UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE PARA LA EFICIENTE GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UGEL - CHOTA – 2018

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor (es):

Bach. Rojas Tarrillo, Marivel
ORCID: 0000-0002-6829-8742

Asesor:

Dra. Cubas Carranza, Janet Isabel
ORCID: 0000-0002-9068-3727

Línea De Investigación:
Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú
2020

TÍTULO DE LA TESIS

OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE PARA LA EFICIENTE GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UGEL - CHOTA – 2018.

APROBACIÓN DE LA TESIS

_____

Dra. Cubas Carranza, Janet Isabel
Asesor Metodológico

_____

Presidente del jurado de tesis

_____ _____

Secretario del jurado de tesis **Vocal del jurado de tesis**

Dedicatoria

El presente estudio de investigación lo dedico a mis queridos padres, hermanos, hermana, compañeros de trabajo y amigos en general que han sido parte fundamental para lograr mi anhelado sueño.

Marivel Rojas Tarrillo

Agradecimiento

En congratulación al Todo poderoso por concederme el don de la vida, la salud y por darme las fuerzas para seguir adelante y formarme como profesional.

Agradezco a mis padres, hermanas y hermanos como pilar fundamental quienes me apoyaron económicamente y moralmente para culminar mi objetivo propuesto.

Al Dr. Yep Burga Roberto Andrés, por su asesoramiento para lograr la elaboración de cada una de las etapas del presente trabajo de investigación.

A la Universidad Señor de Sipan por abrirme las puertas para seguir mis estudios profesionales.

Marivel Rojas Tarrillo

Resumen

Esta obra denominada “Optimización De la Gestión Contable para la Eficiente Gestión del Área de Tesorería de la UGEL - Chota – 2018”, en el que se planteo como objetivo determinar la incidencia de la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa local de Chota - 2018. Cabe mencionar que es un tema muy relevante puesto que el gobierno ha implementado sistemas administrativos y actualmente la moderación del estado esta implementado estrategias para mejorar la gestión contable y de tesorería para optimizar la eficiencia en las instituciones públicas en especial en la UGEL Chota.

El estudio es de tipo descriptivo correlacional y no experimental en el diseño, la población de estudio fue de 2 trabajadores del área de tesorería y 2 del área de contabilidad, la muestra también fueron las 4 personas tomadas en la población, la técnica utilizada fue la entrevista.

El trabajo concluye que en concordancia con los resultados conseguidos de la entrevista; se determinó el objetivo general que confirma que la “Optimización de la Gestión Contable influye en la eficiente Gestión del Área de Tesorería de la UGEL - Chota – 2018”, con un resultado del 51% de relación promedio.

Palabras claves: Optimización, gestión, eficiencia, contabilidad y tesorería

Abstract

This work called "Optimization of the Accounting Management for the Efficient Management of the Treasury Area of the UGEL - Chota - 2018", in which the objective was to determine the incidence of the optimization of the accounting management in the efficient management of the Treasury Area of the local Educational Management Unit of Chota - 2018. It is worth mentioning that this is a very relevant issue since the government has implemented administrative systems and currently the state is implementing strategies to improve accounting and treasury management to optimize efficiency in public institutions, especially in the UGEL Chota.

The study is descriptive and correlational and not experimental in design, the study population was 2 workers in the area of treasury and 2 in the area of accounting, the sample was also the 4 people taken in the population, the technique used was the interview.

The work concludes that in accordance with the results obtained from the interview; the general objective was determined which confirms that the "Optimization of Accounting Management influences the efficient Management of the Treasury Area of the UGEL - Chota - 2018", with a result of 51% average ratio.

Keywords: Optimization, management, efficiency, accounting and treasury

Índice

Aprobación de la tesis……...ii

Dedicatoria.....iii

Agradecimiento v

Resumen vi

Abstract..... vi

Índice vii

I. INTRODUCCIÓN..... 13

1.1 Realidad Problemática 13

1.2 Trabajos Previos 15

1.3 Teorías 18

1.3.1 Gestión contable. 18

1.3.2 Etapas de la gestión contable. 18

1.3.3 Gestión de tesorería. 20

1.4 Formulación Del Problema 22

1.5 Justificación del estudio 22

1.6 Hipótesis 22

1.7 Objetivos 22

II. MATERIAL Y MÉTODO..... 24

2.1 Tipo y Diseño de Investigación 24

2.2 Población y Muestra 24

2.3 Variables y Operacionalización 25

2.3.1 Identificación de variables. 25

2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad..... 29

2.4.1 Técnicas e Instrumentos. 29

2.4.2 Validación del Instrumento. 29

2.4.3 Confiabilidad del Instrumento 29

2.5 Procedimientos de análisis datos 30
2.6 Aspectos Éticos 30
2.7 Criterios de rigor científico 30
III. RESULTADOS 31
3.1. Tablas y figuras 31
3.2. Discusión de resultados 63
3.3. Aporte científico 65
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 67

Índice de tablas

TABLA 1: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 26
TABLA 2: DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO 29
TABLA 3: DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO 30
TABLA 4: POLÍTICAS CONTABLES PARA ASEGURAR QUE EL PROCESO CONTABLE OPERE BAJO BASES EFICIENTES Y CONSISTENTES 31
TABLA 5: MEDIDAS NECESARIAS PARA GARANTIZAR QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD PERMITA MEDIR LA EFICACIA Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA INSTITUCIÓN ... 32
TABLA 6: ACCIONES NECESARIAS PARA GARANTIZAR QUE EL SISTEMA CONTABLE CUENTE CON LAS AUTORIZACIONES LEGALES PARA SU FUNCIONAMIENTO 33
TABLA 7: ACTUALIZACIÓN DEL CATÁLOGO DE CUENTAS PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES 34
TABLA 8: REGISTRO ADECUADO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS PROVENIENTES DE LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 35
TABLA 9: CONTROL DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS PROVENIENTES DE LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 36
TABLA 10: ANÁLISIS ADECUADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS 37
TABLA 11: SANEAMIENTO DE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES 38
TABLA 12: CAPACITACIÓN SOBRE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES 39
TABLA 13: INFORMACIÓN CONTABLE ELABORADA CON LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD 40
TABLA 14: FIJACIÓN DE NORMAS QUE SIRVAN DE BASE PARA EVALUAR LAS ACTIVIDADES REALIZADAS 41
TABLA 15: INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES VIGENTES 42
TABLA 16: COMPROMISO PROFESIONAL Y VALORES ÉTICOS 43
TABLA 17: COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL EN CUANTO A LAS TOMA DE DECISIONES 44
TABLA 19: PLANIFICACIÓN ADECUADA PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS 45
TABLA 19: REGISTRO DE INGRESOS HA SIDO REALIZADO ADECUADAMENTE 46
TABLA 20: REGISTRO DE GASTOS HA SIDO REALIZADO ADECUADAMENTE 47
TABLA 21: PAGOS EFECTUADOS SE HAN REALIZADO OPORTUNAMENTE 48
TABLA 22: REGISTRO DE LOS DOCUMENTOS SE REALIZA ADECUADAMENTE 49

TABLA 23: DOCUMENTOS SE CONTROLAN ADECUADAMENTE 50
TABLA 24: DOCUMENTOS ESTÁN DEBIDAMENTE CUSTODIADOS 51
TABLA 25: RECAUDACIÓN SE REALIZA EN BASE AL TUPA 52
TABLA 26: DEPOSITA OPORTUNAMENTE 53
TABLA 28: CÓMO CONSIDERA LAS COORDINACIONES REALIZADAS CON EL ÁREA DE CONTABILIDAD 54
TABLA 28: FIJACIÓN DE NORMAS QUE SIRVAN DE BASE PARA EVALUAR LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÁREA 55
TABLA 29: CUMPLIMIENTO DE APLICACIÓN DE NORMAS DURANTE LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN 56
TABLA 30: CUMPLIMIENTO CON LA APLICACIÓN DE NORMAS DURANTE LOS PROCESOS DEL ÁREA DE TESORERÍA 57
TABLA 31: EVALUACIÓN DE RIESGO EN EL ÁREA DE TESORERÍA 58
TABLA 32: COMPROBANTES E INFORMES SON REVISADOS POR EL ÁREA DE TESORERÍA 59
TABLA 33: CONTROL DE TESORERÍA SE BASA EN UN PLAN 60
TABLA 34: CONTROL AL ACCESO DE LA INFORMACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA 61

Índice de figuras

FIGURA 1: RESUMEN DEL PROCESO CONTABLE 20
FIGURA 2. FÓRMULA PARA DETERMINAR LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN..... **¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
FIGURA 3. POLÍTICAS CONTABLES PARA ASEGURAR QUE EL PROCESO CONTABLE OPERE BAJO BASES EFICIENTES Y CONSISTENTES 31
FIGURA 4. MEDIDAS NECESARIAS PARA GARANTIZAR QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD PERMITA MEDIR LA EFICACIA Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA INSTITUCIÓN ... 32
FIGURA 5. ACCIONES NECESARIAS PARA GARANTIZAR QUE EL SISTEMA CONTABLE CUENTE CON LAS AUTORIZACIONES LEGALES PARA SU FUNCIONAMIENTO 33
FIGURA 6. ACTUALIZACIÓN DEL CATÁLOGO DE CUENTAS PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES 34
FIGURA 7. REGISTRO ADECUADO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS PROVENIENTES DE LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 35
FIGURA 8. CONTROL DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS PROVENIENTES DE LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 36
FIGURA 9. ANÁLISIS ADECUADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS 37
FIGURA 10. SANEAMIENTO DE LOS REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES 38
FIGURA 11. CAPACITACIÓN SOBRE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES 39
FIGURA 12. INFORMACIÓN CONTABLE ELABORADA CON LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD 40
FIGURA 13. FIJACIÓN DE NORMAS QUE SIRVAN DE BASE PARA EVALUAR LAS ACTIVIDADES REALIZADAS 41
FIGURA 14. INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES VIGENTES 42
FIGURA 15. COMPROMISO PROFESIONAL Y VALORES ÉTICOS 43
FIGURA 16. COMUNICACIÓN ORGANIZACIONAL EN CUANTO A LAS TOMA DE DECISIONES 44
FIGURA 17. PLANIFICACIÓN ADECUADA PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS 45
FIGURA 18. REGISTRO DE INGRESOS HA SIDO REALIZADO ADECUADAMENTE 46
FIGURA 19. REGISTRO DE GASTOS HA SIDO REALIZADO ADECUADAMENTE 47
FIGURA 20. PAGOS EFECTUADOS SE HAN REALIZADO OPORTUNAMENTE 48
FIGURA 21. REGISTRO DE LOS DOCUMENTOS SE REALIZA ADECUADAMENTE 49
FIGURA 22. DOCUMENTOS SE CONTROLAN ADECUADAMENTE 50
FIGURA 23. DOCUMENTOS ESTÁN DEBIDAMENTE CUSTODIADOS 51

FIGURA 24. RECAUDACIÓN SE REALIZA EN BASE AL TUPA 52
FIGURA 25. DEPOSITA OPORTUNAMENTE 53
FIGURA 26. CÓMO CONSIDERA LAS COORDINACIONES REALIZADAS CON EL ÁREA DE CONTABILIDAD 54
FIGURA 27. FIJACIÓN DE NORMAS QUE SIRVAN DE BASE PARA EVALUAR LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ÁREA 55
FIGURA 28. CUMPLIMIENTO DE APLICACIÓN DE NORMAS DURANTE LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN 56
FIGURA 29. CUMPLIMIENTO CON LA APLICACIÓN DE NORMAS DURANTE LOS PROCESOS DEL ÁREA DE TESORERÍA 57
FIGURA 30. EVALUACIÓN DE RIESGO EN EL ÁREA DE TESORERÍA 58
FIGURA 31. COMPROBANTES E INFORMES SON REVISADOS POR EL ÁREA DE TESORERÍA 59
FIGURA 32. CONTROL DE TESORERÍA SE BASA EN UN PLAN 60
FIGURA 33. CONTROL AL ACCESO DE LA INFORMACIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA 61

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Los constantes cambios que está afectando al mundo y los distintos países tratan de mejorar la situación financiera de cada uno de ellos, dicho crecimiento ha originado distintos cambios en el aspecto económico dentro de esta situación es los países han tratado de optimizar sus políticas contables para poder competir.

Nivel Internacional

Jesuites (2016) manifiesta que en América Latina para poder mejorar nuestra economía en de vital importancia llevar educadamente la gestión contable de las entidades gubernamentales; ya que dicha información será de gran aporte en la toma de buenas decisiones. Es decir el llevar eficientemente la gestión de una entidad brinda datos significativos y fiables.

En tanto Bejarano (2017) refiere. Que el escenario de Nicaragua es que presenta un 58.6% de empresas no llevan contabilidad actualizada sino que se guían de datos supuestos mas no de datos reales en tanto también muestra el artículo que solo un 36.8% de empresas llevan el control de sus cuentas actualizadas. Es por esta razón que la mayoría de entidades fallan por la mala de toma de decisiones ya que esos datos no muestran información confiable. Es por ello que el autor recomienda un buen uso de la gestión contable si es que se quiere mejorar la situación económica.

De otra parte Montiel (2015) indica en su artículo que en Ecuador los hechos que tiene mayor impacto en los resultados de tesorería es el manejo de los fondos de inversiones sin considerar el riesgos del crédito y los cobros a los clientes, hechos que si no son bien gestionados afectara seriamente el movimiento del efectivo; también debemos señalar que es vital esencia la identificación oportuna de las fuentes de financiamiento para manejar mejor el apalancamiento financiero.

Nivel Nacional

En el Perú la contabilidad se ido desarrollando vertiginosamente, considerando los estándares internacionales que ha obligado a nuestro país a adecuarse e los cambios que dichas normas presentan para una economía global, lo que hace que la labor contable se haya pasado de la teoría a la normativa contable, una muestra de estos cambios es la adopción de las NIIF en nuestro país.

Mamani y Laurente (2015) en su obra. “Las Normas de Tesorería” expresa que el problema de esta radica en control interno no se está cumpliendo correctamente (…) debido al poco compromiso e involucramiento por parte del personal en la mejora continua del proceso del CI, otro aspecto recalcable que ocasiona distorsiones en la tesorería es debido a la inestabilidad del personal de confianza de los sectores gubernamentales, hecho que dificulta las decisiones gerenciales.

En una organización la gestión de tesorería es muy importante y de acuerdo a la jerarquía es un área dependiente, es así que. Suyo (2017) señala. Tesorería es un área dependiente dentro de las entidades puesto que esta esta elanzada directamente de las áreas de administración y finanzas y a veces por negligencia de los encargados de etas áreas de realizan actos indebidos que van en contra del debido proceso administrativo.

Nivel local

Actualmente a través de actos y evaluaciones de numerosas entidades públicas creen que están llevando a cabo una adecuada gestión, pero ¿Cómo podemos saber si una institución está bien gestionada?. Como primera medida la entidad debe establecer sus áreas de gestión. Dentro de esas áreas existe la de gestión contable, esta es muy importante ya que cualquier institución, sea pequeña mediana o grande está sujeta a un marco legal del ordenamiento jurídico del estado y a obligaciones fiscales que se le pueda aplicar. Asimismo:

Los motivos de la deficiente gestión contable en las instituciones públicas se originan a partir de la condición, cualidades y conocimientos del funcionario público. Cuando realiza las primeras gestiones por apatía el humano tiene preferencia a realizar las mínimas cosas requeridas en cuanto a los servicios al

ciudadano. En el futuro esta práctica crea una involución por los mismos cambios que se dan en el medio de tipo tecnológico, económico y cultural, etc, que estos sin darnos cuenta establecen la calidad y la manera de laborar.

El resultado de la deficiente gestión conlleva a un declive económico, financiero y presupuestal de las entidades del estado. Esto puede ser por incremento de costos y gastos en sus diferentes dimensiones, falta de planificación estratégica financiera, deficiente gestión impositiva entre tantas. Para hacer frente estos errores es necesario tiempo, reunir la información y recursos necesarios para desarrollar un propósito de perfeccionamiento.

En realidad la mejora de la gestión contable en las instituciones públicas no tiene que ser un proceso costoso pero si se necesita del esfuerzo de todo el talento humano. Es por ello que cada colaborador debe identificarse con los cambios y ponerlo en práctica. No todos los colaboradores van a tener la actitud, conciencia ni la cooperación para llevarlas a cabo ya que en todo proceso nuevo siempre hay alguno que no se quiera integrar en los equipos de trabajo

Mientras que en la Unidad de Gestión Educativa Local – Chota, ocurre que la gestión de contabilidad no es oportuna razón que conlleva al retraso de pagos y por ende la ineficiente gestión del área de tesorería.

Es así, que, una gestión de tesorería eficaz no solamente elimina la necesidad de racionalizar el efectivo, sino que abre la posibilidad de obtener beneficios más amplios, tanto financieros como en materia de políticas y a la generación de valor público del ciudadano.

1.2 Trabajos Previos

Nivel internacional

Tello (2015) en caso de estudio denominado. *"Sistema de gestión contable para Textiles Arteaga"* donde se formuló diseñar un sistema de gestión contable que ayude los procesos administrativos de Textiles Arteaga. En la misma que el autor uso el cuestionario y la encuesta para el recojo de testimonios del diagnóstico actual de la empresa, donde el

estudio dio a conocer que la empresa no cuenta con un conveniente registro contable y no despliega procesos correctos de sus operaciones mercantiles, razón por lo que la gestión administrativa no es efectiva, causando resultados inesperados para la empresa.

Cabezas (2015) en su obra "*Diseño de un sistema de CI para la gestión contable y administrativa de E2 VI*", propuso diseñar el sistema de CI para mejorar la gestión de E2 VI. En la misma que el autor uso el estudio aplicado de tipo longitudinal de nivel propositivo, asimismo uso la técnica de la entrevista estructurada. El estudio concluye que los ordenamientos y políticas se pueden cambiar las veces que sean necesarias con el fin de que la entidad crezca y según las necesidades de la organización, puesto que la entidad desarrolle estas puedan quedar desalineadas y que hace necesario un nuevo diseño que se adecue a la realidad de las mismas.

Farfán (2015) en su trabajo. *"Diseño de un sistema contable para el direccionamiento estratégico aplicable a las PYMES latinoamericanas*" se propuso diseñar un contable sistema para las PYMES. En la misma que el tesista uso la tenica de la encuesta para obtenr los datos ya que se trato de un estudio de nivel aplicativo, el autor concluye que al inicio la contabilidad gerencial se basaba en los costos y los presupuestos, ahora ya no solo basta con eso sino que se han puesto en práctica otras técnicas y otras herramientas de gestión.

