

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**CONCILIACIÓN BANCARIA Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO ESPECIAL
TACNA, PERIODO 2019**

TESIS

Presentado por:

Milagros Stefania Llica Polo

Para obtener Título Profesional de:

Contador Público

TACNA – PERÚ

2023

INFORME DE REVISIÓN DE ORIGINALIDAD

Fecha de entrega: 12-dic-2023 11:36a.m. (UTC-0800)

Identificador de la entrega: 2257088158

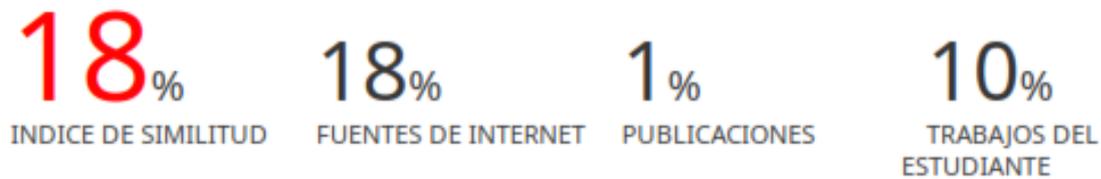
Nombre del archivo: T_CF_09_TESIS_LLICA_POLO,_MILAGROS_STEFANIA.docx (13.44M)

Total de palabras: 14756

Total de caracteres: 81891

T_CF_09_TESIS_LLICA_POLO, MILAGROS STEFANIA

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|---|---------------|
| 1 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 7% |
| 2 | repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet | 4% |
| 3 | repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 4 | repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 5 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 1% |
| 6 | repositorio.autonomadeica.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 7 | repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet | <1% |
| 8 | repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet | <1% |

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

CONCILIACIÓN BANCARIA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO ESPECIAL

TACNA, PERIODO 2019

Tesis sustentada y aprobada el 22 de noviembre del 2023; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :.....

Mg. Mario Gauna Chino

SECRETARIO :.....

Mg. Julio Cesar Ticona Chipana

MIEMBRO :.....

Dra. Herminia Sarmiento Chambi

ASESOR :.....

Mgr. Gary Edmundo Montes de Oca Pérez

DEDICATORIA

Con mucho cariño dedico este trabajo a mi familia por su apoyo incondicional, quienes siempre me alientan a mejorar y tener éxito en mi carrera profesional.

A mis docentes, compañeros y a todos los que me apoyaron de una u otra manera con sus consejos y siempre estuvieron a mi lado.

AGRADECIMIENTO

A mis padres por motivarme a cumplir la meta, el desarrollo de la tesis para la obtención del título de contadora pública.

A todas las personas que apoyaron el inicio, el proceso y la culminación de este trabajo, asimismo, al Proyecto Especial “Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna” por facilitarme información.

A la Universidad Latinoamericana Cima, y a la Facultad de Contabilidad y Finanzas por la oportunidad de desarrollar mi formación profesional, y a mis recordados docentes de la Facultad de Contabilidad y Finanzas, por impartir sus conocimientos en bien de mi formación profesional.

Debo mi gratitud al Mág. C.P.C. Gary E. Montes de Oca Pérez, quien me proporcionó su valioso tiempo, conducción y orientación, para la realización de esta investigación.

Mi agradecimiento a los señores miembros del jurado, quienes mostraron su interés y profesionalismo en la revisión de este informe.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|-----|
| DEDICATORIA | iii |
| ÍNDICE DE TABLAS | ix |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xii |
| RESUMEN..... | xiv |
| ABSTRACT | xvi |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I..... | 3 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 3 |
| 1.1 Descripción del problema | 3 |
| 1.2 Formulación del problema..... | 4 |
| 1.2.1 Problema general | 4 |
| 1.2.2 Problemas específicos..... | 4 |
| 1.3 Objetivos de la investigación..... | 5 |
| 1.3.1 Objetivo General..... | 5 |
| 1.3.2 Objetivos Específicos | 5 |
| 1.4 Formulación de hipótesis | 5 |
| 1.4.1 Hipótesis general | 5 |
| 1.4.2 Hipótesis específicas..... | 5 |

| | | |
|--------|---|----|
| 1.5 | Justificación de la investigación | 5 |
| 1.6 | Delimitación | 6 |
| 1.6.1 | Delimitación Espacial | 6 |
| 1.6.2 | Delimitación Temporal | 6 |
| 1.6.3 | Delimitación Social | 7 |
| 1.7 | Limitaciones | 7 |
| 1.7.1 | Limitación de la Información | 7 |
| 1.7.2 | Limitaciones de Recursos | 7 |
| | CAPÍTULO II | 8 |
| | MARCO TEÓRICO | 8 |
| 2.1 | Antecedentes de la investigación | 8 |
| 2.1.1 | Antecedentes Internacionales | 8 |
| 2.1.2 | Antecedentes Nacionales | 9 |
| 2.2 | Bases teóricas..... | 10 |
| 2.2.1 | Conciliación Bancaria..... | 10 |
| 2.2.2 | Estados Financieros | 12 |
| 2.3. | Definición Términos Básicos | 14 |
| | CAPÍTULO III | 18 |
| | METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 18 |
| 3.1 | Tipo y diseño de investigación | 18 |
| 3.1.1. | Tipo de investigación..... | 18 |

| | |
|---|----|
| 3.1.2. Nivel de investigación | 18 |
| 3.1.3. Diseño de la investigación | 18 |
| 3.2. Operacionalización de variables e indicadores | 18 |
| 3.2.1. Variables e Indicadores..... | 18 |
| 3.3. Población y muestra de la investigación..... | 22 |
| 3.3.1. Población | 22 |
| 3.3.2. Muestra | 23 |
| 3.3.3. Distribución Muestral | 23 |
| 3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... | 24 |
| 3.5. Procedimiento | 25 |
| CAPÍTULO IV | 26 |
| RESULTADOS..... | 26 |
| CAPÍTULO V | 63 |
| DISCUSIÓN | 63 |
| CAPÍTULO VI..... | 66 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 66 |
| 6.1. Conclusiones:..... | 66 |
| 6.2 Recomendaciones:..... | 67 |
| REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA | 68 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia | 73 |

