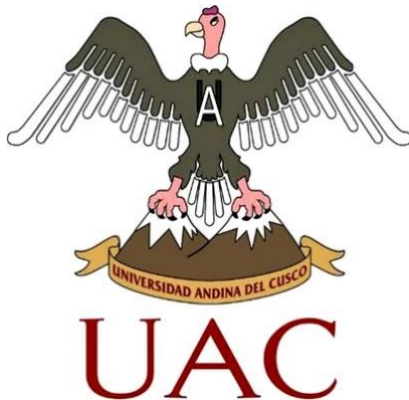




UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

SITUACIÓN DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE
COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO DEL CUSCO, 2018

Presentado por:

Bach. Katerine Elizabeth Copaiwa Huanca.

Para optar al Título Profesional de
Contador Público.

Asesor:

Mg. Fernando Philco Prado

CUSCO-PERÚ

2020



Resumen

La presente investigación parte de la necesidad de conocer la situación de los procesos de tesorería en la Dirección Regional de Comercio Exterior y Turismo del Cusco durante el año 2018, planteándose como objetivo describir la situación de sus principales procesos de ingresos, liquidez y pagos, basado en la normatividad actual sobre el sistema y gestión de tesorería, así como en el manejo de los fondos en la modalidad de encargo. Para tal efecto se efectuó un estudio de carácter básico, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo y transversal. Se aplicaron dos técnicas de recopilación de datos: revisión documental y encuesta; las mismas que permitieron describir los procesos de ingresos, liquidez y pagos del Sistema de Tesorería en la entidad de estudio. Los resultados hallados evidencian que sus ingresos están constituidos por los Recursos Directamente Recaudados provenientes del Boleto Turístico y las tasas y multas administrativas, en una proporción del 99.26% y 0.74% respectivamente, los cuales fueron destinados fundamentalmente a la gestión administrativa, la promoción del comercio exterior y la promoción del turismo interno. La liquidez de fondos públicos de esta entidad fue determinada por las habilitaciones por encargo general autorizadas por el Gobierno Regional del Cusco, que equivalen al 69.04% del total de sus ingresos percibidos por la entidad, lo que implica que su capacidad de gasto equivaldría al mismo porcentaje. El pago de sus obligaciones alcanza al 97.76% de lo devengado, lo que evidencia el cumplimiento casi total de sus obligaciones. Asimismo, los resultados de la encuesta confirman que los procesos de ingresos, liquidez y pagos fueron efectuados adecuada y oportunamente. La investigación realizada ha permitido evidenciar que la DIRCETUR Cusco, constituye una Unidad Operativa desconcentrada de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional del Cusco; en esa condición, desarrolla sus procesos de ingresos, liquidez y pagos por la modalidad de encargo general, lo que indica que dicha entidad no posee autonomía para la ejecución de tales procesos, lo cual es confirmado tanto por la revisión documental como por las encuestas aplicadas.

Palabras clave

Sistema de Tesorería, Ingresos, liquidez, pagos, modalidad de encargo, unidad operativa.



Abstract

This research is based on the need to know the situation of the treasury processes in the Dirección Regional of Comercio Exterior and Turismo of Cusco, 2018, with the objective of describing the situation of its main processes of income, liquidity and payments, based in the current regulations on the treasury system and management, as well as in the management of funds in the custom modality. For this purpose, a basic study was carried out, with a quantitative approach, non-experimental design and descriptive and transversal scope. Two techniques of data collection were applied: documentary review and survey; the same that allowed to describe the processes of income, liquidity and payments of the Treasury System in the study entity. The results found show that their income is constituted by the Directly Raised Resources from the Tourist Ticket and the administrative fees and fines, in a proportion of 99.26% and 0.74% respectively, which were mainly used for administrative management, trade promotion Foreign and domestic tourism promotion. The liquidity of public funds of this entity was determined by general commission authorizations authorized by the Regional Government of Cusco, equivalent to 69.04% of the total income received by the entity, which implies that its spending capacity would be equivalent to it percentage. The payment of its obligations reaches 97.76% of the accrual, which evidences the almost total fulfillment of its obligations. Likewise, the results of the survey confirm that the income, liquidity and payment processes were carried out properly and in a timely manner. The research carried out has shown that the DIRCETUR Cusco is a decentralized Operating Unit of the Executing Unit of the Headquarters of the Regional Government of Cusco; In that condition, it develops its income, liquidity and payment processes by the general commission modality, which indicates that said entity does not have autonomy for the execution of such processes, which is confirmed both by the documentary review and by the surveys applied.

Key Words

Treasury System, Income, liquidity, payments, custom mode, operating unit.