Nivel nacional

Rojas & Requena (2014) en su obra *"Sistema de CI para la gestión financiera – contable de las ONG de Junín"* se propuso implementar un sistema de CI para la gestión de las ONGs de Junín. En la misma que los autores aplicaron la encuesta para el recojo de datos, y fue un estudio describo propositivo. Los autores llegan a concluir que el sistema de CI si ayuda en la gestión financiera-contable, también ayuda a evaluar la calidad operativa, reducido el nivel de riesgos y por supuesto ayudando a las ONGs a fomentar el crecimiento de la región de Junín.

Reyes (2016) estudio *"Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión contable en Turismo Días S.A."* donde se propuso implementar un

sistema de información contable en Turismo Días SA. En la misma que la metodología se trató de un estudio descriptivo propositivo y se usó como instrumento el cuestionario. La conclusión que llegaron los investigadores fueron que la aplicación de un definido sistema mejorar considerablemente la administracion de la empresa; de otro escenario se pudo comprobar que la compania no tiene personal apropiado para el manejo de este sistema, situación que obstaculiza el correcto funcionamiento del sistema y a su máximo rendimiento.

Sosa (2014) indago. "*El control interno y su incidencia en la gestión contable de Golden Amazon Group*" su objetivo es determinar la influencia del control interno en la gestión contable. En misma que trató de un estudio descriptivo correlacional donde se empleó mediante el cuestionario a 13 individuos. En la conclusión se observa un índice de 0.865 de correlación, dato que simboliza una relación positiva entre dichas variables, lo que se puede manifestar que el CI efectivamente incide en la gestión de la contabilidad.

Antecedentes locales.

Mendoza (2015) en su trabajo de tesis. "*El SIAF en los procesos de gestión contable y de control en la UNC*" se propuso determinar la incidencia del SIAF en los procesos de gestión de la UNC. En la misma que se trató de un estudio cuantitativo, descriptivo correlacional. El autor concluye que el SIAF si favorece al correcto refuerzo de los procesos de gestión contable y de control de la UNC.

Zárate (2016) en su trabajo de tesis. "El control interno en la gestión administrativa de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Bagua, 2016" donde se propuso analizar la relación del CI y la gestión administrativa. Se trato de un estudio descriptivo de corte trasversal, y se usó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. En los resultados se pude mostrar que el CI de tesorería presenta deficiencias ya no hay evidencia de un correcto control de lo recaudado, asimismo se evidencia ineficiencia de los gastos, esta radica esencailemte por no tener actualizado el RIT y el MOF.

Barturen y Delgado (2015) en su trabajo de tesis. "*La contabilidad de gestión como un factor del mejoramiento del proceso contable de la ONG Chiclayo- 2014*" se

propusieron analizar la incidente de la contabilidad de gerencia en el mejoramiento de proceso contable en la ONG. En la misma que trato de un estudio descriptivo y se uso la encueta para la recolección de la información. Concluyeron que la contabilidad gerencial si aporta a la mejora del proceso contable ya que es una herramienta que nos ayuda a pre visualizar las carencias del proceso contables y poder mejorarlo y/o corregir.

1.3 Teorías

1.3.1 Gestión contable.

Ventura (2018) define. “La gestión contable es aquella que consiente llevar un adecuado registro y un oportuno control de las actividades que desarrolla una organización” (p. 46)

1.3.2 Etapas de la gestión contable.

Ventura (2018) considera tres etapas:

- Registro de la actividad empresarial.
- Clasificación de la información.
- Resumen de la información.

Objetivos de Gestión Contable.

Ventura (2018) refiere que persigue objetivos, tal cual se detalla a continuación:

- Pronosticar el efectivo
- Consentir la toma de decisiones.
- Apoyar a la administración.
- Ser la base para determinación de precios.
- Consentir el control de operaciones.

Procedimientos de la gestión contable

CINVESTAV (2014) refiere que son procedimientos para la gestión contable las siguientes:

- Capacitarse en normas constantemente.

- Instituir medidas que garanticen el sistema de contabilidad.

- Vincular la contable y lo tributario.
- Mantener actualizado el catálogo de cuentas y e instructivos.
- Registrar y controlar los recursos económicos.
- Formular los estados financieros y presupuestarios.
- Sanear frecuentemente los registros contables y presupuestales.

Procesos del sistema de contabilidad:

Alvarado (2013) en su libro establece que el proceso de contabilidad consta de una serie de pasos de contabilidad.

- Investigación contable
- Registro contable en el SIAF-RP
- Formulación de los estados contables
- Apreciación de normas contables
- Integración y consolidación

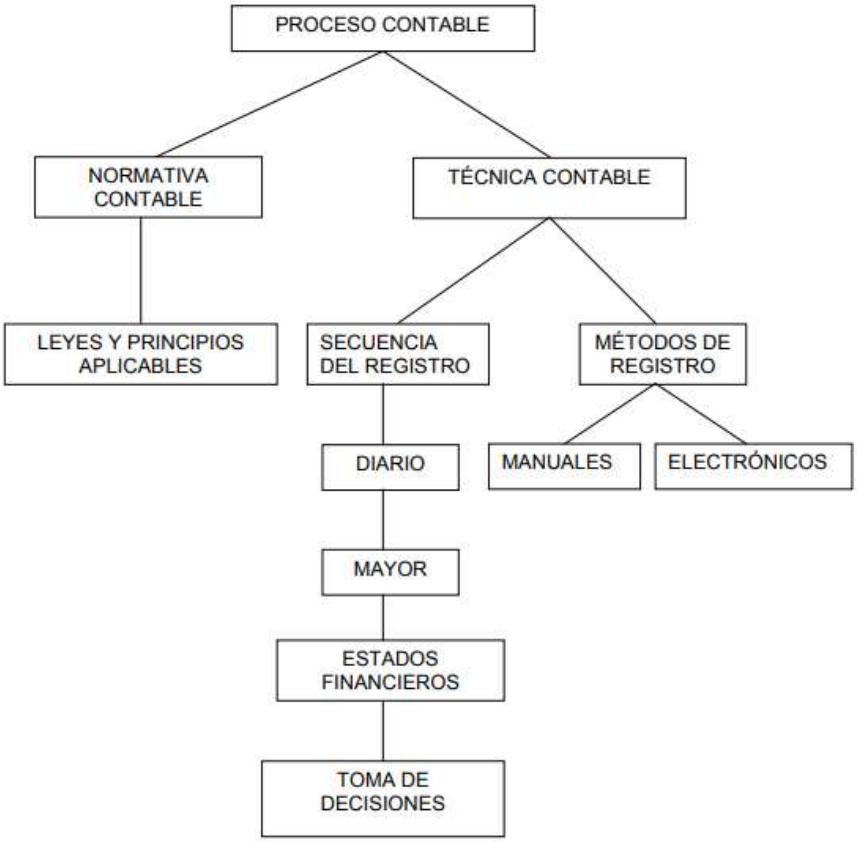
Normatividad Contable

Normas de contabilidad

Rodríguez (2015) define. Las Normas Internacionales de Contabilidad **son** un conjunto de estándares que tienen como fin con el fin universalizar la información.

Ética profesional

La Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno (AUDITOOL, 2015) señala que. La ética Profesional es conocida como los deberes y derechos de los profesionales en el ejercicio de su profesión.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 1: Resumen del proceso contable

1.3.3 Gestión de tesorería.

Actividad que consiste en gran parte de operaciones mercantiles de una entidad traducidas como entrada o salida de dinero, estos pueden ser por cobros y/o pagos. Una eficiente gestión de la tesorería puede sacar de apuros al momento de efectuar pagos y mejorar el tiempo de trámite de esas operaciones. (Edufinet, 2018)

Procesos que realiza la gestión de tesorería

a) Planificar, dirigir, ejecutar y evaluar los procesos de Tesorería.

b) Reconocer los gastos y ingresos en el SIAF.

c) Operar y proteger los recursos financieros.

d) Pagar y efectuar arqueos de caja y conciliaciones bancarias.

e) Custodiar los documentos de contenido monetario.

f) Otras funciones.

Sistema Nacional de Tesorería Ley Nº 28693

El Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería indica que. Son principios regulatorios los siguientes:

Principios regulatorios

- Unidad de Caja
- Economicidad
- Veracidad
- Oportunidad
- Programación
- Seguridad

Responsables de la Administración de los Fondos Públicos

El Articulo 9 de dicha norma señala que. Son responsables el director de administración y el Tesorero.

Ejecución financiera del ingreso

Determinación del Ingreso

El Articulo 24 del Texto Único Ordenado del SNT señala La determinación del ingreso corresponde al área, dependencia encargada o facultada

Plazo para el Depósito de Fondos Públicos

El Articulo 27 del SNT señala. Que los fondos públicos se depositan en forma íntegra dentro de las veinticuatro (24) horas de su percepción o recaudación, salvo los casos regulados por el SNT.

Ejecución Financiera de los Gastos

- Devengado
- Girado
- Pagado

1.4 Formulación Del Problema

¿Cómo incide la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local – Chota en el año 2018?

1.5 Justificación del estudio

Este trabajo se realiza puesto que va a permitir diagnosticar y establecer la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del área de tesorería de la UGEL – Chota, 2018?

Asimismo, este estudio servirá como herramienta de apoyo para estudios posteriores como para comparar y discutir aspectos de las entidades públicas.

La investigación realizado es de importancia**,** debido a que contribuirá para que otras entidades entiendan las relación de las variables.

1.6 Hipótesis

H1: La optimización de la gestión contable incide positivamente en la eficiente gestión en el área de tesorería de la UGEL – Chota - 2018.

H0: La optimización de la gestión contable incide negativamente en la eficiente gestión en el área de tesorería de la UGEL – Chota - 2018.

1.7 Objetivos

1.7.1. General

Determinar la incidencia de la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa local de Chota - 2018.

1.7.2. Específicos

- Conocer la gestión contable en la Unidad de Gestión Educativa local de Chota – 2018.
- Conocer la gestión de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018.
- Establecer la relación entre la gestión contable y la gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018.
- Proponer lineamientos generales de gestión contable óptima para una gestión de tesorería eficiente en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

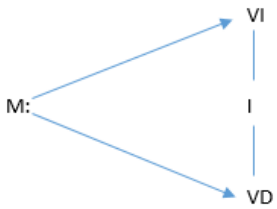
Tipo de investigación.

La investigación es descriptiva correlacional, con enfoque cuantitativo ya que busca describir y detallar características y cualquier fenómeno importante del estudio; los estudios descriptivos miden de manera independientes las variables.

Diseño No Experimental

Es de diseño no experimental, pues no se sometió a maniobra a ninguna de las variables.

Esquema del diseño de investigación:



Donde:

M = Muestra.

VI = Gestión contable.

VD = Eficiente Gestión de tesorería.

I = Nivel de incidencia entre las dos variables.

2.2 Población y Muestra

Población

La población de este estudio quedó constituida por todos los profesionales que laboran en la Unidad de Gestión Educativa Local – Chota, ascendente a 119 personas de ambos sexos. El cual incluye personal jerárquico de servicios y administrativos de la UGEL Chota.

N=119

Muestra

Para la presente investigación se consideró a 2 personales del área de tesorería más 2 de contabilidad de la UGEL Chota.

Área de Tesorería	Área de Contabilidad
n =2	n =2

2.3 Variables y Operacionalización

2.3.1 Identificación de variables.

VI: Gestión contable.

VD: Gestión de tesorería.

Tabla 1: ***Operacionalización de variables***

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	TÉCNICAS
	Procesos de la gestión contable	Emisión de políticas contables	¿Se emite de políticas contables para asegurar que el proceso contable opere bajo bases eficientes y consistentes?	Entrevista
		Establecimiento de medidas	¿Se establece medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución?	
		Acciones	¿Se realiza las acciones necesarias para garantizar que el sistema contable cuente con las autorizaciones legales para su funcionamiento?	
		Actualización del catálogo de cuentas	¿Se mantiene actualizado el catálogo de cuentas para el registro de las operaciones?	
		Registro de los recursos económicos y financieros	¿Se registra adecuadamente los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento?	
		Control de los recursos económicos y financieros	¿Se realiza control de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento?	
		Análisis de los estados financieros y presupuestarios	¿Se analiza adecuadamente los estados financieros y presupuestarios?	
		Saneamientos de los registros contables y presupuestales	¿Se realiza saneamiento de los registros contables y presupuestales?	
			¿De los procesos realizados en el área de contabilidad el cuanto porciento incide en el área de tesorería?	
			¿Cuáles son las más importantes?	
		Capacitación	¿Se realiza capacitación sobre las normas y procedimientos contables?	

VD: Gestión de tesorería	Procesos de la gestión de tesorería	Cumplimiento de políticas y Normas Contables	Aplicación normativa	¿La información contable es elaborada con la aplicación de las normas de contabilidad?
			Monitoreo	¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas? ¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos? ¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?
		Ética profesional	Interpretación	¿Se realiza interpretación de las normas contables vigentes?
			Valores	¿Existe compromiso profesional y valores éticos?
			Comunicación	¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las toma de decisiones?
			Planificación	¿Se realiza planificación adecuada para el logro de objetivos?
			Registro de ingresos	¿El registro de ingresos ha sido realizado adecuadamente?
			Registro de gastos	¿El registro de gastos ha sido realizado adecuadamente?
			Pagos efectuados	¿Los pagos efectuados se han realizado oportunamente?
			Registro, control y custodia de documentos	¿El registro de los documentos se hace adecuadamente? ¿Los documentos se controlan adecuadamente? ¿Los documentos están debidamente Custodiados?
			Recaudación	¿La recaudación se realiza en base al TUPA? ¿Lo recaudado se deposita oportunamente?
			Acciones de coordinación	¿Cómo considera las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad? ¿De los procesos realizados en el área de tesorería el cuanto porciento dependen del área de contabilidad? ¿Cuáles son las más importantes?

Entrevista

Aplicación de normas	Cumplimiento	¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área? ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante la elaboración y presentación de la información? ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante los procesos del área de tesorería?
Control de los procesos	Evaluación	¿Se realiza la evaluación de riesgo en el área de tesorería? ¿Los comprobantes e informes son revisados por el área de tesorería? ¿El control de tesorería se hace en base a un plan? ¿Se controla el acceso a la información del área de tesorería?

2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

2.4.1 Técnicas e Instrumentos.

Entrevista.

Esta técnica el cual permitió determinar la relación que existe entre la gestión contable y gestión de tesorería, mediante el instrumento del cuestionario.

Análisis documental.

Se utilizó esta técnica para el proceso de recopilación de información a puesto que se extraerá la información de tesorería a través de la técnica de la ficha de recolección de datos.

2.4.2 Validación del Instrumento.

La validación se hizo por expertos profesionales del tema de estudio e investigación.

2.4.3 Confiabilidad del Instrumento

Se empleó el coeficiente Alfa de Cron Bach, para medir el grado de fiabilidad del instrumento.

Después de la aplicación de la prueba piloto para establecer la confianza del instrumento se obtuvo los siguientes resultados.

Criterios de confiabilidad

Tabla 2: Determinación de la confiabilidad del instrumento

	Base de datos														
Encuesta	**Ítems**														**Total**
	I1	**I2**	**I3**	**I4**	**I5**	**I6**	**I7**	**I8**	**I10**	**I11**	**I12**	**I13**	**I14**	**I15**	
1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	**19**
2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	**15**
	Estadísticos														
Varianza individual	**0.00**	**0.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.50**	**0.00**	**0.50**	**0.00**	

Fuente: Elaboración propia- prueba piloto.

α de CROMBACH = 0.808

El coeficiente hallado es de 0.808 lo que da a entender que es confiable.

Tabla 3: Determinación de la confiabilidad del instrumento

Base de datos																	
Encuesta	**Ítems**																**Total**
	I1	**I2**	**I3**	**I4**	**I5**	**I6**	**I7**	**I8**	**I9**	**I12**	**I13**	**I14**	**I15**	**I16**	**I17**	**I18**	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	**18**
2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	**25**
Estadísticos																	
Varianza individual	**0.50**	**0.50**	**0.00**	**0.50**	**0.50**	**0.50**	**0.50**	**0.00**	**0.50**	**0.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.50**	**0.50**	**0.50**	

Fuente: Elaboración propia- prueba piloto.

α de CROMBACH = 0.827

El coeficiente hallado es de 0.827 lo que da a entender que es confiable.

2.5 Procedimientos de análisis datos

Para esta investigación los datos se han procesado y analizado mediante utilización de Excel.

2.6 Aspectos Éticos

Se ha considerado lo siguiente:

- Evaluación independiente.
- Consentimiento informado.
- Respeto a los sujetos inscritos.

2.7 Criterios de rigor científico

- Confiabilidad
- Validación
- Trabajo metódico.