| | |
|--|-----|
| Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos y el informe de opinión por expertos en la materia. | 74 |
| Anexo 3: Declaración jurada de la autorización (Anexo 07 de la Guía) | 80 |
| Anexo 4: Declaración jurada de autoría (Anexo 08 de la Guía) | 81 |
| Anexo 5: Base de datos del trabajo de campo (si amerita) | 82 |
| Anexo 6: Panel de fotos, evidencias, etc..... | 83 |
| Anexo 7: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de investigación. | 116 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente..... | 20 |
| Tabla 2 Operacionalización de la variable dependiente..... | 21 |
| Tabla 3 Determinación de población, 2019 | 23 |
| Tabla 4 Ficha técnica de cuestionario | 24 |
| Tabla 5 Evalúa el Administrador las conciliaciones bancarias del mes anterior | 27 |
| Tabla 6 Evalúa extractos bancarios..... | 28 |
| Tabla 7 Evalúa las notas bancarias de débito y crédito..... | 29 |
| Tabla 8 Evalúa los cheques pendientes de tránsito | 30 |
| Tabla 9 Evalúa saldos de libro bancos | 31 |
| Tabla 10 Evalúa los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central | 32 |
| Tabla 11 El contador realiza la recepción de información..... | 33 |
| Tabla 12 El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios | 34 |
| Tabla 13 El contador registra la determinación de las diferencias por ajustes | 35 |
| Tabla 14 El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria | 36 |
| Tabla 15 El Gerente General evalúa la idoneidad de personal | 37 |
| Tabla 16 El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional..... | 38 |
| Tabla 17 El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnicas | 39 |
| Tabla 18 El Contador analiza las cuentas de los estados financieros | 40 |

| | |
|---|----|
| Tabla 19 El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros | 41 |
| Tabla 20 El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable | 42 |
| Tabla 21 El Contador evalúa los estados financieros | 43 |
| Tabla 22 El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF | 44 |
| Tabla 23 El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas | 45 |
| Tabla 24 El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos | 46 |
| Tabla 25 El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias | 47 |
| Tabla 26 El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos | 48 |
| Tabla 27 El contador revisa el registro de los cheques girados | 49 |
| Tabla 28 El contador revisa el registro de las transferencias bancarias | 50 |
| Tabla 29 El contador supervisa el registro de cheques pagados | 51 |
| Tabla 30 El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias | 52 |
| Tabla 31 El tesorero lleva un control de la anulación de giro..... | 53 |
| Tabla 32 El tesorero cumple con el reembolso de caja chica | 54 |
| Tabla 33 El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contado..... | 55 |
| Tabla 34 El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes | 56 |
| Tabla 35 Rho de Spearman de la dimensión conciliación bancaria y estados financieros | 57 |

| | |
|--|----|
| Tabla 36 Rho de Spearman de la dimensión actos preparatorios y estados financieros | 59 |
| Tabla 37 Rho de Spearman de la dimensión registro de información y estados financieros | 60 |
| Tabla 38 Rho de Spearman de la dimensión control previo y estados financieros .. | 62 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1.Evalúa el administrador las conciliaciones bancarias del mes anterior.. | 27 |
| Figura 2.Evalúa extractos bancarios | 28 |
| Figura 3.Evalúa las notas bancarias de débito y crédito | 29 |
| Figura 4.Evalúa los cheques pendientes de tránsito..... | 30 |
| Figura 5.Evalúa saldos de libro bancos..... | 31 |
| Figura 6.Evalúa los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central..... | 32 |
| Figura 7.El contador realiza la recepción de información | 33 |
| Figura 8.El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios..... | 34 |
| Figura 9.El contador registra la determinación de las diferencias por ajustes | 35 |
| Figura 10.El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria | 36 |
| Figura 11.El gerente general evalúa la idoneidad de personal..... | 37 |
| Figura 12.El gerente general cumple con el objetivo de la institucional | 38 |
| Figura 13.El gerente general cumple con las normas jurídicas y técnicas..... | 39 |
| Figura 14.El contador analiza las cuentas de los estados financieros | 40 |
| Figura 15.El contador aplica las normas contables en los registros de los estados financieros | 41 |
| Figura 16.El Contador evalúa la presentación de los estados financieros y supervisa las actividades de la integración contable | 42 |

| | |
|---|----|
| Figura 17.El Contador evalúa los estados financieros | 43 |
| Figura 18.El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF.... | 44 |
| Figura 19.El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas..... | 45 |
| Figura 20.El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos..... | 46 |
| Figura 21.El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias | 47 |
| Figura 22.El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos..... | 48 |
| Figura 23.El contador revisa el registro de los cheques girados | 49 |
| Figura 24.El contador revisa el registro de las transferencias bancarias..... | 50 |
| Figura 25.El contador supervisa el registro de cheques pagados..... | 51 |
| Figura 26.El contador evalúa el registro de las transferencias bancarias..... | 52 |
| Figura 27.El tesorero lleva un control de la anulación de giro | 53 |
| Figura 28.El tesorero cumple con el reembolso de caja chica | 54 |
| Figura 29.El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contado . | 55 |
| Figura 30.El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes..... | 56 |

RESUMEN

La presente investigación titulada “Conciliación bancaria y su incidencia en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019”, tiene por finalidad determinar si la conciliación bancaria incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019. Para ello, se elaboró un diseño no experimental, de nivel descriptivo y de corte transversal. Se empleó la técnica de la observación “t” y la encuesta; estos instrumentos de investigación fueron las fichas de observación y cuestionario. Asimismo, se tomó en cuenta una muestra de tipo probabilístico constituida por 40 colaboradores del Proyecto Especial Tacna a los que se les aplicó los instrumentos de investigación. Por lo que se concluye que la conciliación bancaria incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

Asimismo, se recopilaron datos, y la información obtenida fue a través de la técnica encuesta y el instrumento un cuestionario con 30 preguntas; dando como resultado tablas de frecuencia, las cuales reflejan los datos reales. Con relación al tema estadístico se hizo la prueba del Rho de Spearman, el cual nos permite observar una distribución entre las dos variables y así determinar si se relacionan o no, dando un valor de significancia bilateral o asintótica, siendo para el estudio del 5 % el nivel de significancia, el cual es medido con el valor que nos dará en la estadística.

