en las Finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba – 2018”.</b>				
Problema	Objetivos	Trabajos previos	Variables	Metodología
<p>¿Cuál es la incidencia del Saneamiento Contable de efectivo y equivalente de efectivo en la situación financiera de la Municipalidad Provincial de Cajabamba -2018?</p>	<p><b>General:</b></p> <p>Determinar la incidencia del saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo en las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018.</p>	<p>-Quispe (2018)</p> <p>- Castro, Niels; Montes (2017)</p> <p>- LOPE (2016)</p> <p>-Montoya (2015)</p> <p>-Vera (2015)</p> <p>-Huaynate (2015)</p> <p>-Salome (2015)</p>	<p><b>Saneamiento contable de efectivo equivalente efectivo (V. I)</b></p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>El tipo de investigación es descriptivo correlacional porque se va a ver qué grado de relación que existe entre el saneamiento contable y su incidencia en las finanzas.</p>
	<p><b>Específicos</b></p> <p>-Diagnosticar el Saneamiento Contable de efectivo y equivalente de efectivo en la Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018.</p> <p>Analizar las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018.</p>		<p>Indicadores</p> <p>Saldo inicial</p> <p>Saldo final</p> <p>Variación del efectivo y equivalente de efectivo</p>	<p><b>Nivel de investigación</b></p> <p>descriptivo correlacional</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>El presente proyecto de investigación se considera un estudio de un diseño no experimental.</p> <p><b>Población – Muestra – Muestreo</b></p> <p>La Población de estudio del presente trabajo de investigación conformaron los mismos funcionarios de la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2018</p>
<p><b>Hipótesis</b></p> <p>El Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo incide de manera positiva en las finanzas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018</p>	<p>-Proponer alternativas y soluciones viables para un adecuado saneamiento contable en base a los resultados que se obtendrá de la investigación en la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2018.</p>	<p><b>Marco teórico</b></p> <p>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</p>	<p><b>Situación Financiera (V. D)</b></p> <p><b>Rentabilidad económica</b></p> <p><b>Rentabilidad financiera</b></p> <p><b>Rentabilidad operativa</b></p>	<p><b>Técnicas</b></p> <p>- Análisis Documentario</p> <p>- Observación</p> <p><b>Instrumentos</b></p> <p>-Análisis documentario</p>

		<p>finalidad de que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las Cuentas Públicas. 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.</p>	<p>Rentabilidad de las ventas</p> <p>Liquidez inmediata</p> <p>Plazo medio de cobro</p> <p>Plazo medio de pago <b>de acreedores</b></p> <hr/> <p>Indicadores</p> <p>Estado de situación financiera</p> <p>-control de las operaciones que se realizan</p> <p>-registro contable</p>	<p>- Procedimiento. - Veracidad.</p>
--	--	--	---	--