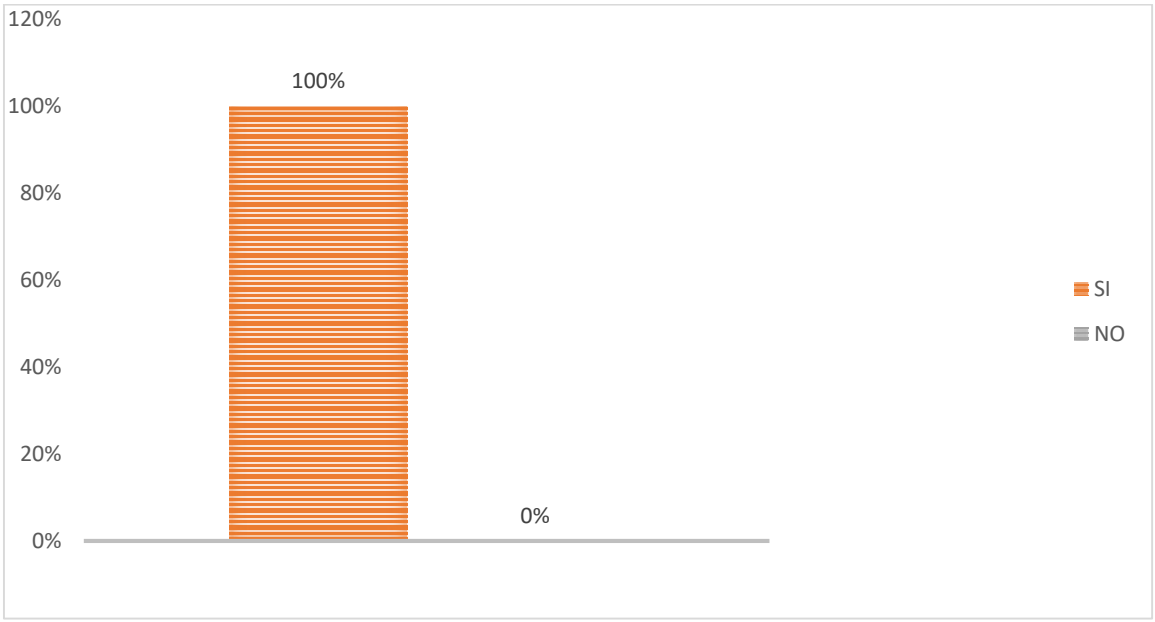
III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Tabla 4: Políticas contables para asegurar que el proceso contable opere bajo bases eficientes y consistentes

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 4 – elaboración propia

Figura 2. Políticas contables para asegurar que el proceso contable opere bajo bases eficientes y consistentes

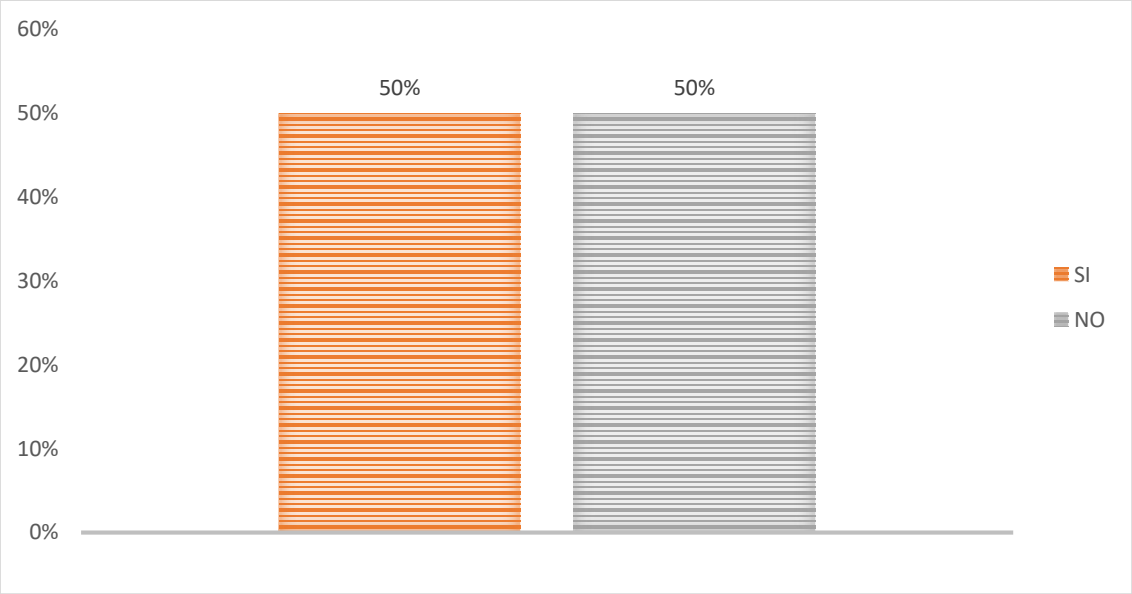
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que se emite políticas contables para asegurar que el proceso contable opere bajo bases eficientes y consistentes y finalmente el 0% no considera que se emite políticas contables. Esto significa que la UGEL Chota si emite políticas contables para que los procedimientos contables opere de manera eficiente y consistente.

Tabla 5: Medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 5 – elaboración propia

Figura 3. Medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución

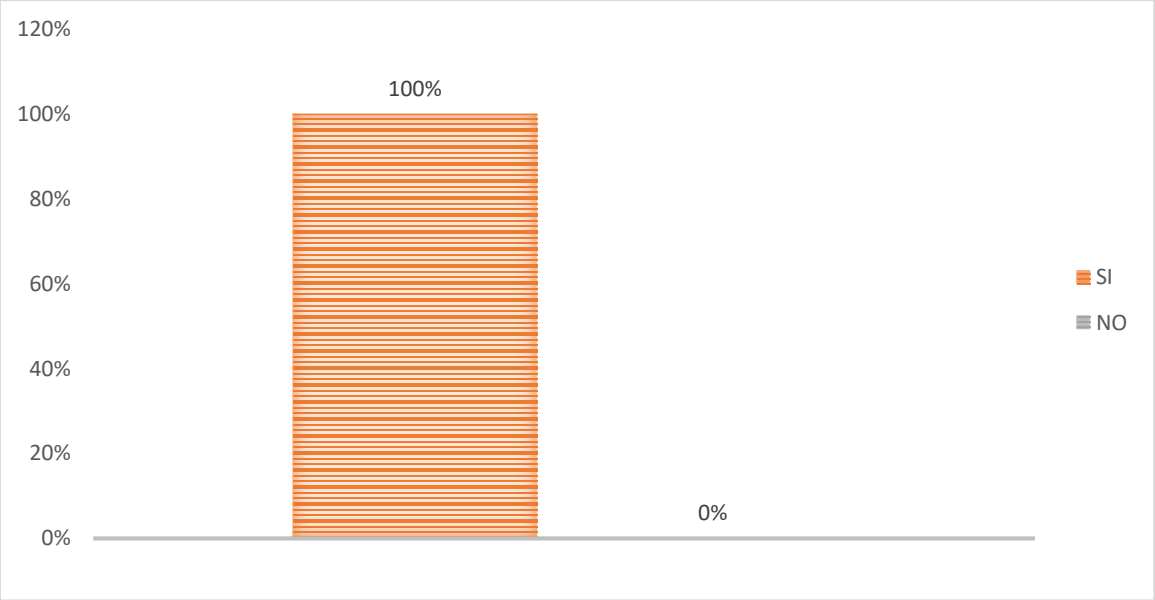
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que se establece medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución y finalmente el 50% no considera que se emite medidas necesarias. Esto significa que la UGEL Chota a veces emite medidas y a veces no para la medición del gasto público.

Tabla 6: Acciones necesarias para garantizar que el sistema contable cuente con las autorizaciones legales para su funcionamiento

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 6 – elaboración propia

Figura 4. Acciones necesarias para garantizar que el sistema contable cuente con las autorizaciones legales para su funcionamiento

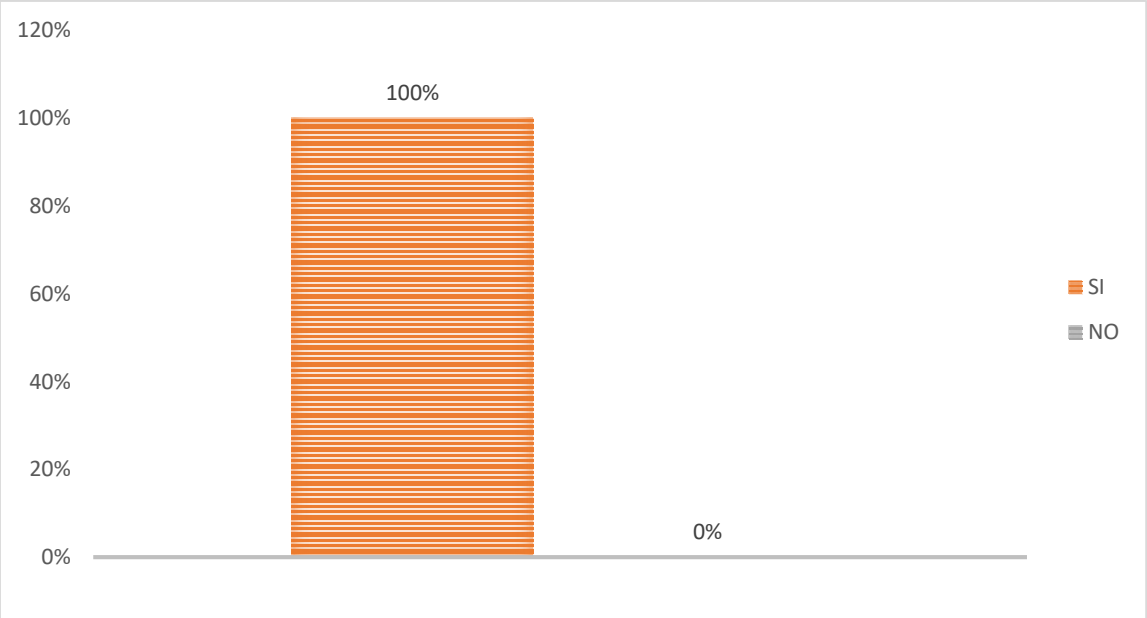
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que se realiza acciones necesarias para garantizar que el sistema contable cuente con las autorizaciones legales para su funcionamiento y finalmente el 0% no considera que se realiza acciones. Esto significa que la entidad si realiza acciones que garantiza que el sistema contable cumple con las autorizaciones técnico normativas para su adecuado funcionamiento.

Tabla 7: Actualización del catálogo de cuentas para el registro de las operaciones

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 7 – elaboración propia

Figura 5. Actualización del catálogo de cuentas para el registro de las operaciones

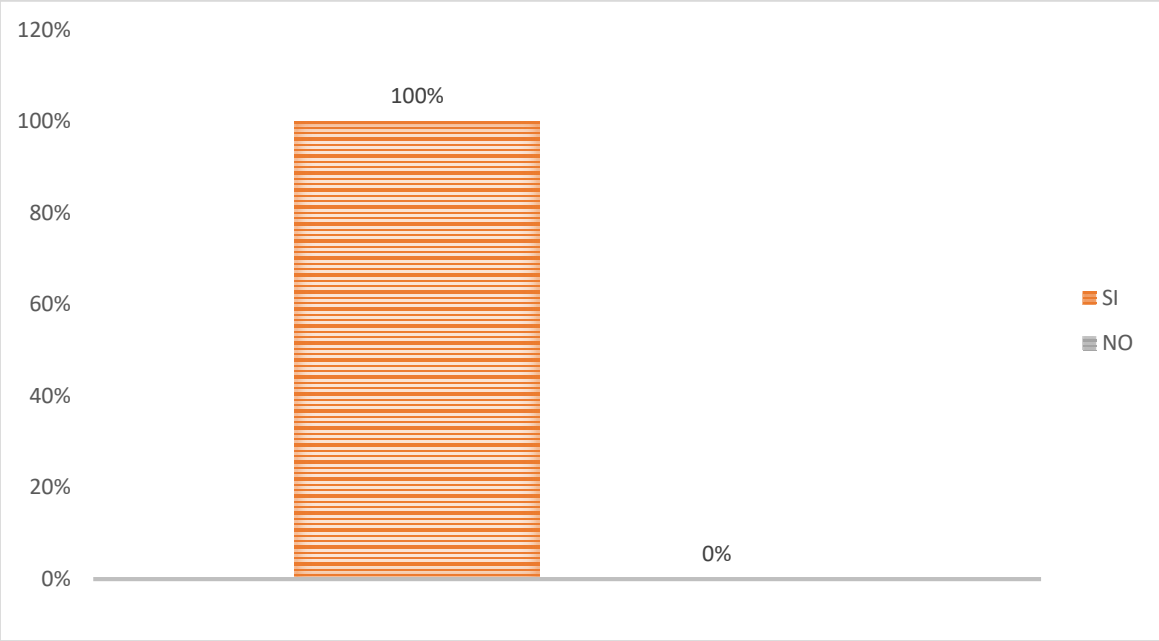
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que se realiza Actualizaciones del catálogo de cuentas para el registro de las operaciones y finalmente el 0% no considera que se realiza actualizaciones. Esto quiere decir que la entidad si realiza actualización del plan de cuentas en base al marco normativo nacional.

Tabla 8: Registro adecuado de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 8 – elaboración propia

Figura 6. Registro adecuado de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento

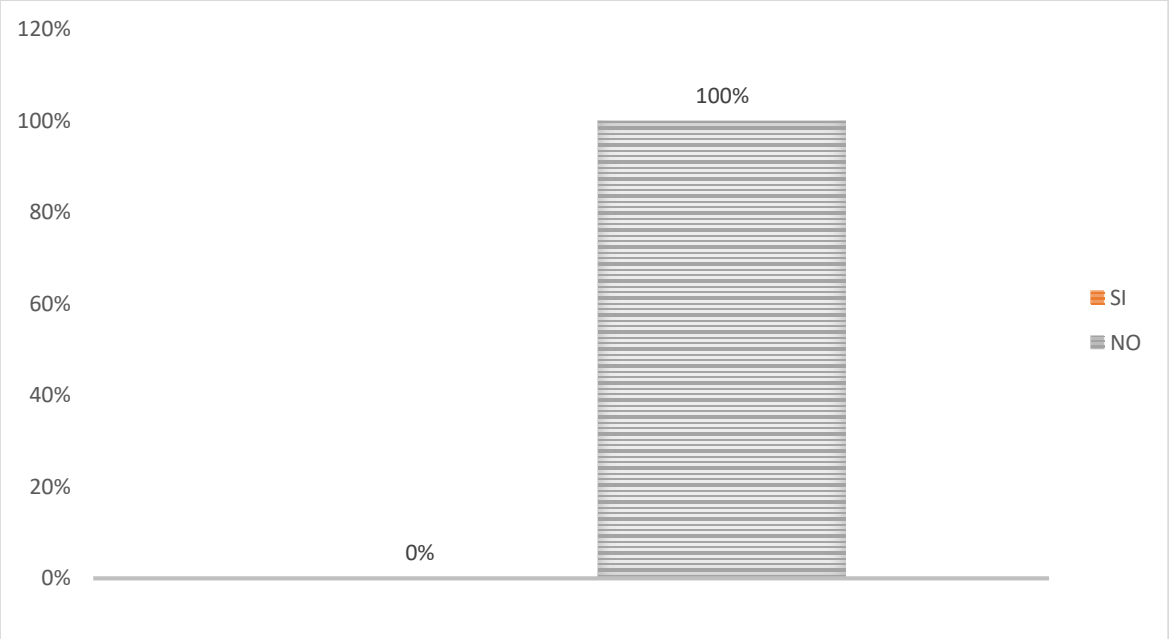
Interpretación:

Esta figura del total de entrevistados el 100% considera que se realiza registro adecuado de los patrimonios financieros derivados de las diversas orígenes de financiamiento y finalmente el 0% no considera que se realiza el registro adecuado; significando que la entidad si registra adecuadamente los fondos públicos.

Tabla 9: Control de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 9 – elaboración propia

Figura 7. Control de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento

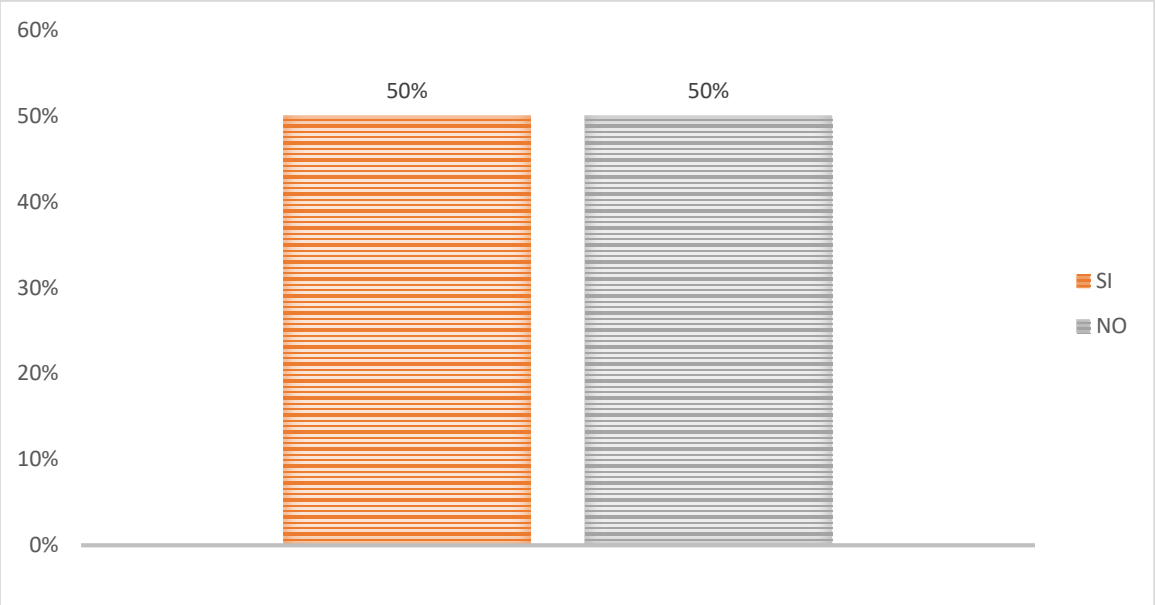
Interpretación:

Esta figura del total de entrevistados el 100% considera no se realiza el control de los capitales financieros y financieros derivados de las diversas orígenes de financiamiento y finalmente el 0% si considera que se realiza el control adecuado. Este análisis permite conocer que si realiza la entidad el control de los fondos públicos.

Tabla 10: Análisis adecuado de los estados financieros y presupuestarios

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 10 – elaboración propia

Figura 8. Análisis adecuado de los estados financieros y presupuestarios

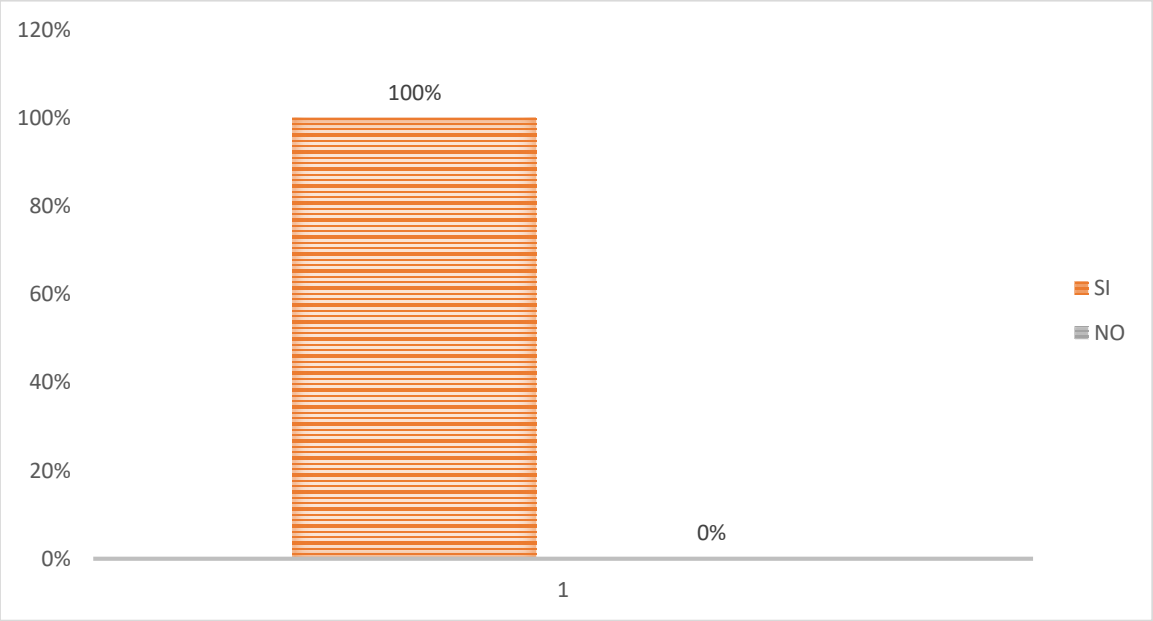
Interpretación

La figura del total de entrevistados el 50% considera que si se realiza Análisis adecuado de los estados financieros y presupuestarios y finalmente el 50% no considera que se realiza el análisis correspondiente. Esto significa que la UGEL Chota que los análisis realizados a los estados financieros no cumplen el adecuado análisis de la información financiera y presupuestal.