En cuanto a la hipótesis general, con un valor $- p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia se concluye que en la Conciliación bancaria incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

En cuanto a la primera hipótesis específica, con un valor $- p = 0,021$ el cual es menor al nivel de significancia, por lo que se concluye que los actos preparatorios inciden significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

En cuanto a la segunda hipótesis específica, con un valor $- p = 0,005$ el cual es menor al nivel de significancia, se concluye que el registro de información incide

significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

Palabras clave: Conciliación, bancaria, estados, financieros, proyecto.

ABSTRACT

This research entitled “Bank reconciliation and its impact on the financial statements of the Tacna Special Project, period 2019” aims to determine whether the bank reconciliation has an impact on the financial statements of the Tacna Special Project, period 2019. To this end, a non-experimental, descriptive and cross-sectional design was developed. The technique of observation “t” was used in the survey, as well as observation sheets or forms and questionnaire were used among the research instruments. A probabilistic sample was taken into account, consisting of 40 collaborators of the Tacna Special Project, to whom the research instrument was applied. It was concluded that the bank reconciliation has a significant impact on the financial statements of the Tacna Special Project, period 2019.

Data were also collected, and this information was processed through the survey technique and as a tool a questionnaire of 30 questions, yielding as results frequency tables, which reflect the actual data. Regarding the statistical issue, the Spearman Rho test was performed, which allows us to observe a distribution between the two variables and thus determine whether they are related or not, giving a value of bilateral or asymptotic significance, being for the study 5 % the level of significance, which is measured with the value that will be given in the statistics.

As for the general hypothesis, with a value $- p = 0.000$, which is lower than the materiality level, it is concluded that the Bank Reconciliation has a significant impact on the financial statements of the Tacna Special Project, period 2019.

As for the first specific hypothesis, with a value $- p = 0.021$, which is lower than the materiality level, it is concluded that the preparatory acts have a significant impact on the financial statements of the Tacna Special Project, period 2019. As for the second specific hypothesis, with a value $- p = 0.005$, which is lower than the significance level, it is concluded that the recording of information has a significant impact on the financial statements of the Tacna Special Project, period 2019.

Keywords: Reconciliation, banking, financial statements, project.

INTRODUCCIÓN

La conciliación bancaria desempeña un papel fundamental en el crecimiento y desarrollo de las entidades del sector público y privado, puesto que permite un mejor control y registro de las operaciones bancarias que realiza la entidad, mejorando sus índices de razonabilidad y objetividad de la información financiera.

A través de la literatura relacionada con el tema, podemos indicar que las diferencias encontradas en los saldos del libro banco de la entidad y el estado de cuenta bancaria, se explican en las conciliaciones bancarias. Por ello, la conciliación bancaria es una herramienta útil para mantener la seguridad y la transparencia de los gastos realizados por las entidades estatales.

De esta manera, el presente trabajo se ha estructurado en cinco capítulos:

El capítulo I, contiene el planteamiento de la problemática de estudio a partir de un contacto directo con la realidad, asimismo, se formula la pregunta de investigación general y específica, objetivos generales y específicos, y las hipótesis.

El capítulo II, desarrolla el marco teórico, el cual contiene los antecedentes de investigación a nivel internacional, nacional y local. Asimismo, se considera las bases teóricas de cada una de las variables, donde se podrá encontrar el contenido teórico, características y dimensiones de las variables.

El capítulo III, aborda aspectos relacionados con la metodología de la investigación: tipo, nivel, diseño de investigación, operacionalización de las variables de estudio, hipótesis, técnicas e instrumentos de investigación y los análisis de datos.

El capítulo IV, contiene la presentación de los resultados a partir del procesamiento estadístico de la base de datos y la interpretación de la información recogida.

El capítulo V, se elabora la discusión de los resultados a partir de la información obtenida de otros investigadores, donde se identificarán coincidencias o discordancias en los resultados.

Finalmente, el capítulo VI, nos indica las conclusiones, recomendaciones o sugerencias del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema

Los países que se encuentran en vías de desarrollo, siempre tomarán como referencia el avance y logro de los grandes países como Estados Unidos, China, España a tal punto que resaltan en temas de economía, financiera y presupuestaria.

La contabilidad del sector público se configura como un sistema de información económica, financiera y presupuestaria de cada una de las instituciones que la conforman, y tiene por objetivo mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados y la ejecución del presupuesto.

Asimismo, la Administración Financiera del Sector Público comprende conjuntos de normas, procedimientos y principios utilizados por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, registro, control y evaluación de los fondos públicos; siendo la autoridad central la Administración financiera del Sector Público el Ministerio de Economía y Finanzas.

La conciliación bancaria juega un papel importante, debido a que permite un mejor control y registro de las operaciones bancarias que realiza la entidad. Las diferencias encontradas en los saldos del libro bancos de la entidad y el estado de cuenta bancaria, se explican en las conciliaciones bancarias.

El área de tesorería recluta mensualmente los resúmenes bancarios de las cuentas corrientes presentadas por cada banco, en las cuales se tiene depositado el dinero de la institución, así como los reportes del Libro Bancos de cada cuenta corriente generados por el SIAF (Sistema de Administración Financiera- SP).

El área de tesorería, coteja dichas informaciones y realiza la conciliación para los análisis de cada cuenta corriente, debiendo sustentar las diferencias en caso de existir, coordinando con el área de Contabilidad en los casos que corresponda, las mismas que se pueden causar por:

- Depósitos contabilizados pero aplazados de acreditación por el banco.
- Cheques no presentados a cobranza en el banco.
- Notas de débito o de crédito calculadas por el banco, pero pendientes de contabilización.

