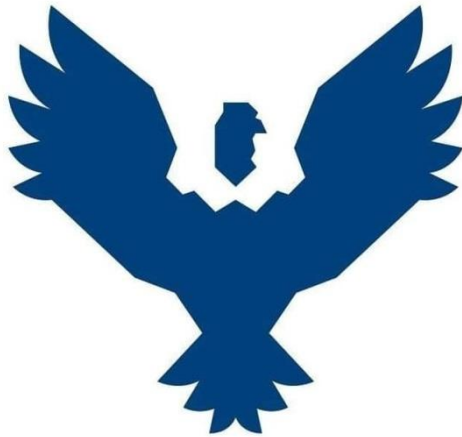




# UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



#### Tesis

---

Gestión de Tesorería de los Recursos Directamente Recaudados en la  
Municipalidad Provincial de la Convención, periodos 2018-2019

---

Presentado por:

**Bach. Sheila Catherine Fuentes Paz**

Para optar el Título Profesional de  
Contadora Público.

Asesor:

**CPC. Jorge Luis Chavez Salas**

**CUSCO – PERÚ**

**2021**



## Resumen

El presente de trabajo de investigación se desarrolló con el objetivo general de determinar cómo es la Gestión de Tesorería de los Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad Provincial de la Convención en los periodos 2018 y 2019, describiéndolo mediante el ingreso, la liquidez y la ejecución de sus pagos, el método aplicado fue de tipo básico, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de alcance descriptivo; la población y muestra se constituyó por el registro de ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados junto con los estados financieros y jefe de la Unidad de Tesorería, como técnicas se usaron la entrevista y la revisión documentaria y como instrumento se usaron la guía de entrevista y la ficha de revisión documentaria; por otra parte, en los resultados de la gestión de ingresos se puede observar como hallazgo representativo el excesivo gasto de los libros, diarios, revistas y otros bienes impresos no vinculados a enseñanza con S/ 145,634.00 (tabla 6), y que estos cheques se realizaron para pagar impresiones de revistas y compra de libros y papelería (tabla 6); por otra parte, otro gasto significativo se debe a otros bienes y servicios con S/ 205,263.52 (tabla 6), de la entrevista realizada estos cheques se realizaron para pagar refrigerios, concluyendo así que en la gestión de tesorería de los recursos directamente recaudados en la Municipalidad Provincial de la Convención, periodos 2018-2019, existe una disminución en la recaudación de ingresos de S/ 432,664.99 (tabla 1) esto sucede porque el cambio de gestión administrativa para la gestión 2019 afecta a la gestión de ingresos (tabla 1), un incremento de liquidez de 0.01 (tabla 4) y una disminución en la ejecución de gastos de S/ 459,955.69 del año 2018 para el año 2019 (tabla 16) afectando así el cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad Provincial de la Convención.

**Palabras claves:** Gestión de tesorería, ingreso, liquidez, pagos y recursos directamente recaudados.



## Abstract

This research work was developed with the general objective of determining how is the Treasury Management of Resources Directly Collected in the Provincial Municipality of the Convention in the periods 2018 and 2019, describing it through the income, liquidity and execution of their payments, the applied method was of a basic type, quantitative approach, non-experimental design and descriptive scope; The population and sample was constituted by the record of income and expenses of the resources directly collected together with the financial statements and head of the Treasury Unit, as techniques the interview and the documentary review were used and as an instrument the interview guide was used and the documentary review file; On the other hand, in the results of the income management it can be observed as a representative finding is the excessive expenditure of books, newspapers, magazines and other printed goods not related to education with S / 145,634.00 (table 6), and that these checks they were made to pay for printing of magazines and purchase of books and stationery (table 6); On the other hand, another significant expense is due to other goods and services with S / 205,263.52 (table 6), from the interview conducted these checks were made to pay for snacks, thus concluding that in the treasury management of the resources directly collected in the Provincial Municipality of the Convention, periods 2018-2019, there is a decrease in income collection of S / 432,664.99 (table 1), which happens because the change in administrative management for management 2019 affects income management (table 1), an increase in liquidity of 0.01 (table 4) and a decrease in the execution of expenses of S / 459,955.69 from 2018 to 2019 (table 16), thus affecting the fulfillment of the objectives of the Provincial Municipality of the Convention.

**Keywords:** Treasury management, Income, Liquidity, payments and directly collected resources.