Tabla 11: Saneamiento de los registros contables y presupuestales

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 11 – elaboración propia

Figura 9. Saneamiento de los registros contables y presupuestales

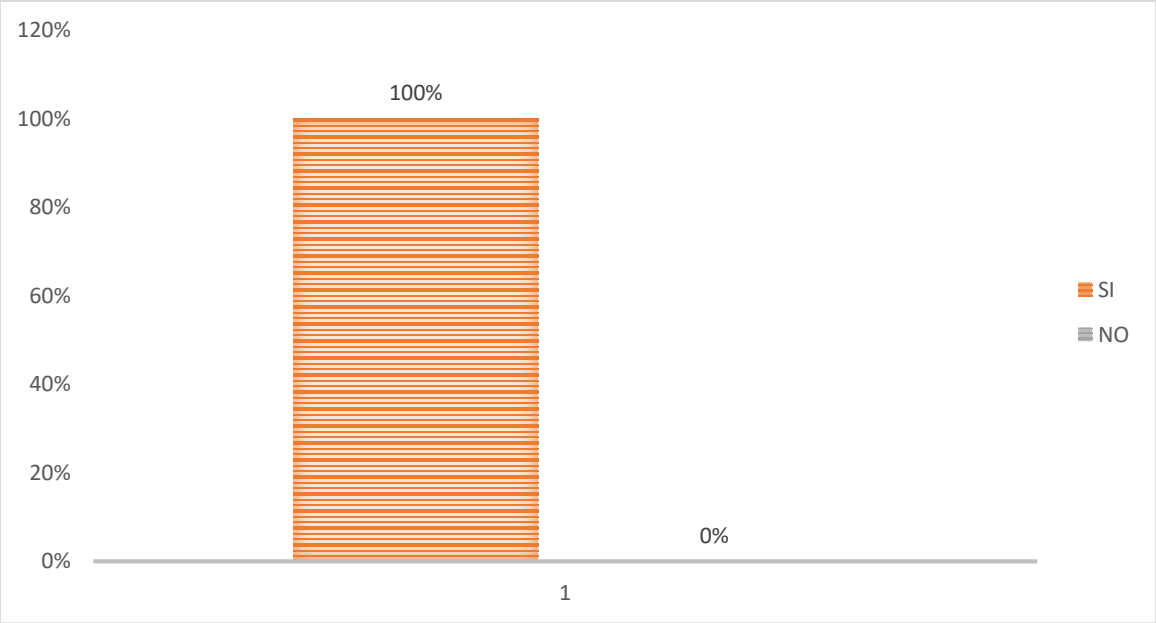
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se realiza el saneamiento de los registros contables y presupuestales y finalmente el 0% no considera que se realiza saneamiento contable. Esto significa que la entidad si toma énfasis en sanear los documentos contables y presupuestarios.

Tabla 12: Capacitación sobre las normas y procedimientos contables

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 12 – elaboración propia

Figura 10. Capacitación sobre las normas y procedimientos contables

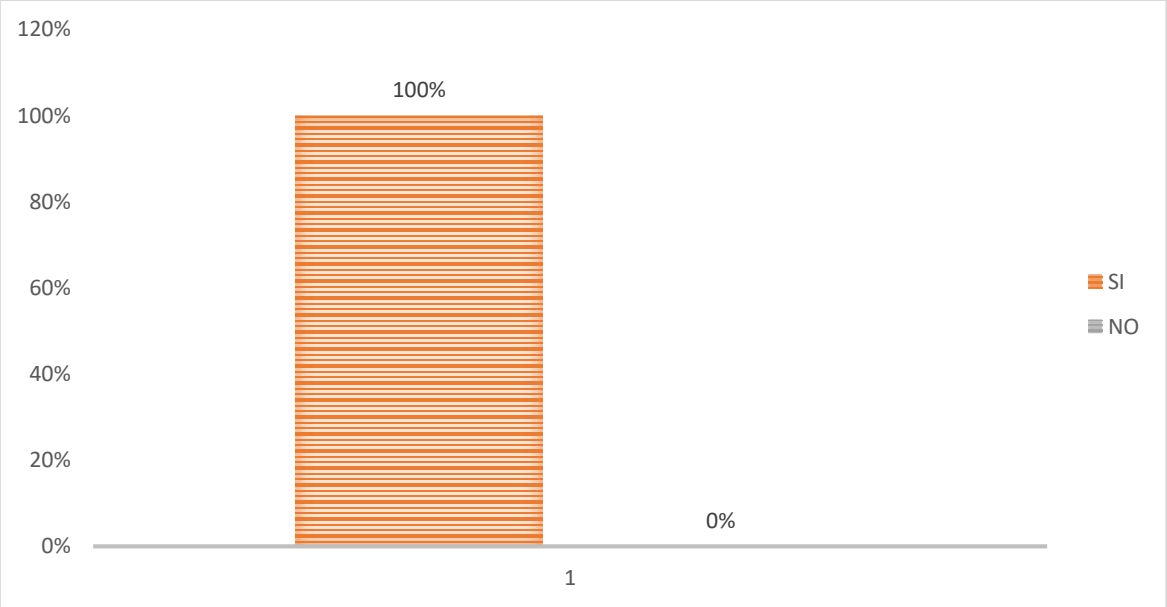
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se realiza capacitación sobre las normas y procedimientos contables y finalmente el 0% no considera que se realiza capacitación. Esto significa que la institución cuenta con talento humano que si conoce los procesos contables bajo el marco normativo legal vigente.

Tabla 13: Información contable elaborada con la aplicación de las normas de contabilidad

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	Fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 13 – elaboración propia

Figura 11. Información contable elaborada con la aplicación de las normas de contabilidad

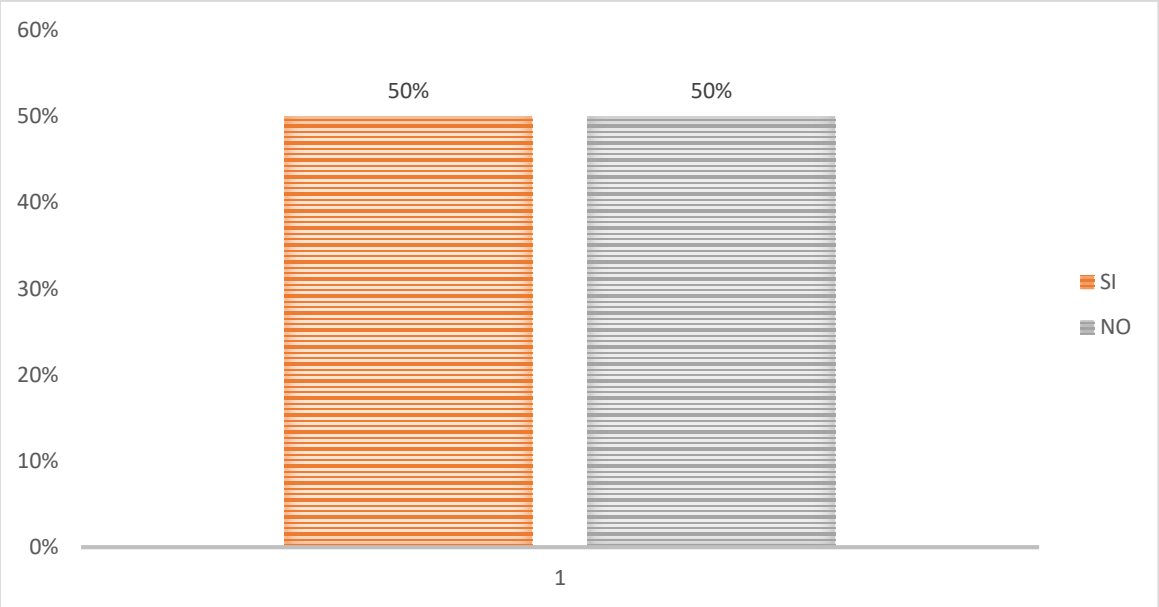
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se elabora la información contable con la aplicación de las normas de contabilidad y finalmente el 0% no considera que se realiza la aplicación de las normas. Según el análisis realizado el talento humano de la institución cuenta con la capacidad para elaborar información contable en base al marco normativo.

Tabla 14: Fijación de normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 14 – elaboración propia

Figura 12. Fijación de normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas

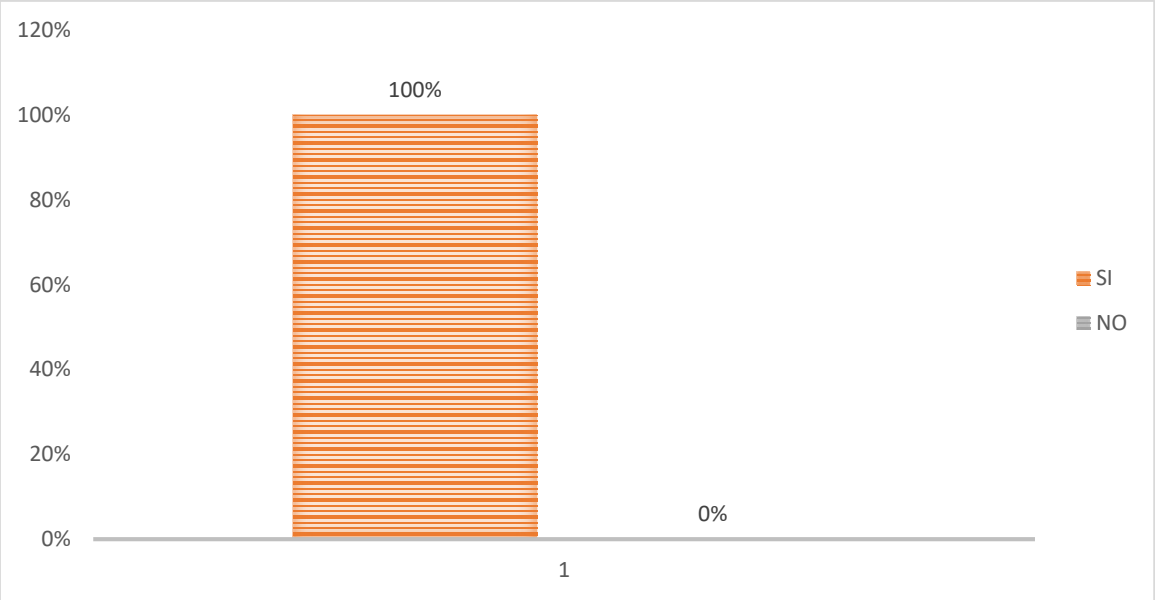
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que si se realiza fijación de normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas y finalmente el 50% no considera que se fija normas. Esto significa que la entidad en su totalidad no aplica normas para evaluar las actividades realizadas.

Tabla 15: Interpretación de las normas contables vigentes

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 15 – elaboración propia

Figura 13. Interpretación de las normas contables vigentes

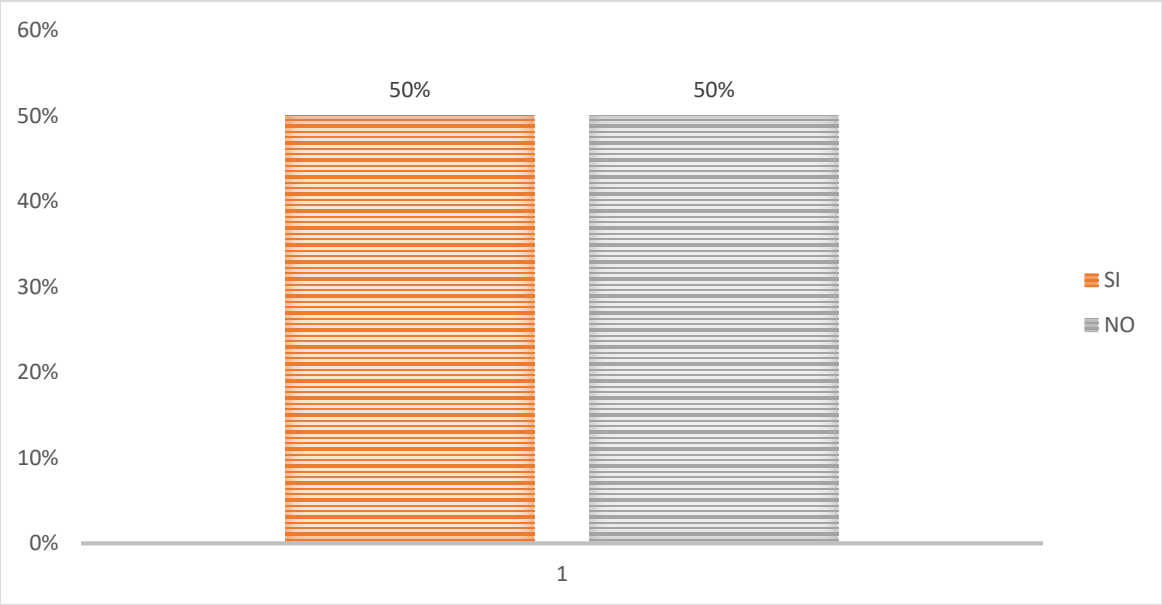
Interpretación

La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se realiza interpretación de las normas contables vigentes y finalmente el 0% no considera que se realiza interpretación de la normativa. Esto significa que el personal de la entidad está en constante socialización de las normas.

Tabla 16: Compromiso profesional y valores éticos

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 16 – elaboración propia

Figura 14. Compromiso profesional y valores éticos

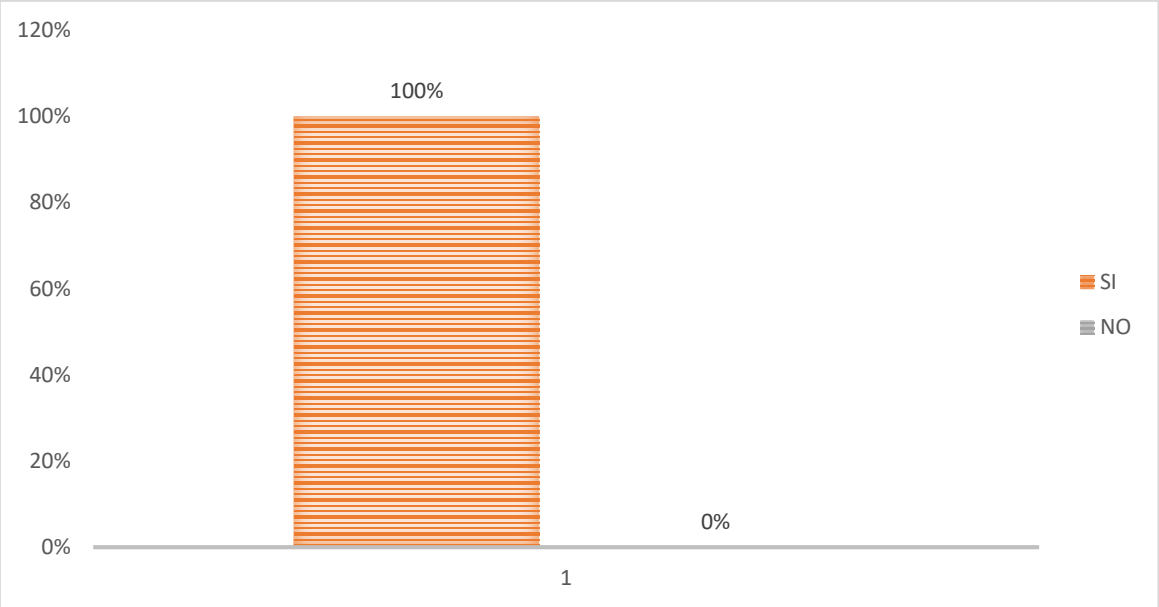
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que si se realiza compromiso profesional y valores éticos y finalmente el 50% no considera las normas éticas. Es decir el personal de la ugel no esta comprometido debido a que existe injerencia política en la designación de puestos laborales.

Tabla 17: Comunicación organizacional en cuanto a las toma de decisiones

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	Fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Contabilidad UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 17 – elaboración propia

Figura 15. Comunicación organizacional en cuanto a las toma de decisiones

Interpretación:

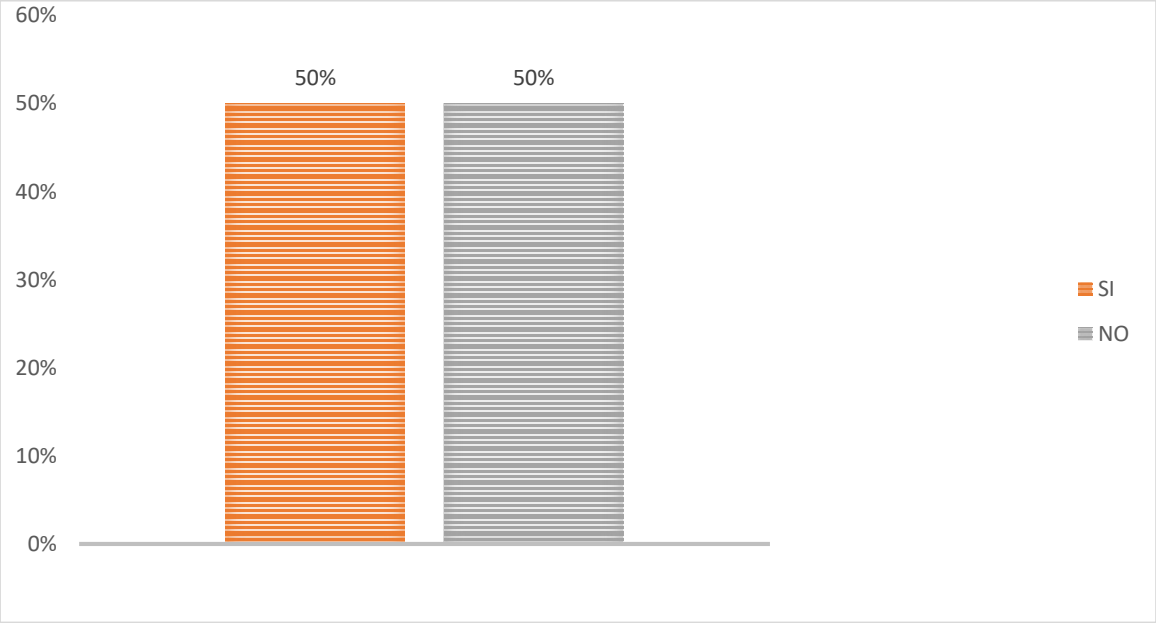
La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se existe comunicación organizacional en cuanto a las toma de decisiones y finalmente el 0% no considera que existe comunicación. Esto significa que en el centro de trabajo el personal si coordina para decidir aspectos de su competencia.