Actualmente, en el Proyecto Especial Tacna, se presentan dificultades o debilidades al momento de llevar a cabo sus actividades como son: ajustes necesarios, cierres financieros mensuales, así como actividades de revisión y corrección de los documentos financieros que se manejan dentro del área de tesorería, específicamente esta situación se presenta al momento de realizar las conciliaciones de las cuentas bancarias de cada mes; se evidencia información física y documentos pendientes que deberían aparecer en el sistema y no están oportunamente para realizar las conciliación, al igual retrasos en la entrega de estados de cuentas, cheques, etc. necesarios para conciliar las cuentas bancarias.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la conciliación bancaria incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera los actos preparatorios inciden en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019?
- b) ¿De qué manera el registro de información incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019?
- c) ¿De qué manera el control previo incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la conciliación bancaria incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar si los actos preparatorios inciden en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.
- b) Determinar si el registro de información incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.
- c) Determinar si el control previo incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

1.4 Formulación de hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

La conciliación bancaria incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

1.4.2 Hipótesis específicas

- a) Los actos preparatorios inciden significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.
- b) El registro de información incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.
- c) El control previo incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

El trabajo de investigación se justificará socialmente, porque la recolección de datos se realizará de los informantes del Proyecto Especial Tacna a nivel de funcionarios, profesionales, técnicos, administrativos y contribuyentes. Hechos que contribuirán a mejorar el desarrollo socioeconómico de la ciudad de Tacna.

1.5.2 Justificación metodológica

Las conciliaciones bancarias constituyen un proceso importante para cualquier empresa o entidad pública, pues es una herramienta de control interno entre los registros contables en la entidad y los movimientos en las cuentas bancarias, lo que ayudará a llevar un excelente control y así evitar errores en la contabilidad. Es decir, la entidad tendrá un mayor control sobre sus recursos, ya sea por trasposos, por pagos o cobros realizados.

1.5.3 Justificación práctica

El Proyecto Especial Tacna constituirá un aporte positivo con la finalidad de que aporten en la Unidad de Contabilidad y Finanzas y se tomen decisiones favorables para el mejoramiento de los estados financieros.

La naturaleza específica y la magnitud del tema y problema de investigación, exigen la elaboración de instrumentos de medición para la recolección de datos empíricos de la muestra de estudio, en base a la operacionalización de variables, para su posterior análisis e interpretación de los hechos o fenómenos y su respectiva discusión.

1.6 Delimitación

1.6.1 Delimitación Espacial

El espacio de la investigación, comprende la Unidad de Contabilidad y Finanzas de la oficina de Administración del Proyecto Especial Tacna.

1.6.2 Delimitación Temporal

El periodo que comprende la investigación es del periodo 2019.

1.6.3 Delimitación Social

Para la presente investigación, se trabajaron en el área de Tesorería de la Unidad de Contabilidad y Finanzas de la Oficina de Administración del Proyecto Especial Tacna.

1.7 Limitaciones

El presente trabajo de investigación tiene las siguientes limitaciones:

1.7.1 Limitación de la Información

Limitación de información burocrática para solicitar el permiso.

1.7.2 Limitaciones de Recursos

La investigación al ser financiada enteramente por el investigador, asumió un presupuesto limitado, pero procurando no incidir con ello en el resultado final de la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Rosales, (2015) *“La Auditoría interna en la revisión de las Conciliaciones Bancarias”* Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. Para optar el título profesional señala que:

Dicha investigación ha sido realizada por considerar un tema importante para el desarrollo de la empresa, él estudio tuvo como objetivo evaluar y fortalecer el control interno que garantice la calidad de los registros y operaciones que la administración realiza para salvaguardar los recursos universitarios.

Para el diagnóstico de la revisión de las conciliaciones bancarias, se desarrolló un estudio analítico y descriptivo lo que dará a conocer ciertas características de los aspectos que se desean conocer y recolectar, para lo cual, se desarrollarán investigaciones de campo que será realizado al personal que realiza dicha tarea.

La tesista llegó a la conclusión, que existe deficiencia en el control interno administrativo para la elaboración y depuración de las conciliaciones bancarias en la entidad autónoma de educación superior, generando un inadecuado sistema contable en la cuenta de bancos, debido a que al final de cada cierre contable mensual no se genera en forma razonable y oportuna la información de los estados financieros.

Aguirre, (2016) *“La Gestión de Tesorería en el Sector Público”* Universidad Simón Bolívar, Ecuador. Para obtener el grado de Maestría.

Como objetivo principal de la investigación fue optimizar los métodos en la gestión de tesorería en coordinación con la tesorería, a fin de lograr la eficiencia, asimismo generar un proceso de participación, para la realización de un examen; la situación actual en dicha coordinación y el diseño de un patrón de gestión de tesorería que vale la efectividad en el cumplimiento de sus funciones con perfección, contribuyendo

con el logro de los objetivos de la gerencia de finanzas y por ende los objetivos organizacionales.

El método utilizado fue el cualitativo, para obtener información se utilizó la técnica de la encuesta con cuestionarios para medir las variables.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Castillo, (2015) “*Automatización de conciliación bancarias y de procesos de facturación, control de estados de cuenta, línea de crédito y riesgo de canales*” Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima. Para optar el grado de Licenciado en Computación, el cual señala:

El estudio de una propuesta de las direcciones de ventas, facturación, administración y finanzas, para el progreso de un proyecto de sistematización de los procesos envueltos en estas direcciones, como son la emisión de comprobantes, revisión de estados de cuenta, control de línea de crédito, gestión de garantías, cobranzas y financiamientos de compromisos con pago en banco y control en la administración de las conciliaciones bancarias. Tuvo como objetivo establecer el efecto que genera los rangos promedios de las diferencias de la conciliación bancaria en la gestión financiera, el método de investigación empleado corresponde a una investigación no experimental de nivel descriptivo, mediante el análisis documental de las conciliaciones bancarias y los documentos fuentes de los diez tipos de recursos y las diversas fuentes de financiamiento que maneja la entidad de estudio. Los resultados demostraron que los rangos promedios de las diferencias en las conciliaciones bancarias tienen efecto significativo en la gestión financiera.

Alejo F., (2017) “*Efecto de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la dirección regional de transportes y comunicaciones, sede Moquegua. 2015-2016*” Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua. Para obtener el grado de título profesional de Contador Público.

Dicha investigación tuvo como objetivo “establecer el efecto que genera los rangos promedios de las diferencias de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede

Moquegua. El método de la investigación corresponde al no experimental de nivel descriptivo, mediante el análisis documental de las conciliaciones bancarias y los documentos fuentes de los 10 tipos de recursos de las diversas fuentes de financiamiento que maneja la entidad. Se empleó la prueba de Kruskal- Wallis, debido a que los datos no eran paramétricos y varios variables independientes de análisis en conjunto. Se concluyó que los rangos promedio de las diferencias en las conciliaciones bancarias tienen efecto significativo en la gestión financiera. Se identificaron diferentes causas que motivaron las diferencias en las conciliaciones bancarias siendo la mayor frecuencia el error en los registros bancarios.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Conciliación Bancaria

2.2.1.1 Definición de Conciliación Bancaria.

Dani, (2016) revista economía simple. Net. Define: “la conciliación bancaria es un concepto muy importante en contabilidad. El concepto de la conciliación bancaria se basa en la comparación y comprobación de los datos contables de la empresa con los datos que posee el banco sobre nuestros ingresos y gastos en tesorería”.

Conocer realmente la situación de la empresa es imprescindible para tomar decisiones en el día a día. Esto se debe a que, si trabajamos con información errónea, podemos tomar decisiones erróneas para el funcionamiento de la empresa.

Según ha citado el autor, la conciliación bancaria es el elemento que otorga oportunidad de lograr mantener el control de las actividades financieras que realiza la empresa desde los ingresos, egresos y saldos actuales en los entes financieros.

La conciliación bancaria juega un papel importante, debido que permite un mejor control y registro de las operaciones bancarias que realiza la entidad. Las diferencias encontradas en los saldos del libro banco de la entidad y el estado de cuenta bancaria, se explican en las conciliaciones bancarias.

2.2.1.2 Actos Preparatorios.

(Brito, 2006, p. 213) refiriéndose a los actos preparatorios indicó:

“Anotar consecutivamente cualquier clase de transacción que afecta o pueda afectar, transformar o cambiar el patrimonio de la empresa, para establecer si las consignaciones que se ejecutó durante el mes se encuentran registradas, teniendo presente que los débitos del extracto bancario serán los créditos en el libro banco y viceversa.”, es decir, “los actos preparatorios son la base para la elaboración de los estados financieros de toda empresa, la cual ayuda a tomar decisiones en diferentes áreas de la empresa, así mismo permite realizar un seguimiento preciso a todas las operaciones o a alguna operación específica”.

2.2.1.3 Registro de información.

(Brito, 2006, p.17) señaló al registro de información como:

El examen a las diferentes operaciones contables va a permitir examinar las consecuencias financieras de las decisiones de los negocios empresariales y la situación real en la que se encuentran dicha compañía. Por lo cual, es necesario recopilar y registrar la información necesaria de mayor importancia a través del balance de la situación y la cuenta de pérdidas y ganancias.

En cuanto a lo manifestado por el autor, quien conceptualiza al registro e información bancaria como la presentación en forma procesada de todo lo documentado y necesario para realizar las conciliaciones bancarias, la misma que sirve para tomar decisiones económicas o realizar nuevas inversiones.

2.2.1.4 Control Previo.

(Brito,2006, p.15) Las actividades de control en las operaciones bancarias es la comprobación posterior que ejecuta la empresa sujeta a control, con el único fin o propósito que la misión de sus recursos, bienes y operaciones, a fin de que se verifique y considere como eficiente. Su instrucción es previa, simultáneo y posteriori.

(León, 2015, p. 21) menciona que la actividad de control previo es: “la caracterización del riesgo, apreciación del riesgo, evaluación de la calma al riesgo en la institución progreso de contestaciones, estimación y dirección de riesgos”

Con referencia a lo anterior se debe indicar que no solamente se debe definir el riesgo, también se tiene que hacer una evaluación del mismo dentro de la organización y búsqueda de soluciones.

2.2.2 Estados Financieros

2.2.2.1 Definición de Estados Financieros.

Los estados financieros son documentos que contienen información general financiera económica, analítica, complementada con las explicaciones de hechos, eventos y situaciones a través de notas y anexos a los estados financieros, elaborados por los agentes económicos de la actividad gubernamental del Estado, dentro de los plazos establecidos en la constitución política, leyes y disposiciones emitidos por los organismos rectores del sistema de administración financiera gubernamental.

2.2.2.2 Formulación de los estados financieros.

(Álvarez, 2014, p. 4) afirma que:

Es el proceso contable sistemático final, que tiene como propósito elaborar los estados financieros para su revelación y presentación, los cuales resumen la historia financiera y económica de la entidad, de manera que va desde la obtención del balance de comprobación, el análisis de las distintas cuentas del balance, pasando por lo asientos de ajuste hasta el proceso de elaboración del balance constructivo, la hoja de trabajo para el cierre contable, así como el cierre de cuentas de presupuesto, para ser finalmente presentado en informes condenados a ser sujeto de análisis e interpretación.

2.2.2.3 Módulo Contable e Información financiera y presupuestaria.

Es el movimiento de fondo efectivo, donde la información que corresponde en las columnas de ejercicio actual (monto, neto, giros pagados, reversiones) y de ejercicio anteriores (pagado, anulaciones de giro, reversiones).

2.2.2.4 Giros.

Proceso por el cual la Dirección Nacional del Tesoro Público aprueba el monto límite para proceder al giro de cheque, emisión de cartas orden, o transferencias electrónicas con cargo a las respectivas cuentas bancarias, a favor de las unidades ejecutoras que financian sus presupuestos con recursos administrados y canalizados por la referida Dirección Nacional. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)

Es una orden escrita e incondicional que una persona dirige a otra. Va firmado por la persona que lo extiende y pide al destinatario de la misma, que proceda el pago de una determinada suma vista en fecha futura en que se determina, a la orden de una determinada persona o bien al portador. (Informativo Vera Paredes primera edición mayo 2004)

2.2.2.5 Pagos.

Los pagos que realizan las unidades ejecutoras a los proveedores del Estado, con cargo a los fondos que son administrados y canalizados a través de la Dirección Nacional del Tesoro Público, se efectúa de manera obligatoria, mediante transferencias electrónicas, de acuerdo al procedimiento establecido en la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)

2.2.2.6 Anulados extornos.

Son los cheques girados por error de giros. En la anulación por error en registro, el sistema tomará por defecto la misma fecha de la Fase que se está anulando por error en el registro de los datos.

Para realizar la devolución de la transferencia financiera otorgada, la entidad que recibe la transferencia financiera ingresará al Modelo Administrativo Web Operaciones en Línea. En el formulario de Devolución de Transferencia Financiera, se consignará el monto de devolución que será menor o igual al saldo disponible.

2.2.2.7 Cartera y tránsito.

Son cheques que están girados y se encuentran en la economía antes de ser entregados al proveedor.