Respectos al objetivo específico 2

Tabla 18: Planificación adecuada para el logro de objetivos

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 18 – elaboración propia

Figura 16. Planificación adecuada para el logro de objetivos

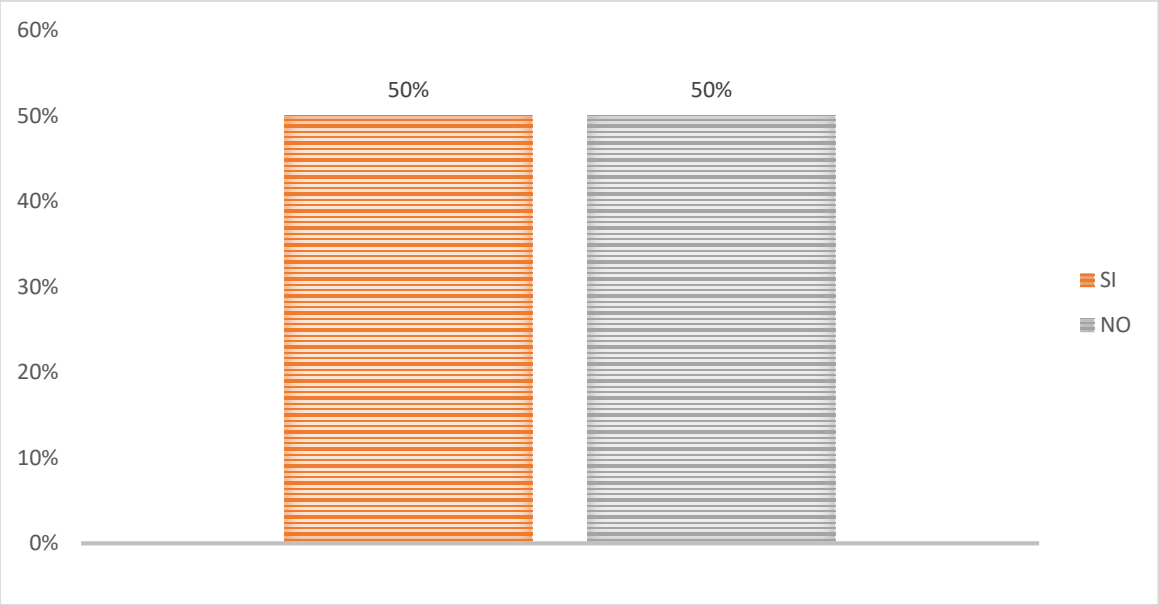
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que se realiza planificación apropiada para la consecución de objetivos y finalmente el 50% no considera que existe comunicación, significando que en su totalidad no se cumple los objetivos debido a que no existe planificación adecuada.

Tabla 19: Registro de ingresos ha sido realizado adecuadamente

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 19 – elaboración propia

Figura 17. Registro de ingresos ha sido realizado adecuadamente

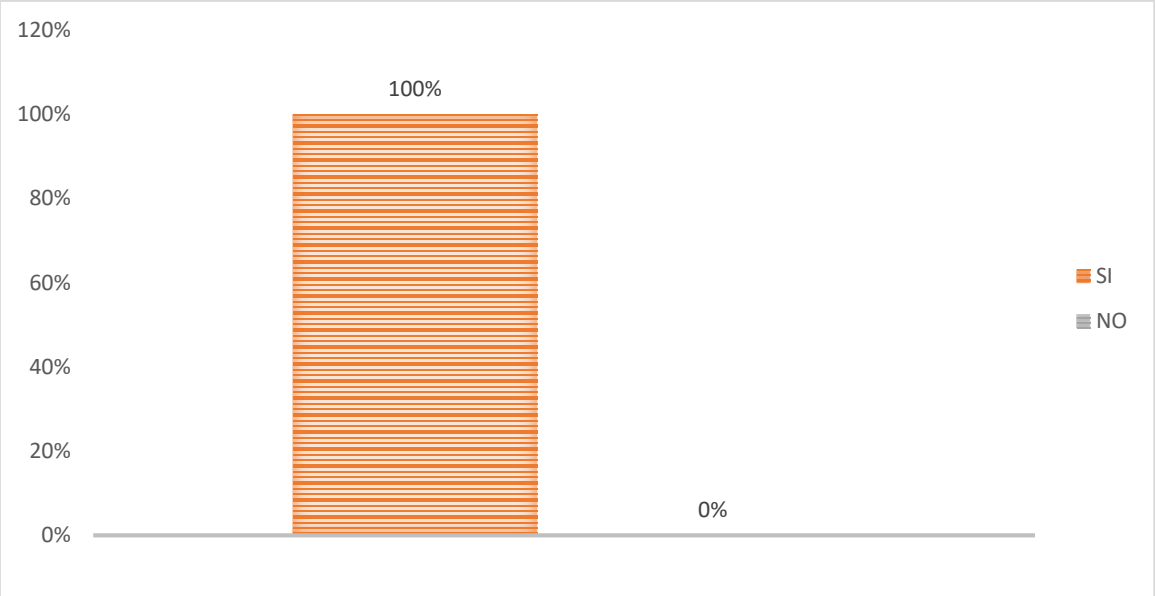
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que se realiza el adecuado registro de ingresos y finalmente el 50% no considera que se realiza el adecuado registro. Desde la inferencia lógica esto significa que los recursos públicos están siendo registrados de manera inoportuna e inadecuadamente.

Tabla 20: Registro de gastos ha sido realizado adecuadamente

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 20 – elaboración propia

Figura 18. Registro de gastos ha sido realizado adecuadamente

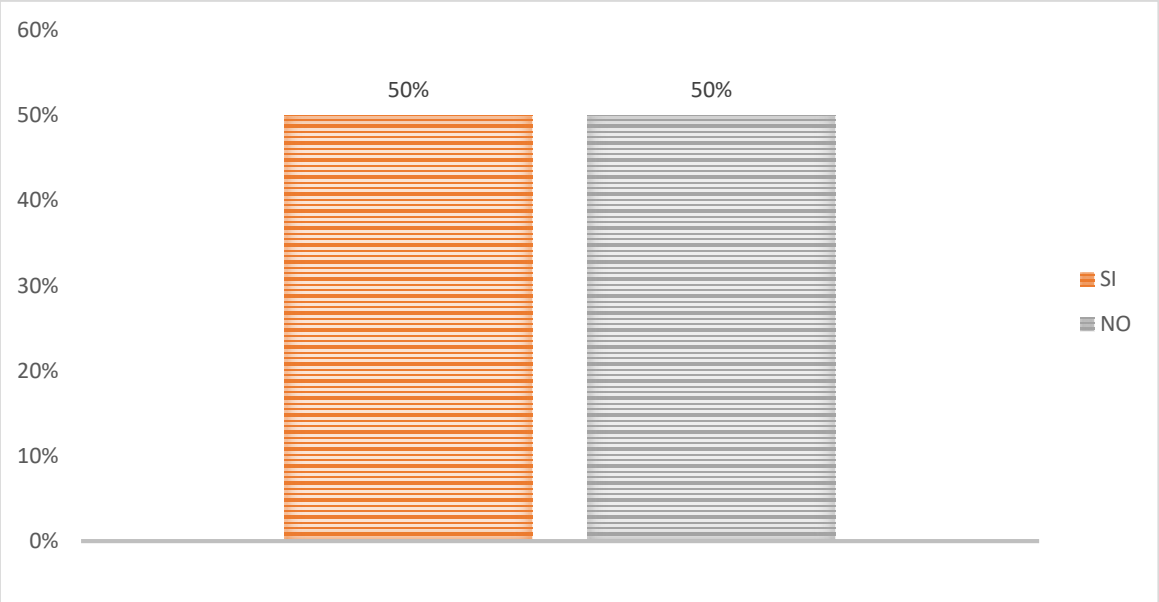
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que el registro de gastos ha sido realizado adecuadamente y finalmente el 0% no considera que existe un adecuado registro. Esto significa que el flujo del dinero está siendo registrado adecuadamente.

Tabla 21: Pagos efectuados se han realizado oportunamente

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 21 – elaboración propia

Figura 19. Pagos efectuados se han realizado oportunamente

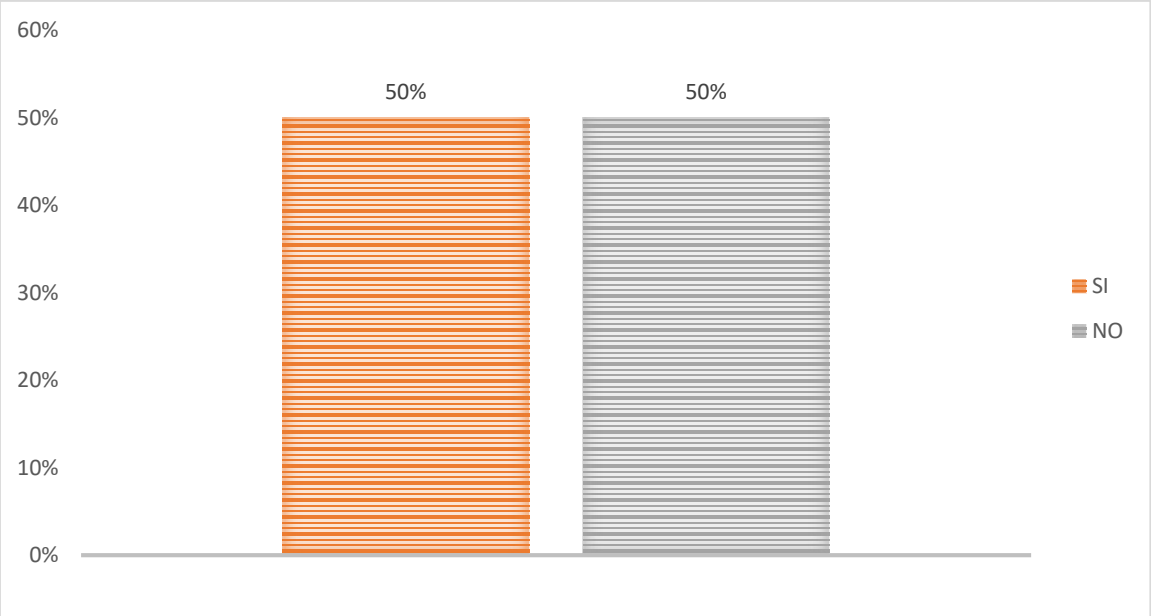
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que Los pagos efectuados se han realizado oportunamente y finalmente el 50% no considera que se realiza los pagos oportunos. Esto significa que el personal entrevistado no está efectuando oportunamente los pagos.

Tabla 22: Registro de los documentos se realiza adecuadamente

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 22 – elaboración propia

Figura 20. Registro de los documentos se realiza adecuadamente

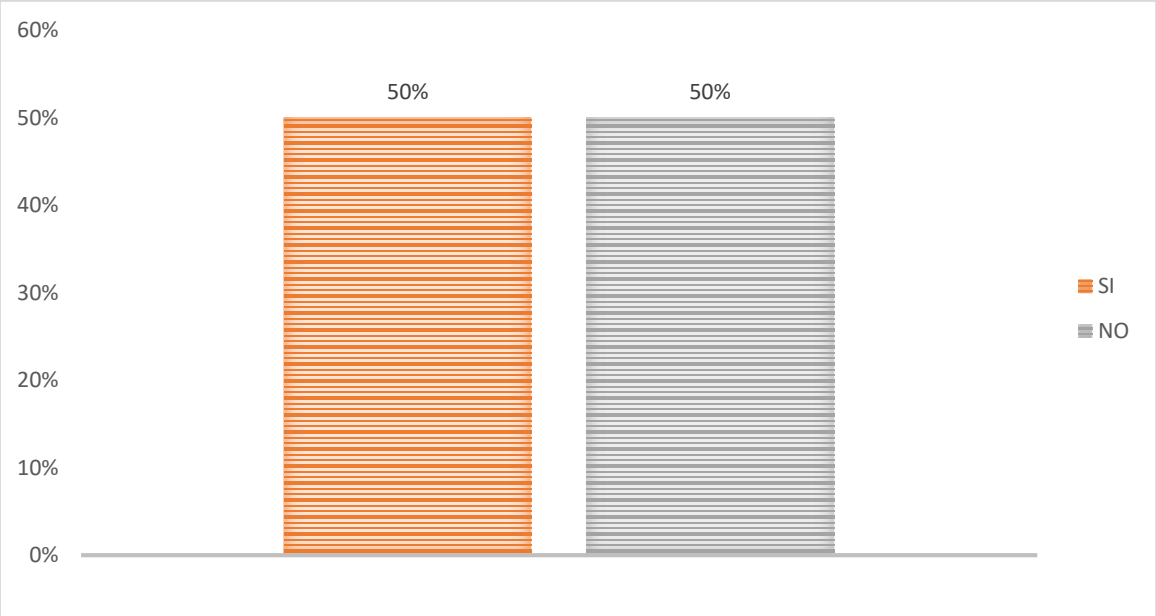
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que el registro de los documentos se realiza adecuadamente y finalmente el 50% no considera que se realiza los pagos oportunos. Esto significa que la empresa no está llevando un adecuado de registro de documentos considerando que en la entidad hay injerencia política.

Tabla 23: Documentos se controlan adecuadamente

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 23 – elaboración propia

Figura 21. Documentos se controlan adecuadamente

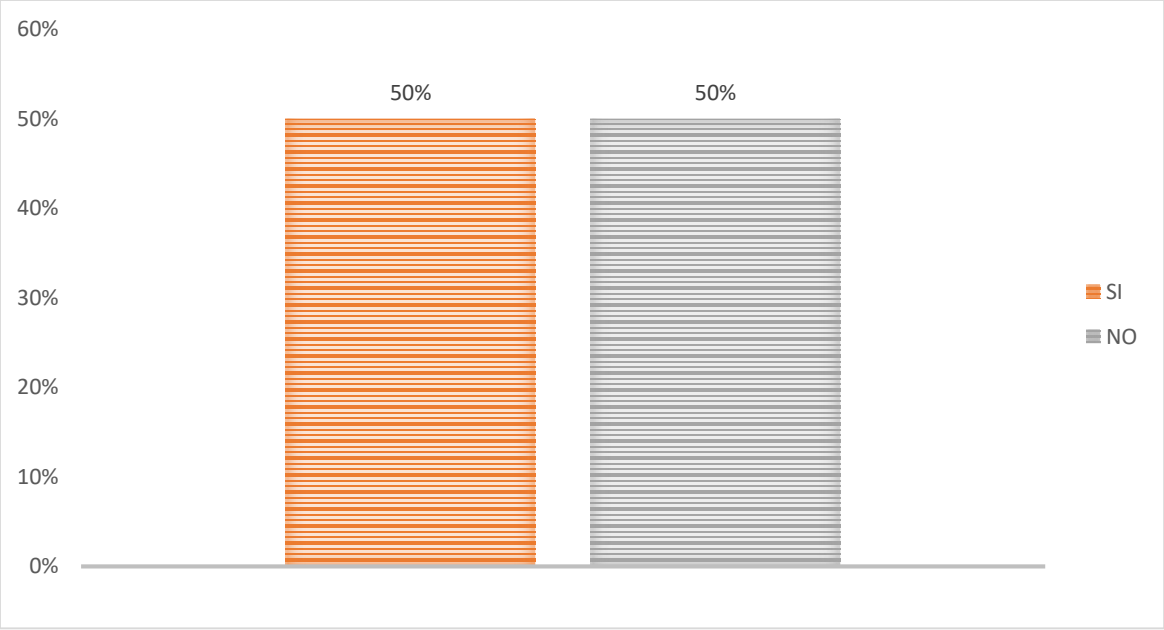
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que los documentos se controlan adecuadamente y finalmente el 50% no considera que se realiza el control adecuado. Esto significa que la empresa no está llevando un adecuado control de documentos considerando que en la entidad hay injerencia política.

Tabla 24: Documentos están debidamente Custodiados

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 24 – elaboración propia

Figura 22. Documentos están debidamente Custodiados

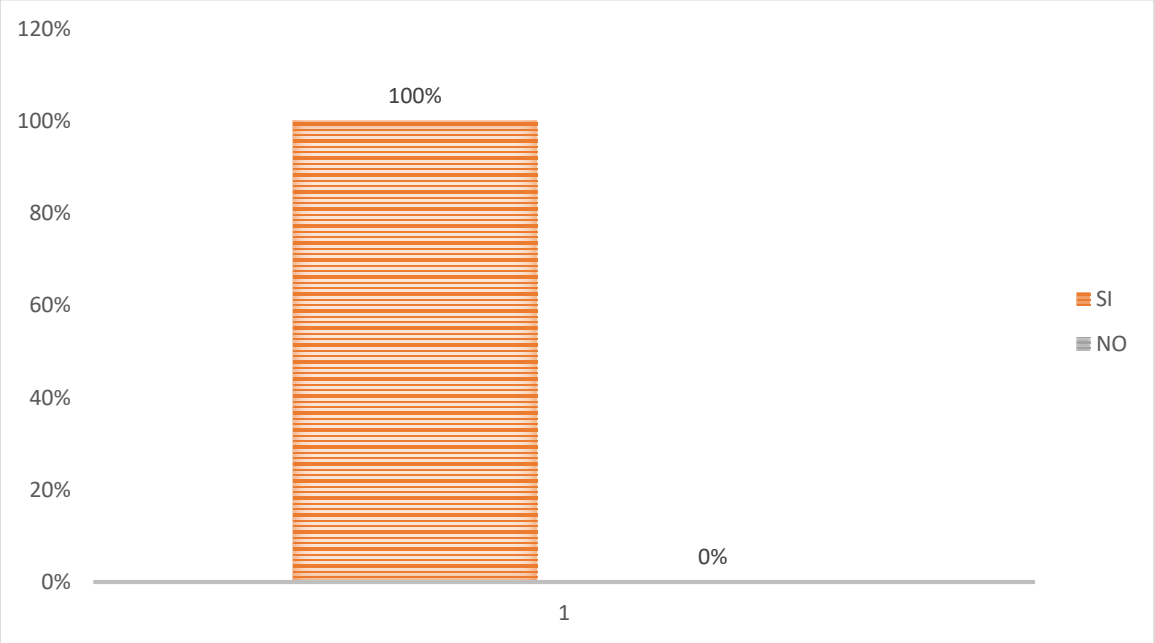
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que Los documentos están debidamente custodiados y finalmente el 50% no considera que se realiza custodia de la información documentaria. El presente análisis nos indica que la información documental no está bien custodiada que en cualquier momento podría ocurrir problemas y que afectaría el principio de transparencia.

Tabla 25: Recaudación se realiza en base al TUPA

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 25 – elaboración propia

Figura 23. Recaudación se realiza en base al TUPA

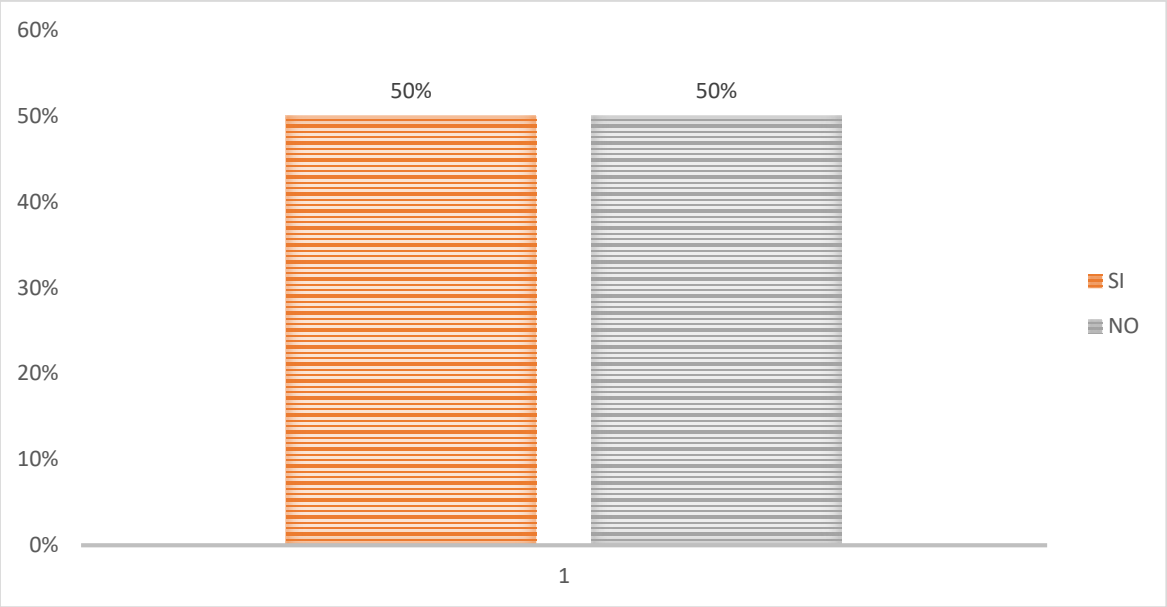
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que la recaudación se realiza en base al TUPA y finalmente el 50% no considera que se realiza en base al documento normativo de gestión antes indicado. Esto da entender que no se está cumpliendo con el documento normativo por la injerencia del factor político.

Tabla 26: Deposita oportunamente

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 26 – elaboración propia

Figura 24. Deposita oportunamente

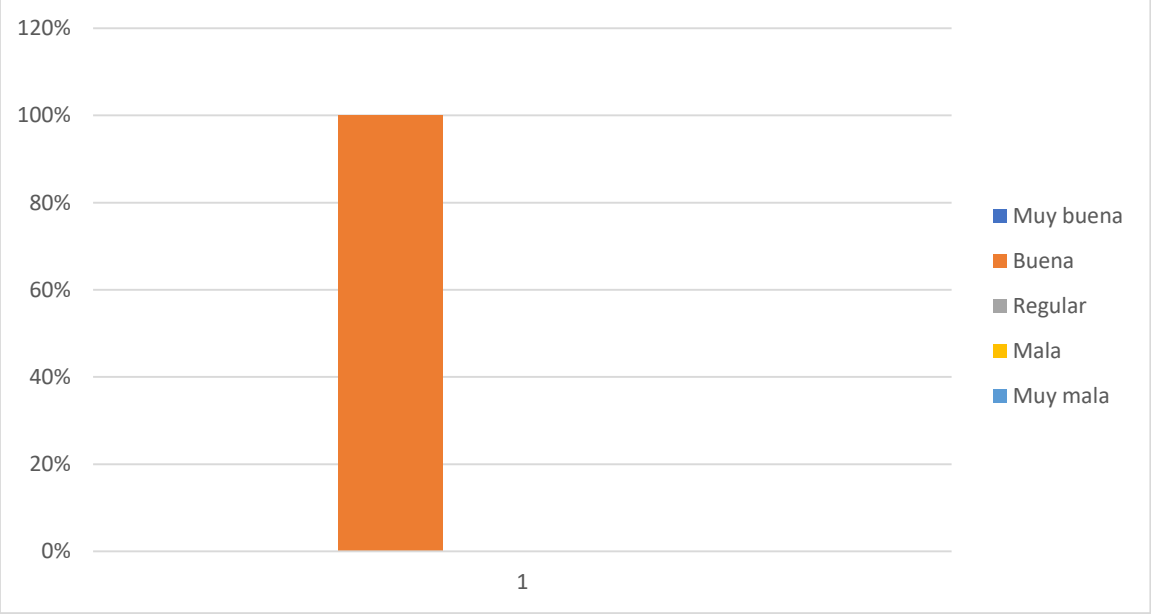
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que si se realiza Lo recaudado se deposita oportunamente y finalmente el 50% no considera que se realiza en el deposito oportuno. Esto significa que no se está cumpliendo con el principio de transparencia, directiva de tesorería y las normas generales de tesorería.

Tabla 27: Cómo considera las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
Muy buena	0	0%
Buena	2	100%
Regular	0	0%
Mala	0	0%
Muy mala	0	0%
TOTAL	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 27 – elaboración propia

Figura 25. Cómo considera las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad

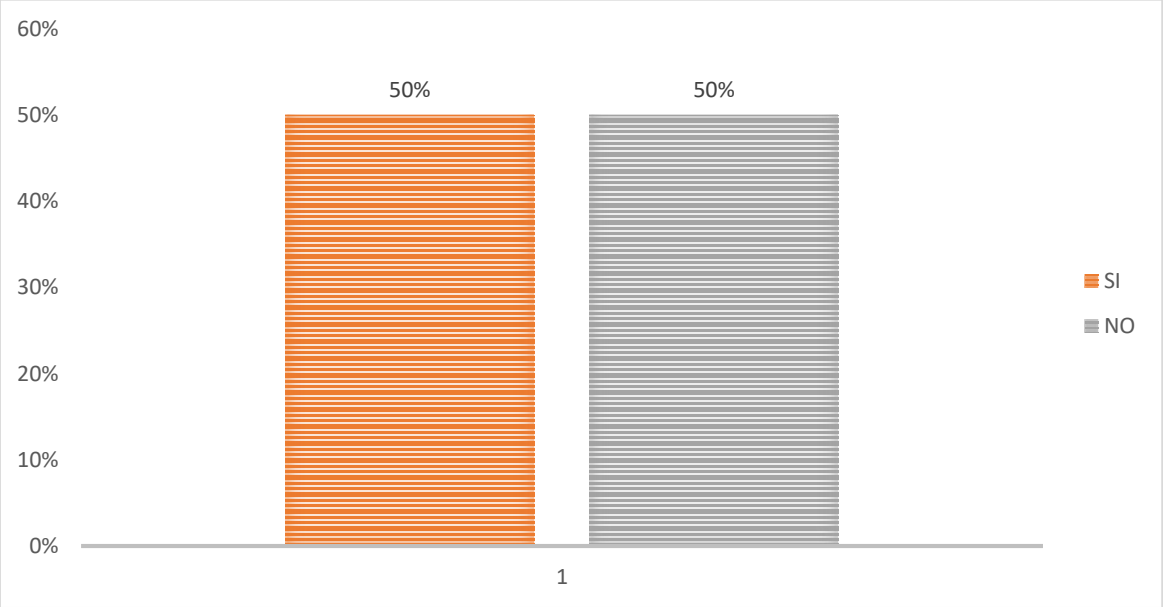
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% si considera que las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad y finalmente el 0% no considera que se realiza coordinaciones con el área contable. Es decir el personal de la entidad si efectúa coordinaciones para lograr los objetivos propuestos enmarcadas en dichas áreas.

Tabla 28: Fijación de normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 28 – elaboración propia

Figura 26. Fijación de normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área

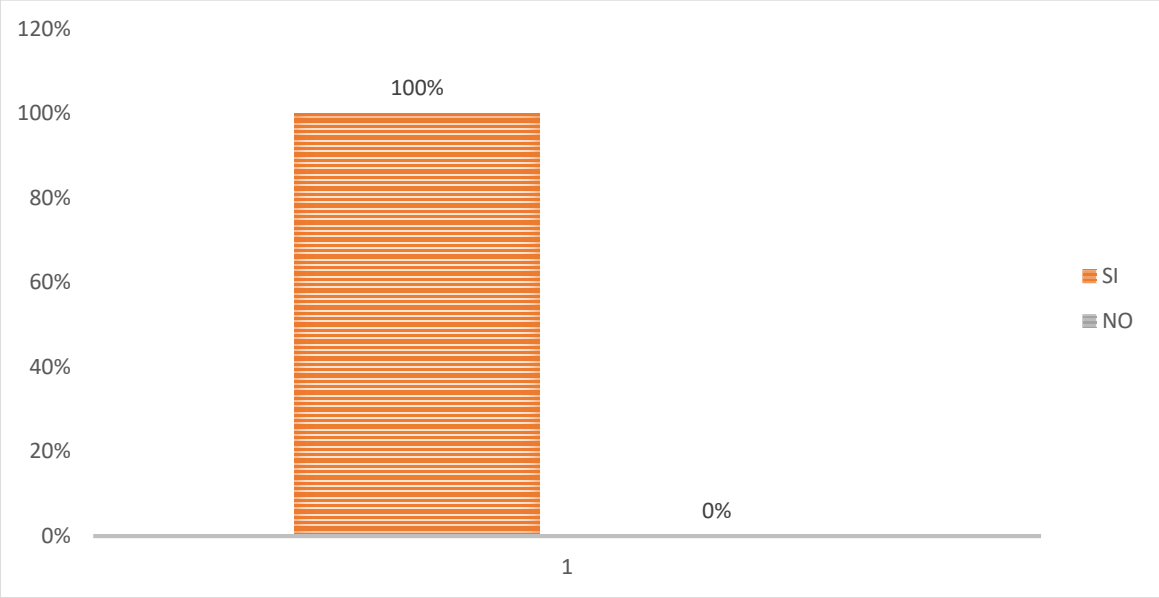
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% considera que si se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área y finalmente el 50% no considera que se ha realizado fijación de normas. Esto significa que no se está cumpliendo con la medición y evaluación de la eficiencia y eficacia del personal que labora en el área enmarcada en el presente estudio.

Tabla 29: Cumplimiento de aplicación de normas durante la elaboración y presentación de la información

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 29 – elaboración propia

Figura 27. Cumplimiento de aplicación de normas durante la elaboración y presentación de la información

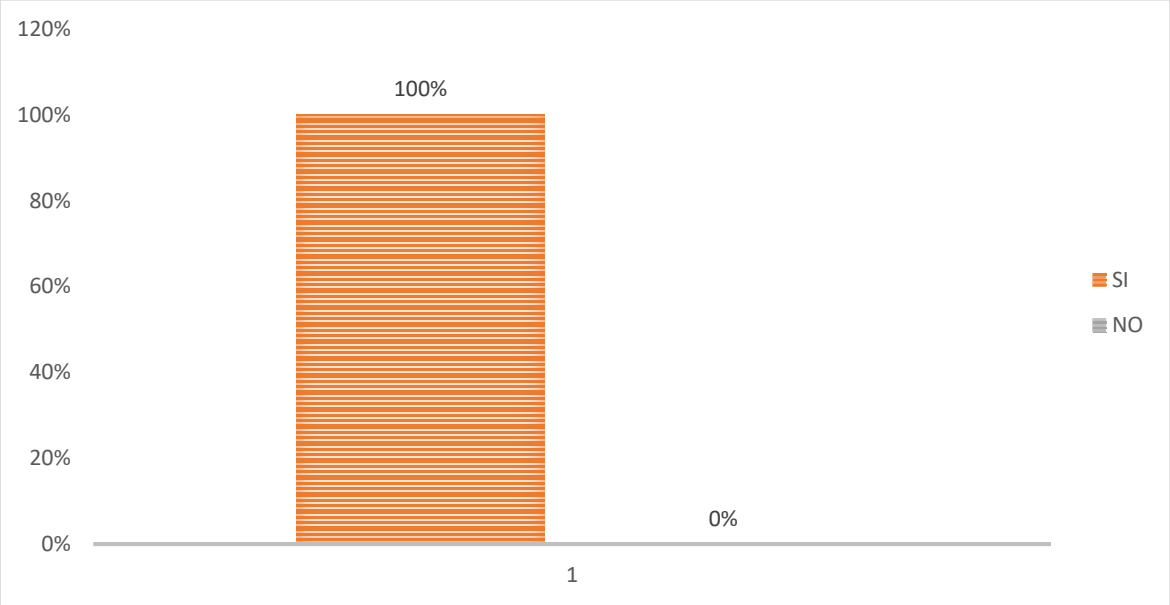
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se ha cumplido con la aplicación de normas durante la elaboración y presentación de la información y finalmente el 0% no considera que no se ha cumplido con la aplicación. Esto significa que el área si está cumpliendo con la aplicación del marco normativo correspondiente.

Tabla 30: Cumplimiento con la aplicación de normas durante los procesos del área de tesorería

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 30 – elaboración propia

Figura 28. Cumplimiento con la aplicación de normas durante los procesos del área de tesorería

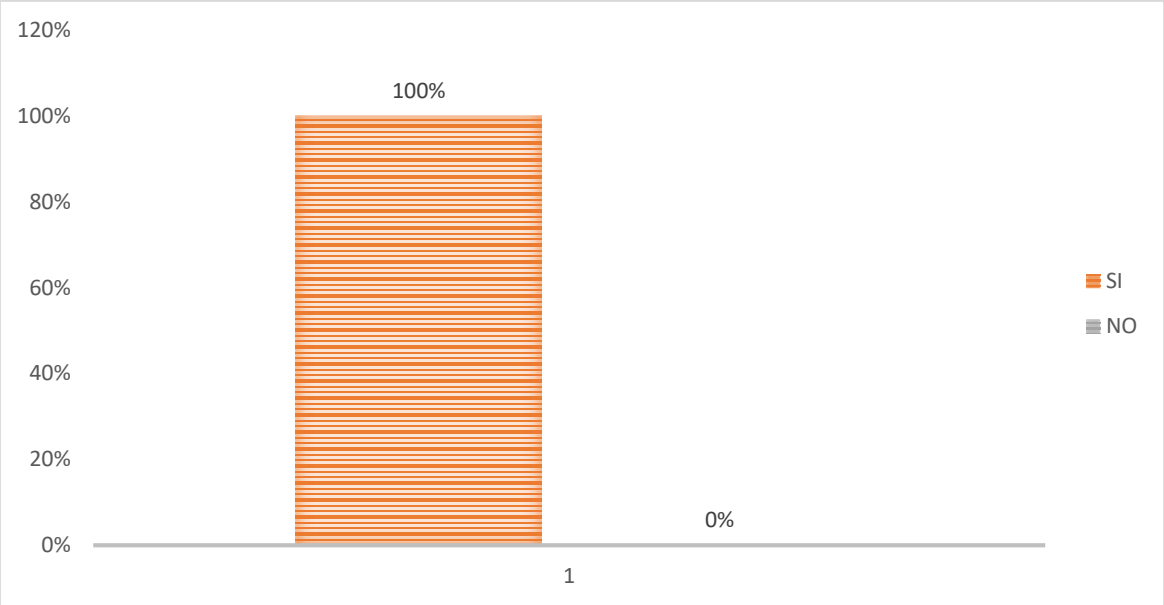
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se ha se ha cumplido con la aplicación de normas durante los procesos del área de tesorería y finalmente el 0% no considera que no se ha cumplido con la aplicación de normas.

Tabla 31: Evaluación de riesgo en el área de tesorería

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	Fi	**hi %**
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 31 – elaboración propia

Figura 29. Evaluación de riesgo en el área de tesorería

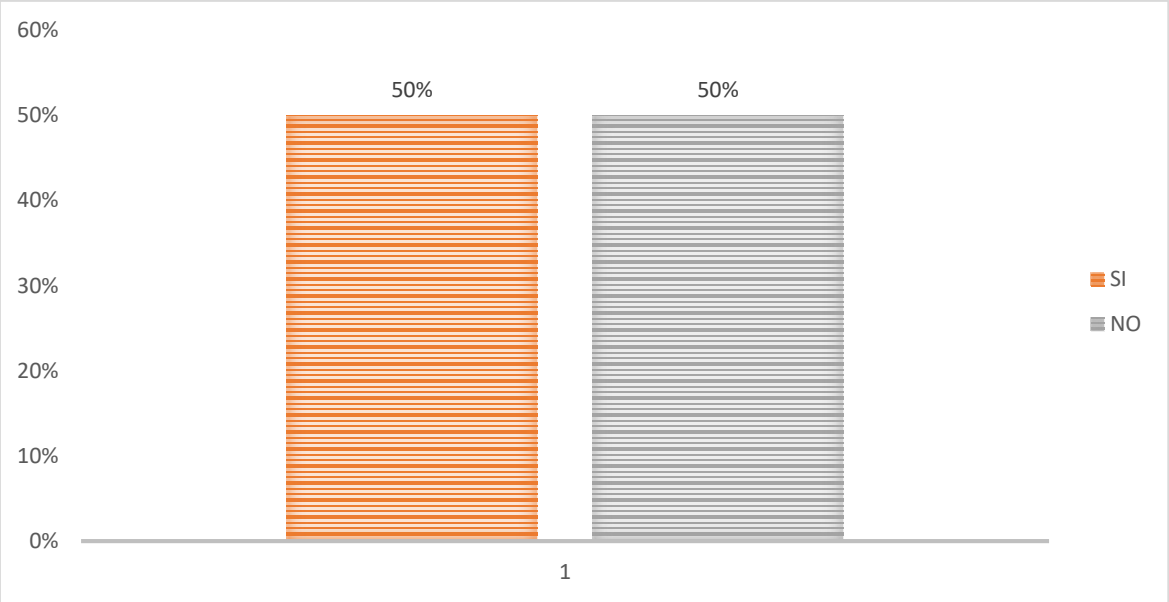
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que si se realiza la valoración del riesgo en tesorería y finalmente 0% no considera que se realiza evaluación del área. Este análisis realizado producto de la investigación significa que la entidad si realiza valoración del riesgo de tesorería.