Son cheques cuando están girados, se encuentran en manos del proveedor y aun no son cobrados. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)

2.3. Definición Términos Básicos

2.3.1 Ingresos

Cobro, caudal que entra como cargo en las cuentas. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.2 Tesorería

Persona encargada de custodiar o distribuir los caudales de una dependencia. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.3 Extracto bancario

Estado de cuenta que los bancos comerciales suministran a cada depositante, en el cual se indica el saldo anterior, los movimientos durante el periodo y el saldo final. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.4 Patrimonio

Parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance. Por ejemplo, en una sociedad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados

por los accionistas, las ganancias pendientes de distribución, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas por ajustes para mantenimiento del capital.

Tal clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisión es por parte de 3 usuarios de los estados financieros, en especial, cuando indican restricciones que sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio neto. También puede servir para reflejar el hecho de que las partes con interés en la propiedad de la empresa, tienen diferentes derechos en relación con la recepción de dividendos o el reembolso del capital. (Diccionario Aplicativo para Contadores, Primera Edición 2012 Contadores & Empresas).

2.3.5 Consignaciones

Mercancías enviadas para su venta futura o con otro propósito, conservando el que las envía (consignador) el título de propiedad, siendo el que las recibe (consignatario) responsable de las mercancías al aceptarlas. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.6 Balance de Situación

Es un balance que refleja la situación contable de una empresa a una fecha determinada y que tiene carácter de balance final al término de un ejercicio económico con el fin de fijar los resultados obtenidos al cierre del mismo. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.7 Simultáneo

Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria; es decir, bajo este principio a toda operación real registrada en el proceso contable financiero, corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso presupuestario. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.8 Riesgo

Incertidumbre que genera una determinada actividad. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.9 Balance de Comprobación

Operación de sumas y saldos en el cual se consignan todas las cuentas que fueron registradas en el libro mayor con sus importes deudores y acreedores (debe-haber). Tiene por objeto la verificación de los registros de las cantidades, es decir, si dicho registro se ha efectuado correctamente, caso contrario se debe practicar una revisión: al mismo tiempo el balance de comprobación sirve de base para la preparación el balance general, que se efectúa al finalizar cada periodo. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.10 Fondos Efectivo

Fondo para pagos efectivo. Fondo para realizar pagos en efectivo de poco valor. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.11 Transferencias Electrónicas

Las transferencias electrónicas son una modalidad de envío de dinero, desde una cuenta en un banco a una cuenta en otro banco, esta última puede ser propia o de un tercero. Esta modalidad de pago está a disposición de las personas naturales y jurídicas en las empresas financieras. (Banco Central de Reserva 2011)

2.3.12 Proveedores

Es la persona natural o jurídica, de derecho público o privado, que de manera habitual fabrica, elabora, manipula, condiciona, mezcla, envasa, almacena, prepara, expende, suministra productos o presta servicios de cualquier naturaleza a los consumidores. En forma enunciativa y no limitativa se considera proveedores a: Distribuidores o Comerciantes, productores o fabricantes, Importadores y Prestadores. (Diccionario Aplicativo para Contadores, Primera Edición 2012 Contadores & Empresas).

2.3.13 Revelación

Implica que todos los datos y toda la información pertinente deberá presentarse en los estados financieros y en las notas aclaratorias y relaciones que acompañan a dichos estados financieros. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

Implica que todos los datos y toda la información pertinente deberá presentarse en los estados financieros y en las notas aclaratorias y relaciones que acompañan a dichos estados financieros. (Diccionario Contable Informativo Vera Paredes Edición 2004).

2.3.14 Economía

Ciencia que estudia el mejor modo de utilizar los recursos escasos de la sociedad para lograr el bienestar material de sus miembros. Administración recta y prudente de los bienes. (Informativo Vera Paredes, p.117, edición 2004).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El presente estudio se planteó analizar la información sobre la unidad de contabilidad y finanzas, conciliación bancaria y su incidencia en la presentación de los estados financieros aplicado específicamente a la realidad del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019; por lo que se adoptó una investigación de tipo básica lo cual es una investigación amplia y al alcance de cualquier persona o servidor público, ya que es una entidad pública y su información está en el portal de transparencia, así como los requerimientos de las distintas oficinas.

3.1.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación es descriptivo. Asimismo, se determina que no es experimental, porque no hay ningún tipo de manipulación y condiciones en las variables que se encuentran sujetas al estudio, sino que estas se analizan tal y como suceden en la realidad.

3.1.3. Diseño de la investigación

El presente estudio corresponde a una metodología de nivel descriptivo correlacional.

3.2. Operacionalización de variables e indicadores

3.2.1. Variables e Indicadores

El presente trabajo de investigación está proyectado en los objetivos, hipótesis y problemas, para llegar a formular las variables a fin de conjugar con el marco teórico. Las variables utilizadas como elementos básicos de la hipótesis están identificadas de la siguiente manera:

3.2.1.1. Variable Independiente.

V1 “Conciliación Bancaria”

- X1 Actos Preparatorios
- X2 Registro de Información
- X3 Control Previo

3.2.1.2. Variable Dependiente.

V2 “Estados Financieros”

- Y1: Formulación de Estados Financieros
- Y.2 AF-09
- Y.3 AF9B depósitos t6 ingresos directamente
- Y.4 Giros
- Y.5 Pagos
- Y.6 Anulados extornos
- Y.7 Cartera y tránsito

Tabla 1*Operacionalización de la variable independiente*

| VARIABLE | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | TIPO DE VARIABLE |
|--|---|-------------------------|--|-------------------------|
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACIÓN BANCARIA | NOS PERMITE DETECTAR ANOMALÍAS EN LAS GESTIONES ECONÓMICAS REALIZADAS POR EL DEPARTAMENTO FINANCIERO EN CASO DE ERROR Y SOLUCIONARLO ANTES DE QUE SEA DEMASIADO TARDE Y PUEDA CAUSAR PERJUICIO ECONÓMICO A LA ENTIDAD Y SUS TRABAJADORES. | ACTOS PREPARATORIOS | 1.1. CONCILIACIÓN BANCARIA DEL MES ANTERIOR. 1.2. EXTRACTOS BANCARIOS. 1.3. NOTAS BANCARIAS (DÉBITO Y CRÉDITO) 1.4. CHEQUES PENDIENTES O EN TRÁNSITO. 1.5. SALDO DE LIBRO BANCOS. | NOMINAL |
| | | REGISTRO DE INFORMACIÓN | 2.1. RECEPCIÓN DE INFORMACIÓN. 2.2. CONFRONTACIÓN DE LOS REGISTROS EN EL LIBRO BANCOS Y EXTRACTOS BANCARIOS. 2.3. DETERMINACIÓN DE LAS DIFERENCIAS POR AJUSTES 2.4. REVISIÓN Y APROBACIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA. 2.5. ARCHIVO. | |
| | | CONTROL PREVIO | 3.1 IDONEIDAD DEL PERSONAL. 3.1. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO INSTITUCIONAL. 3.2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS JURÍDICAS Y TÉCNICAS. | |

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente

| VARIABLE | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | TIPO DE VARIABLE |
|--|---|--|--|------------------|
| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | MUESTRAN LOS RESULTADOS DE LA ADMINISTRACIÓN LLEVADA A CABO POR LA GERENCIA, O DAN CUENTA DE LA RESPONSABILIDAD EN LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS CONFIADOS A LA MISMA. | FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | 1.1 FORMULACIÓN EL ANÁLISIS DE CUENTA DEL BALANCE. | NOMINAL |
| | | | 1.2 APLICAR LAS NORMAS CONTABLES. | |
| | | | 1.3 DIRIGIR Y SUPERVISAR LAS ACTIVIDADES DE INTEGRACIÓN CONTABLE. | |
| | | | 1.4 FORMULAR LOS ESTADOS FINANCIEROS. | |
| | | | 1.5 CONTROL PRESUPUESTAL Y DEVENGADOS EN EL SIAF, CONCILIACIÓN DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS DE ALMACÉN Y BIENES PATRIMONIALES. | |
| | | AF-9 MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA EGRESOS | 2.1. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS. | |
| | | | 2.2. RECURSOS ORDINARIOS. | |
| | | AF-9B MOV. D EFONDOS QUE ADMINISTRA INGRESOS | 3.1. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS. | |
| | | | 3.2. GASTOS COMPRAS Y PAGOS. | |
| | | GIROS | 4.1. CHEQUES GIRADOS. | |
| | | | 4.2 TRANSFERENCIAS | |
| | | ANULADOS Y EXTERNOS | 5.1. CHEQUES PAGADOS. | |
| | | | 5.2. TRANSFERENCIAS BANCARIAS. | |
| | | PAGOS | 6.1. ANULACIÓN DE GIROS | |
| | | CARTERA Y TRÁNSITO. | 7.1. REEMBOLSO | |
| | 7.2 DEUDAS PENDIENTES. | | | |
| | 7.3. CHEQUE NO COBRADO | | | |

Fuente: Elaboración propia.

3.3. Población y muestra de la investigación

3.3.1. Población

El universo poblacional de dicha entidad está conformado por todo el Proyecto Especial Tacna de la ciudad de Tacna, cabe indicar que la determinación de esta población, es porque todos los elementos presentan características homogéneas.

En este trabajo de investigación se busca respuesta de la Unidad de Contabilidad y Finanzas del área de Administración, el cual se consideró el total de población de trabajadores en el Proyecto Especial Tacna, mediante una solicitud de permiso para el desarrollo del proyecto, se tuvo la información y documentación necesaria para cumplir los objetivos de la investigación.

El propósito es recabar mayor información y comparación, para lo cual se contempló un análisis, conformado por los trabajadores de la Oficina de Administración y la Unidad de Contabilidad y Finanzas que laboran en el Proyecto Especial Tacna.

La población estuvo conformada por los trabajadores de las diferentes unidades de la Oficina de Administración del Proyecto Especial Tacna de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 3*Determinación de población, 2019*

| POBLACIÓN | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------------|----------|-----------------------------------|-----|---------|--------------------|-----|-----------|
| <i>Proyecto Especial Tacna</i> | | | | | | | | |
| | Oficina de Administración | | Unidad de Contabilidad y Finanzas | | | Unidad de personal | | Tesorería |
| | Nombrados | Terceros | Nombrados | Cas | Tercero | Nombrados | CAS | Nombrados |
| Número de Trabajadores | 3 | 11 | 3 | 6 | 6 | 2 | 6 | 3 |
| | <i>14</i> | | 15 | | | 8 | | 3 |
| Total | 40 | | | | | | | |

Fuente: Datos del Proyecto Especial Tacna

3.3.2. Muestra

La presente investigación se ejecutó en el Proyecto Especial Tacna, en la Oficina de Administración, se utilizó un muestreo probabilístico lo cual es esencial en el diseño transaccional, descriptivo, correlativo y causal, ya que tiene la misma posibilidad de ser escogida a través de procedimientos donde se basa en la teoría estadística.

3.3.3. Distribución Muestral

Para calcular el tamaño de la muestra, se aplicó la fórmula de población finita a través del cual se obtuvo una muestra de 40 personas las que serán seleccionadas en acuerdo a la facilidad de obtención de información.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1. Técnicas o métodos (autor y año)

Las técnicas de investigación que se utilizarán en la ejecución en la presente investigación son:

La observación: Permite evidenciar a través de guías de observación el resultado del trabajo de investigación.

- **Encuesta:** Esta técnica consistió en obtener la información del funcionario y del personal que labora en Oficina de Administración del Proyecto Especial Tacna, teniendo como unidad de estudio la Unidad de Contabilidad y Finanzas.

Tabla 4

Ficha técnica de cuestionario

| FICHA TÉCNICA DEL CUESTIONARIO | |
|---------------------------------------|--|
| Nombre: | Cuestionario sobre la conciliación bancaria y su influencia en los estados financieros en el Proyecto Especial Tacna, 2019. |
| Autor: | Elaboración propia. |
| Administración: | Individual |
| Duración: | 30 minutos |
| Aplicación: | Adultos |
| Descripción: | El cuestionario consta de 30 ítems donde el sujeto debe responder de acuerdo a una escala de 15 niveles: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre |

Fuente: Elaboración propia

3.4.2 Instrumento

A través de las técnicas utilizadas se obtuvo respuestas frente al problema de la investigación mediante el cuestionario.