Tabla 32: Comprobantes e informes son revisados por el área de tesorería

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 32 – elaboración propia

Figura 30. Comprobantes e informes son revisados por el área de tesorería

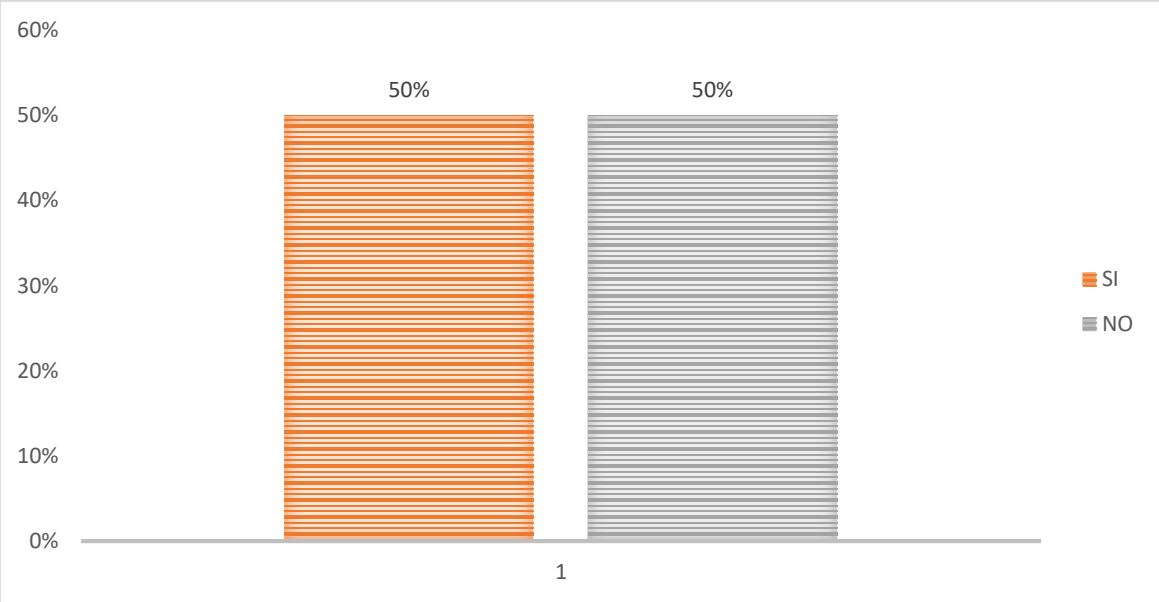
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 100% considera que los comprobantes e informes son revisados por el área de tesorería y finalmente el 0% no considera que se son revisados por el área. Esto significa que el área de tesorería si está cumpliendo con revisar la información de los comprobantes que realiza.

Tabla 33: Control de tesorería se basa en un plan

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 33 – elaboración propia

Figura 31. Control de tesorería se basa en un plan

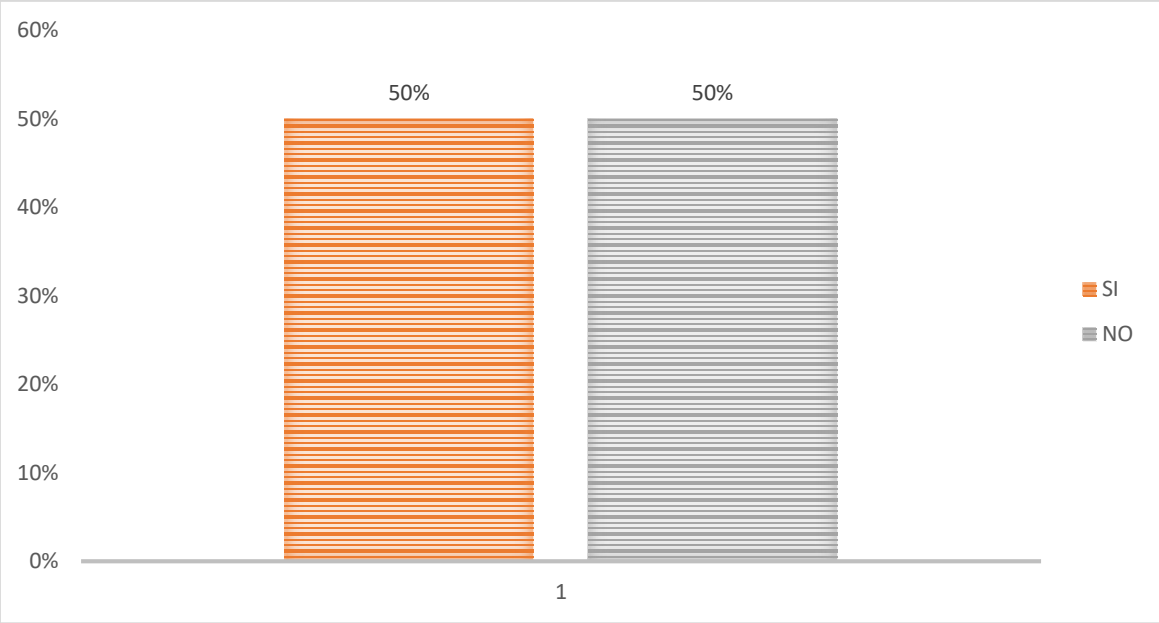
Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% si considera que el control de tesorería se hace en base a un plan y finalmente el 50% no considera que se realiza el control en base a planes. Esto significa que la entidad si cuenta con un plan para controlar y monitorear el área de tesorería.

Tabla 34: Control al acceso de la información del área de tesorería

RESPUESTA	FRECUENCIA	
	fi	**hi %**
SI	1	50%
NO	1	50%
TOTALES	**2**	**100%**

Fuente: Entrevista a los trabajadores del Área de Tesorería UGEL Chota, 2018.



Fuente: tabla 34 – elaboración propia

Figura 32. Control al acceso de la información del área de tesorería

Interpretación:

La figura del total de entrevistados el 50% si considera que se controla el acceso a la información del área de tesorería y finalmente el 50% no considera que se realiza el control al acceso a la información.

Respecto al objetivo específico 3

De los procesos realizados en el área de contabilidad el cuanto porciento incide en el área de tesorería

Durante la aplicación de la entrevista se obtuvo que el entrevistado uno considera que el 48% de las actividades registradas en el área si incide en Tesorería.

Durante la aplicación de la entrevista se obtuvo que el entrevistado dos considera que el 47% de las actividades registradas en el área si incide en tesorería.

¿Cuáles son los procesos más resaltantes?

Las actividad más resaltante que incide en tesorería es el registro del devengado en el SIAF teniéndose en cuenta el cumplimiento de los requisitos señalados por la legislación vigentes y cuenten con la firma del Administrador. Asimismo manifestó que la fase del devengado es muy transcendental para que tesorería proceda a realizar la fase del girado y así la entidad pueda cumplir con las obligaciones contraídas.

¿De los procesos realizados en el área de tesorería el cuanto porciento dependen del área de contabilidad?

¿Cuáles son los procesos más importantes?

El entrevistado indico que la deuda se extingue con el importe del gasto devengado y registrado en el SIAF, también manifestó que la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público -DGETP aprueba el giro en el SIAF y finalmente manifestó que es requisito el correspondiente comprobante de pago, es por ello que manifestó que el 58% de las tareas que realiza el área dependen de la gestión contable.

3.2. Discusión de resultados

Objetivo específico 1

Conocer las actividades de la gestión contable en la Unidad de Gestión Educativa local de Chota – 2018.

Durante el desarrollo de campo se pudo saber los procesos contables, la aplicación de las nomas y la ética profesional que realiza la gestión contable de la UGEL Chota – 2018 obteniéndose como resultados que la entidad si emite políticas contables para asegurar que las cuentas operen bajo bases eficientes y consistentes representando el 100%, también se conoció que se registra adecuadamente los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento representando el 100% de los entrevistados, asimismo el 50 % de los encuestados indicaron que si se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas y el 50% no considera, finalmente se conoció que el 100% de los encuestados manifestaron que existe comunicación organizacional para la toma de decisiones, considerándose como puntos más importantes del objetivo planteado, es por ende de que la gestión contable está en buena marcha ya que están cumpliendo con sus funciones establecidas en los reglamentos de la institución.

Segun el autor Albino (2017) concluye que. La gestión contable es fundamental para la toma de decisiones, pero para realizar de manera adecuada es necesario realizarla con procedimientos, criterios y personas especialistas en la temática, es importante buscar profesionales que nos ayuden a cumplir con los objetivos de la empresa. Al igual de contar con la tecnología del software contables para realizar los registros de manera adecuada y sea verificada con las normas contables para la realización de los análisis de las cuentas y ajustes. Los estados financieros en la empresa deben de reflejar la realidad de la empresa para una mejor visión de realizar cambios o ajustes a las actividades. La gestión contable realiza de manera organizada las actividades contables para realizar una adecuada administración. (103). Es decir de los resultados encontrados y la cita del presente autor hace recalcar que la gestión contable es fundamental ya que permite tomar decisiones de manera oportuna en un contexto económico, financiero y presupuestal.

Objetivo específico 2

Diagnosticar las actividades si han contribuido a la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018.

Del total de los entrevistados el 50% consideran que se realiza planificación adecuada para el logro de objetivos y el 50% no consideran, el 50% consideran que los pagos efectuados se han realizado oportunamente y el 50 % manifiestan que no se han efectuado en los plazos establecidos, el 100% de los entrevistados consideran las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad es buena, el 50% considera que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área y el 50% no consideran la emisión de nomas de evaluación de los procesos que realiza el área, finalmente el 50% de los entrevistados consideran que se controla el acceso a la información del área de tesorería y el 50% manifiestan que no se controla.

El autor Zárate (2016) en su tesis. "El control interno en la gestión administrativa de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Bagua, 2016" donde se propuso analizar la relación del CI y la gestión administrativa. Se trato de un estudio descriptivo de corte trasversal, y se usó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. En los resultados se pude mostrar que el CI de tesorería presenta deficiencias ya no hay evidencia de un correcto control de lo recaudado, asimismo se evidencia ineficiencia de los gastos, esta radica esencailemte por no tener actualizado el RIT y el MOF. Durante el presente estudio se obtuvo que los pagos oportunos y control si han contribuido a la eficiente gestión, refutando al autor donde determino que el área de tesorería es deficiente

Objetivo específico 3

Establecer la relación actual de la gestión contable en la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018.

Durante el desarrollo de la investigación se obtuvo que si existe relación de optimización de la gestión contable y la eficiente gestión del área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local Chota 2018 representado el 51% como promedio de incidencia dato que fue obtenido de la pregunta 9 de la entrevista gestión contable y 11 de la entrevista gestión de tesorería (48%+47% +58%/33 = 51%).

Según Rivas (2017) en su trabajo de investigación concluye que Existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.658; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 65.8% entre ambas variables. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 28%. Es decir que el CI si influye en la gestion de tesoreria, en el presente estudio el control es un factor importante en la gestion contable y eficiente gestión del área de tesoreria.

3.3. Aporte científico

Propuesta

Basado en los resultados obtenidos, a continuación se presentan un conjunto de lineamientos generales destinados al logro de una gestión adecuada del área de tesorería.

Objetivo general

Proponer lineamientos generales de gestión contable óptima para gestión de tesorería eficiente.

Dado el tipo de investigación, se pretende proponer lineamientos generales para optimizar la gestión contable para una eficiente gestión del área de tesorería.

Lineamientos generales

1. Minimizar los Costos de producción de la información contable
2. Minimizar los costos por cada etapa del proceso contable
3. Medir los tiempos que demanda cada etapa del proceso contable
4. Identificar el desempeño de las etapas del proceso contable
5. Definir el perfil profesional de los miembros que conforman el equipo del área contable
6. Disminuir los costos de producción de la información financiera
7. Evaluar el cumplimiento de las funciones asignadas a los responsables del área

Los lineamientos para la gestión contable gubernamental, será aplicable de manera transitoria en tanto los avances en la armonización, permitan adoptar e implementar los elementos técnicos y tecnológicos del Sistema Nacional de Contabilidad, consideraciones que serán evaluadas en un plazo no mayor a 3 periodos.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Después de haber analizados los resultados del presente estudio de investigación, se elaboran las siguientes conclusiones, las cuales abarcan los hallazgos más relevantes en función a los objetivos e hipótesis planteadas:

Durante la investigación se determinó que si existe relación entre la optimización de la gestión contable y la eficiente gestión del área de tesorería de la UGEL Chota 2018, puesto que cada área realiza actividades de acuerdo al reglamento de organización y funciones, determinándose la relación promedio de variables del 51% es decir que es una relación positiva moderada. Asimismo, se concluye:

Se logró procesos de la gestión contable las actividades de la gestión contable en la Unidad de Gestión Educativa local de Chota – 2018 entra las más que resaltan son: emisión de políticas contables para asegurar que las cuentas operen bajo bases eficientes y consistentes, registra y controla adecuadamente los recursos, medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución, registro y control de los recursos financieros derivados de las diversas fuentes, elaboración y análisis adecuado de los estados financieros y presupuestarios. Considerándose actividades fundamentales para la buena marcha del área de contabilidad de la UGEL Chota 2018.

Finalmente se logró conocer procesos, aplicación de las normas y la ética profesional que contribuyen a la gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018. Y entre las más resaltantes son. Que si se realiza planificación adecuada para el logro de objetivos el cual representa el 50% y el 50% no consideran, el 50% consideran que los pagos efectuados se han realizado oportunamente y el 50 % manifiestan que no se han efectuado en los plazos establecidos, el 100% de los entrevistados consideran las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad es buena, el 50% considera que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área y el 50% no consideran la emisión de nomas de evaluación de los procesos que realiza el área, finalmente el 50% de los entrevistados consideran que se

controla el acceso a la información del área de tesorería y el 50% manifiestan que no se controla.

RECOMENDACIONES

Considerando los resultados y las conclusiones del presente trabajo de investigación, se cree pertinente recomendar lo siguiente:

Se recomienda la aplicación de la estadística con el fin de calcular la correlación y Alfa de Crombach para decretar la confiabilidad.

Se debe elaborar un plan de monitoreo de actividades que se realiza en el área contable y tesorería para una adecuada gestión de la UGEL de Chota.

Finalmente se recomienda seguir con posteriores trabajos de investigación de Gestión de Contabilidad y eficiente gestión de Tesorería y utilizar nuevamente instrumentos de investigación de manera que se pueda mejorar o corroborar los resultados obtenidos.

REFERENCIAS

Albino, J. V. (2017). *Gestión contable para una empresa textil de Carabayllo, 2017.* Tesis Pre grado, Universidad Novert Wiener, Lima, Perú. Recuperado el 20 de Julio de 2018, de http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1181/TITULO%20-%20Albino%20Riveros%2c%20Jully%20Violeta.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alvarado, J. (2013). *Manual de contablidad gubernamental* (Segunda ed.). Lima, Perú: Marketing Consultores SA.

Araiza, V. (2014). La evolución de la función de la tesorería en las empresas. (1). Obtenido de http://www.imef.org.mx/publicaciones/boletinestecnicosorig/bt1_tesoreria_2014.pdf

Barturen Sarango, J., & Delgado Terrones, R. D. (2013). *La contabilidad de gestión como un factor del mejoramiento del proceso contable de la ONG Amazon Renfor-Chiclayo- 2012.* Pimentel: Universidad Señor de Sipan.

Bejarano, M. (28 de Junio de 2017). Empresas fracasan por falta de contabilidad, dice experto. *El nuevo Diario*. Obtenido de https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/432215-empresas-fracasan-falta-contabilidad-dice-experto/

Bernal, C. A. (2016). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). Bogota, Colombia : Delfin Ltda.

Cabezas Vallejos, G. S. (2013). *Diseño y aplicacion de un sistema de control interno para la gestion financiera contable y administrativa en E2 vi.* Quito: Universidad Politecnica Salesiana.

Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito cercado de Lima en el año 2013.* Los Olivos: Universidad de Ciencias y Humanidades.

Carrasco, D. (2014). *Metodologia de la Investigación Científica* (Primera ed.). Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L.

Celestino, I. G. (2017). *Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016.* Tesis post grado, Universidad Cesar Vallejo, Ancash. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino_hi.pdf?sequence=1

Centro de Investigación y de Estudios Avanzados CINVESTAV. (2014). *Departamento de Contabilidad*. Obtenido de Administración del CINVESTAV: http://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx

Chancafe Ucancial, 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.* Chiclayo: Universidad Catolica Santo Toribio De Mogrovejo.

Cotrina Vasquez, C. R., & Zapata Benavides, J. J. (2014). *Evaluación de la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tumán, durante el periodo Enero-Diciembre 2010, para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinentes.* Chiclayo: Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo.

Cusme Cedeño, M. C., Romero Vargas, L. P., & Valenzuela Cobeña, D. J. (2015). *Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa Ópticas GMO Ecuador S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

De la Cruz, F. J., & Marin, R. A. (2016). *Sistema de Control Interno en laGestión de la Empresa Multiservicios Rodriguez Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.* Tesis Pregrado, Cajamarca. Obtenido de http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/586/Cont0056.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Delgado, M. (2015). *Aspectos basicos de la gestion de tesoreria.* Universidad complutense de Madrid, Madrid. Obtenido de https://eprints.ucm.es/24298/1/8829.pdf

Di Paola, S. (Octubre de 2014). *La función de tesorería desde una nueva perspectiva*. Obtenido de https://www.pwc.es/es/auditoria/treasury-finance-risk/assets/posicionamiento.europeo-funcion-tesoreria.pdf

Edufinet. (10 de Marzo de 2018). *Edufinet*. Obtenido de edufinet: http://www.edufinet.com/index.php?option=com_content&task=view&id=1386&Itemid=376

El Insignia. (29 de Junio de 2017). *Una mala gestión contable, puede afectar seriamente a una organización*. Obtenido de https://blog.elinsignia.com/2017/06/29/una-mala-gestion-contable-puede-afectar-seriamente-a-una-organizacion/

Farfán Liévano, M. A. (2016). *Diseño de un sistema contable de, direccionamiento estratégico aplicable a las Pequeñas y medianas empresas latinoamericanas.* Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.

Garcia Panti, G. D., & Perez Ruiz, A. Y. (2015). *Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S.* Lima: Universidad Autonoma Del Peru.

González Quijada, C. (2015). *Diseño de un sistema de control de gestión para la gerencia de tesorería del Banco Central de Chile.* Santiago: Universidad de Chile.

Huaman Guevara, C. I., & Jimenez Jimenez, B. Y. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014.* Tarapoto: Universidad Nacional De San Martin.

Huergo, J. (s.f.). *Los procesos de gestión*. Obtenido de http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf

Javier, R. D. (2015). *El Control Interno y la Gestión Eficiente y Efectiva del Área de Tesorería de una Empresa Comercial en el Perú, 2015.* Tesis pregrado, Universidad Cátolica Los Ángeles de Chimbote, Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2654/TESORERIA_CONTROL_JAVIER_VILLA_ROSA_DORIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jesuites UOC. (14 de Diciembre de 2016). *Cómo realizar la gestión contable y fiscal de la empresa*. Obtenido de Jesuites educacion formacion profesional: http://fp.uoc.edu/blog/realizar-la-gestion-contable/

Mamani, V. G., & Laurente, E. Y. (2015). *Normas generales de tesorería en el manejo de fondos públicos en la Municipalidad Provincial de Yunguyo - periodo 2013.* Tesis pre grado, Universidad Andina Nestor Caceres Velásquez, Juliaca. Obtenido de http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/518/TESISS.PDF?sequence=1&isAllowed=y

Meiras, R. (29 de Junio de 2017). *Una mala gestión contable, puede afectar seriamente a una organización*. Recuperado el 14 de Julio de 2018, de El Insignia: http://blog.elinsignia.com/2017/06/29/una-mala-gestion-contable-puede-afectar-seriamente-a-una-organizacion/

Melo De Los Rios, P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javierana Cali.

Mendoza Huaripata, R. (2015). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) en los procesos de gestión contable y de control en la Universidad Nacional De Cajamarca.* Cajamarca: Universidad Nacional De Cajamarca.

Mio Inoñan, R. J., Rodriguez Cardenas, K. M., & Valverde Soto, U. M. (2016). *El sistema de control interno y la gestion de tesoreria de la empresa Surjaduanas S.A.C. periodo 2015.* Callao: Universidad Nacional Del Callao.

Montiel, N. E. (2013). *Gestión de Tesorería para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en el Sector Servicio del Municipio Maracaibo.* Obtenido de http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/115/TDE-2012-12-07T08:25:05Z-3609/Publico/montiel_perez_noel_enrique.pdf

Muñoz, C. (2015). *Cómo elaborar y asesor una investigación de tesis* (Tercera ed.). México: Camara Nacional de la Industria Ediorial Mexicana.

neteris. (12 de Abril de 2017). *neteris*. Obtenido de neteris: http://blog.neteris.com/stepforward/gestion-de-tesoreria-eficiente-en-tu-empresa

Pavez Tapia, M. A. (2016). *Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la república.* Santiago: Universidad de Chile.

Pozo, B. (2014). *Evaluación y propuesta de mejora de la gestión financiera y operativa de la compañía de responsabilidad limitada.* Cuenca: Universidad Politecnica Salesiana.

Promove Consultoria e Información SLNE. (2012). *Conceptos basicos de tesoreria.* Galicia. Obtenido de http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf

Quiñonez Torres, M. L. (2017). *Procedimiento de gestión contable y administrativa del almacén de repuestos "Cooperativa de Transportes del Pacifico.* Esmeraldas: Pontificia Universidad Catolica del Ecuador.

Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno. (17 de Septiembre de 2015). *Ética profesional del contador público*. Obtenido de https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2041-etica-profesional-del-contador-publico

Reyes Vega, D. E., & Salinas Jara, A. N. (2015). *Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A.* Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

Rivas, G. E. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego.* Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Rodríguez, D. (30 de Septiembre de 2015). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).* Obtenido de Contabilidad.com.do: https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/

Rojas Flores, G., & Requena Lopez, M. F. (2014). *Sistema de control interno para la gestión financiera – contable de las ONG de la región Junín.* Huancayo: Universidad Nacional del Centro Del Peru.

Romero, J. A. (7 de Agosto de 2013). *La mala gestión empresarial*. Obtenido de http://joseromero73.blogspot.com/2010/08/la-mala-gestion-empresarial.html

Ruiz de Agirre, L. S., Iturralde Jainaga, T., & Maseda García, A. (2013). *Un modelo explicativo de la gestión de tesorería en la empresa.* Madrid: Universidad del País Vasco.

Sosa Perez, L. M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Lima: Universidad Autonoma Del Peru.

Suyo, G. L. (2017). *Funcion Gerencial y Gestion de Tesoreria en la Empresa Peruana de Servicios Editoriales SA- Lima, 2016.* Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6414/SUYO_C.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tello, V. E. (2015). *Sistema de gestión contable para "Textiles Arteaga" de la ciudad de Tulcán.* Tesis pre grado, Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Tulcan. Obtenido de file:///C:/Users/OSCAR/Downloads/TUTCYA003-2015.pdf

Ventura, S. (16 de Marzo de 2018). *La gestión contable*. Obtenido de Gestión.org: https://www.gestion.org/la-gestion-contable/

Yunga Sarmiento, C. F. (2013). *Propuesta para el mejoramiento de gestión en los procesos operativos de la Ferretería El Cisne.* Cuenca: Universidad Politecnica Salesiana.

Zárate Rafael, M. (2016). *El control interno en la gestión administrativa del área de tesorería de la Gerencia Sub Regional – Bagua- Año 2016.* Bagua: Universidad Cesar Vallejo.

Anexos

Anexo N° 1 Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	HIPÓTESIS ALTERNA H1	HIPÓTESIS NULA H0	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE VARIABLE	TIPO DE INVESTIGACIÓN
"OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE PARA LA EFICIENTE GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UGEL - CHOTA – 2018".	¿Cómo incide la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local – Chota en el año 2018?	H1: La optimización de la gestión contable incide positivamente en la eficiente gestión en el área de tesorería de la UGEL – Chota - 2018..	H0: La optimización de la gestión contable incide negativamente en la eficiente gestión en el área de tesorería de la UGEL – Chota - 2018.	Determinar la incidencia de la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa local de Chota - 2018.	Conocer la gestión contable en la Unidad de Gestión Educativa local de Chota – 2018. Conocer la gestión de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018. Establecer la relación entre la gestión contable y la gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018. Proponer lineamientos generales de gestión contable óptima para una gestión de tesorería eficiente en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota – 2018.	VI: Gestión contable.	Ventura (2018) define. La gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio.	Invetigación descriptiva, Hipotético-deductivo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental: - correlacional.
						VD: Gestión de tesorería.	Promove Consultoria e Información SLNE (2012) define. La gestión de la tesorería es un concepto que implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos. (p.31)	

Anexo N° 02

CARTA DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN

SOLICITO: INFORMACIÓN DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA

Chota, 19 de julio de 2018

SEÑOR: ERMITAÑO IDROGO BUSTAMANTE
DIRECTOR DE LA UGEL CHOTA

Yo, Marivel Rojas Tarrillo, identificado con DNI N° 47342452, domiciliado en la avenida Todos los Santos N° 1379 - Chota, ante Usted, con el debido respeto me presento.

En concordancia al ordenamiento jurídico como es la Carta Iberoamericana de Calidad en la Gestión Pública y en especial los articulo 10 y 12 de la ley de transparencia y acceso a la información pública Ley N° 27806, expongo.

Que, siendo requisito indispensable la elaboración de *Tesis* para optar el grado de Contador Público en la Universidad Señor de Sipan, recurro a su despacho a fin de que tenga a bien ordenar a quien corresponda se me expida información de los problemas que sucede en el Área de Contabilidad y Tesorería, así como las actividades de gestión que realizan y el cumplimiento de metas, la misma que será de mucha utilidad para el desarrollo y culminación de mi investigación.

Pido a Ud. Atienda a mi petición por ser de justicia que espero alcanzar.

Atentamente,

_____
Marivel Rojas Tarrillo
DNI N° 47342452

Anexo 3

ENTREVISTA

Estimado trabajador:

La presenta entrevista es parte de una investigación que tiene como objetivo determinar el grado de incidencia de las detracciones en la liquidez de la Empresa Servicios Generales ADJ EIRL-2018, esperando de su apoyo y la objetividad de marcar las respuestas, con el fin de que sus respuestas sean lo más precisas y honestas posible. Las respuestas que pudiera marcar se mantendrán en anónimo.

Se recomienda leer detenidamente cada ítem y en función de su análisis como trabajador de la indicada empresa.

Marque con un aspa (X) en el casillero correspondiente según la siguiente escala

Variable dependiente: Gestión de contabilidad
¿Se emite de políticas contables para asegurar que el proceso contable opere bajo bases eficientes y consistentes? SI ☐ NO ☐
1. ¿Se establece medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución? SI ☐ NO ☐
2. ¿Se realiza las acciones necesarias para garantizar que el sistema contable cuente con las autorizaciones legales para su funcionamiento? SI ☐ NO ☐
3. ¿Se mantiene actualizado el catálogo de cuentas para el registro de las operaciones? SI ☐ NO ☐
4. ¿Se registra adecuadamente los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento? SI ☐ NO ☐
5. ¿Se realiza control de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento? SI ☐ NO ☐
6. ¿Se analiza adecuadamente los estados financieros y presupuestarios? SI ☐ NO ☐

7. ¿Se realiza saneamiento de los registros contables y presupuestales? SI ☐ NO ☐ 8. ¿De los procesos realizados en el área de contabilidad el cuanto porciento incide en el área de tesorería? ¿Cuáles son los procesos más resaltantes? …… …… ……
9. ¿Se realiza capacitación sobre las normas y procedimientos contables? SI ☐ NO ☐
10. ¿La información contable es elaborada con la aplicación de las normas de contabilidad? SI ☐ NO ☐ 11. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas? SI ☐ NO ☐
12. ¿Se realiza interpretación de las normas contables vigentes? SI ☐ NO ☐
13. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos? SI ☐ NO ☐
14. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las toma de decisiones? SI ☐ NO ☐
Variable dependiente: Gestión de tesorería
1. ¿Se realiza planificación adecuada para el logro de objetivos. SI ☐ NO ☐
1. ¿El registro de ingresos ha sido realizado adecuadamente? SI ☐ NO ☐
2. ¿El registro de gastos ha sido realizado adecuadamente? SI ☐ NO ☐
3. ¿Los pagos efectuados se han realizado oportunamente? SI ☐ NO ☐

4. ¿El registro de los documentos se realiza adecuadamente?
   SI ☐ NO ☐

5. ¿Los documentos se controlan adecuadamente?
   SI ☐ NO ☐

6. ¿Los documentos están debidamente Custodiados?
   SI ☐ NO ☐

7. ¿La recaudación se realiza en base al TUPA?
   SI ☐ NO ☐

8. ¿Lo recaudado se deposita oportunamente?
   SI ☐ NO ☐

9. ¿Cómo considera las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad?
   - Muy buena ☐
   - Buena ☐
   - Regular ☐
   - Mala ☐
   - Muy Mala ☐

10. ¿De los procesos realizados en el área de tesorería el cuanto porciento dependen del área de contabilidad?
    SI ☐ NO ☐

    ¿Cuáles son los procesos más importantes?
    …….....
    .....
    .....

11. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área?
    SI ☐ NO ☐

12. ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante la elaboración y presentación de la información?
    SI ☐ NO ☐

13. ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante los procesos del área de tesorería?
SI ☐ NO ☐

14. ¿Se realiza la evaluación de riesgo en el área de tesorería?
SI ☐ NO ☐

15. ¿Los comprobantes e informes son revisados por el área de tesorería?
SI ☐ NO ☐

16. ¿El control de tesorería se hace en base a un plan?
SI ☐ NO ☐

17. ¿Se controla el acceso a la información del área de tesorería?
SI ☐ NO ☐

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

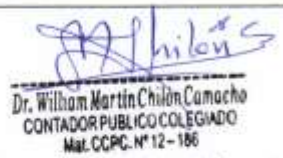
1. NOMBRE DEL EXPERTO	WILLIAM MARTIN CHILÓN CAMACHO
2. ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
3. TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
4. EXPERIENCIA (AÑOS)	
5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
6. CARGO	DOCENTE

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

"Optimización de la Gestión Contable para la Eficiente Gestión del Área de Tesorería de la UGEL - Chota – 2018"

A. NOMBRE DE LOS TESISTAS	Marivel Rojas Tarrillo
B. INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	El objeto del instrumento es recabar información para determinar la incidencia de la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa local de Chota - 2018.
D. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 33 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluará mediante preguntas dicotómicas cerradas "si" y "no". Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Crombach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

7. FIRMA Y DNI



26616001

8. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN ***"A" SI ESTÁ DE "ACUERDO"*** O CON EL ITEM ***"D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO"***, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

9. PREGUNTAS

VARIABLE (VI)	**GESTIÓN CONTABLE**
1. ¿Se establece medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución?	A (x) D ( ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿Se establece medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución?	A (x) D ( ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿Se realiza las acciones necesarias para garantizar que el sistema contable cuente con las autorizaciones legales para su funcionamiento?	A (x) D ( ) SUGERENCIAS: _____
4. ¿Se mantiene actualizado el catálogo de cuentas para el registro de las operaciones?	A (x) D ( ) SUGERENCIAS: _____
5. ¿Se registra adecuadamente los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento?	A (x) D ( ) SUGERENCIAS: _____

	_____
6. ¿Se realiza control de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Se analiza adecuadamente los estados financieros y presupuestarios?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Se realiza saneamiento de los registros contables y presupuestales?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. ¿De los procesos realizados en el área de contabilidad el cuanto porciento incide en el área de tesorería? ¿Cuáles son los procesos más resaltantes?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10. ¿Se realiza capacitación sobre las normas y procedimientos contables?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿La información contable es elaborada con la aplicación de las normas de contabilidad?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

12. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
13. ¿Se realiza interpretación de las normas contables vigentes?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
14. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
15. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las toma de decisiones?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
VARIABLE (VD)	**GESTIÓN DE TESORERÍA**
1. ¿Se realiza planificación adecuada para el logro de objetivos?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿El registro de ingresos ha sido realizado adecuadamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿El registro de gastos ha sido realizado adecuadamente?	A (X) D ( )

	SUGERENCIAS: _____
4. ¿Los pagos efectuados se han realizado oportunamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
5. ¿El registro de los documentos se realiza adecuadamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
6. ¿Los documentos se controlan adecuadamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
7. ¿Los documentos están debidamente Custodiados?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
8. ¿La recaudación se realiza en base al TUPA?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
9. ¿Lo recaudado se deposita oportunamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____

10. ¿Cómo considera las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
11. ¿De los procesos realizados en el área de tesorería el cuanto porciento dependen del área de contabilidad? ¿Cuáles son los procesos más importantes?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
12. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
13. ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante la elaboración y presentación de la información?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
14. ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante los procesos del área de tesorería?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
15. ¿Se realiza la evaluación de riesgo en el área de tesorería?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
16. ¿Los comprobantes e informes son revisados por el área de tesorería?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____

	_____
17. ¿El control de tesorería se hace en base a un plan?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
18. ¿Se controla el acceso a la información del área de tesorería?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA: 33 N° TD: -
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CARTILLA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

1. NOMBRE DEL EXPERTO	Wilmer Omar Rivera Reguejo
2. ESPECIALIDAD	Contabilidad
3. TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Contador Público Colegiado
4. EXPERIENCIA (AÑOS)	7 AÑOS
5. INSTITUCIÓN DONDE LABORA	UNACH
6. CARGO	Tesorero

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

"Optimización de la Gestión Contable para la Eficiente Gestión del Área de Tesorería de la UGEL - Chota – 2018"

A. NOMBRE DE LOS TESISTAS	Marivel Rojas Tarrillo
B. INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
C. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	El objeto del instrumento es recabar información para determinar la incidencia de la optimización de la gestión contable en la eficiente gestión del Área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa local de Chota - 2018.
D. DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 33 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, se evaluará mediante preguntas dicotómicas cerradas "si" y "no". Luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido se someterá a una prueba piloto para calcular la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Crombach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

7. FIRMA Y DNI

45334956

8. INSTRUCCIONES

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN ***"A" SI ESTÁ DE "ACUERDO"*** O CON EL ITEM ***"D" SI ESTÁ EN "DESACUERDO"***, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.

9. PREGUNTAS

VARIABLE (VI)	**GESTIÓN CONTABLE**
1. ¿Se establece medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución?	A (×) D ( ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿Se establece medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad permita medir la eficacia y eficiencia del gasto público de la institución?	A (×) D ( ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿Se realiza las acciones necesarias para garantizar que el sistema contable cuente con las autorizaciones legales para su funcionamiento?	A (×) D ( ) SUGERENCIAS: _____
4. ¿Se mantiene actualizado el catálogo de cuentas para el registro de las operaciones?	A (×) D ( ) SUGERENCIAS: _____
5. ¿Se registra adecuadamente los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento?	A (×) D ( ) SUGERENCIAS: _____

	_____
6. ¿Se realiza control de los recursos económicos y financieros provenientes de las diversas fuentes de financiamiento?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Se analiza adecuadamente los estados financieros y presupuestarios?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Se realiza saneamiento de los registros contables y presupuestales?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. ¿De los procesos realizados en el área de contabilidad el cuanto porciento incide en el área de tesorería? ¿Cuáles son los procesos más resaltantes?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10. ¿Se realiza capacitación sobre las normas y procedimientos contables?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿La información contable es elaborada con la aplicación de las normas de contabilidad?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

12. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
13. ¿Se realiza interpretación de las normas contables vigentes?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
14. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
15. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las toma de decisiones?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
VARIABLE (VD)	**GESTIÓN DE TESORERÍA**
1. ¿Se realiza planificación adecuada para el logro de objetivos?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
2. ¿El registro de ingresos ha sido realizado adecuadamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
3. ¿El registro de gastos ha sido realizado adecuadamente?	A (X) D ( )

	SUGERENCIAS: _____
4. ¿Los pagos efectuados se han realizado oportunamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
5. ¿El registro de los documentos se realiza adecuadamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
6. ¿Los documentos se controlan adecuadamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
7. ¿Los documentos están debidamente Custodiados?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
8. ¿La recaudación se realiza en base al TUPA?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
9. ¿Lo recaudado se deposita oportunamente?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____

10. ¿Cómo considera las coordinaciones realizadas con el área de contabilidad?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
11. ¿De los procesos realizados en el área de tesorería el cuanto porciento dependen del área de contabilidad? ¿Cuáles son los procesos más importantes?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
12. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas por el área?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
13. ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante la elaboración y presentación de la información?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
14. ¿Se ha cumplido con la aplicación de normas durante los procesos del área de tesorería?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
15. ¿Se realiza la evaluación de riesgo en el área de tesorería?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____
16. ¿Los comprobantes e informes son revisados por el área de tesorería?	A (X) D ( ) SUGERENCIAS: _____

	_____
17. ¿El control de tesorería se hace en base a un plan?	A (×) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
18. ¿Se controla el acceso a la información del área de tesorería?	A (×) D ( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA: 33 N° TD: -
COMENTARIOS GENERALES:	—
OBSERVACIONES:	—