3.4.3 *Ámbito de la investigación*

La investigación se realizó en la región de Tacna, Provincia de Tacna, en el periodo 2019.

3.5. Procedimiento

Una vez definida la población y la muestra se procedió a determinar las técnicas y los instrumentos a ser empleados en el recojo de datos. Para el procesamiento de datos se realizó mediante la consistencia, clasificación de la información y tabulación de datos.

Para esta investigación se utilizó el programa Microsoft Excel donde nos permitió examinar los datos recolectados para la preparación de tablas donde se evaluó los resultados adquiridos a través de los mismos y el uso del software SPSS Statistics. Para el análisis de datos, se procedió al uso de la estadística descriptiva, las tablas y figuras estadísticas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos

A continuación, se presenta los resultados descriptivos en relación a cada una de las variables, para ello, nos valdremos de recursos estadísticos como las tablas de distribución de frecuencias a través de la cuales presentaremos las frecuencias absolutas y relativas de cada uno de los ítems agrupados, convenientemente, en sus dimensiones acorde con la operacionalización de cada variable.

En cuanto al eje Y, presentaremos los ítems pertenecientes a la dimensión con su número y especificación, por otra parte, en cuanto al eje X, presentaremos las categorías de valoración u opciones de respuesta, asimismo, este eje estará particionado en base al criterio de frecuencia relativa o absoluta, siendo la primera valorada en función al recuento y la segundo en relación al porcentaje. Posteriormente, se presentarán los resultados gráficamente a través de las figuras que contendrán gráficas de barras agrupadas y apiladas, con etiquetas de valor porcentuales y diferenciadas por colores.

De esta manera, realizaremos un análisis descriptivo de las variables estudiadas, tomando en cuenta la base de recolección de datos elaborada por el investigador.

DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LOS RESULTADOS DE LAS PREGUNTAS DEL CUESTIONARIO

Pregunta 1: ¿Evalúa el Administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior?

Tabla 5

Evalúa el Administrador las conciliaciones bancarias del mes anterior

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 29 | 72,50 % |
| Casi siempre | 8 | 20,00 % |
| Algunas veces | 3 | 7,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

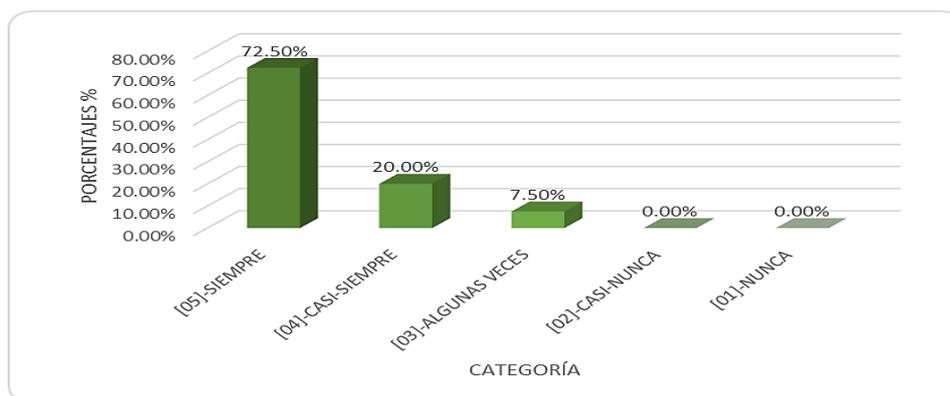


Figura 1. Evalúa el Administrador las conciliaciones bancarias del mes anterior

Fuente: Tabla 5.

Interpretación:

Sobre la pregunta “Evalúa el Administrador las conciliaciones bancarias del mes anterior”, un sector mayoritario conformado por 29 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (72,50 %), a esto se le suman los 8 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (20,00 %); mientras que unos sectores minoritarios formados por 3 participantes indican que algunas veces se produce esta situación (7,50 %).

Pregunta 2: ¿Evalúa el Contador los extractos bancarios?

Tabla 6

Evalúa extractos bancarios

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 23 | 57,50 % |
| Casi siempre | 16 | 40,00 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

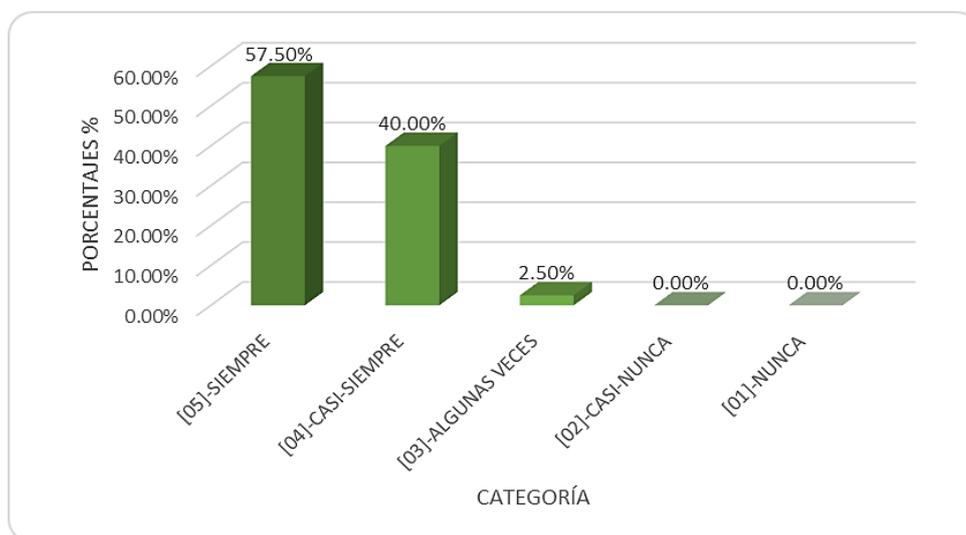


Figura 2. Evalúa extractos bancarios

Fuente: Tabla 6.

Interpretación:

Sobre la pregunta “**Evalúa el Contador los extractos bancarios**”, un sector mayoritario conformado por 23 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (57,50 %), a esto se le suman los 16 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (40,00 %); mientras que un sector minoritario formado por 1 participante indica que algunas veces se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 3: ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito?

Tabla 7

Evalúa las notas bancarias de débito y crédito

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 36 | 90,00 % |
| Casi siempre | 4 | 10,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

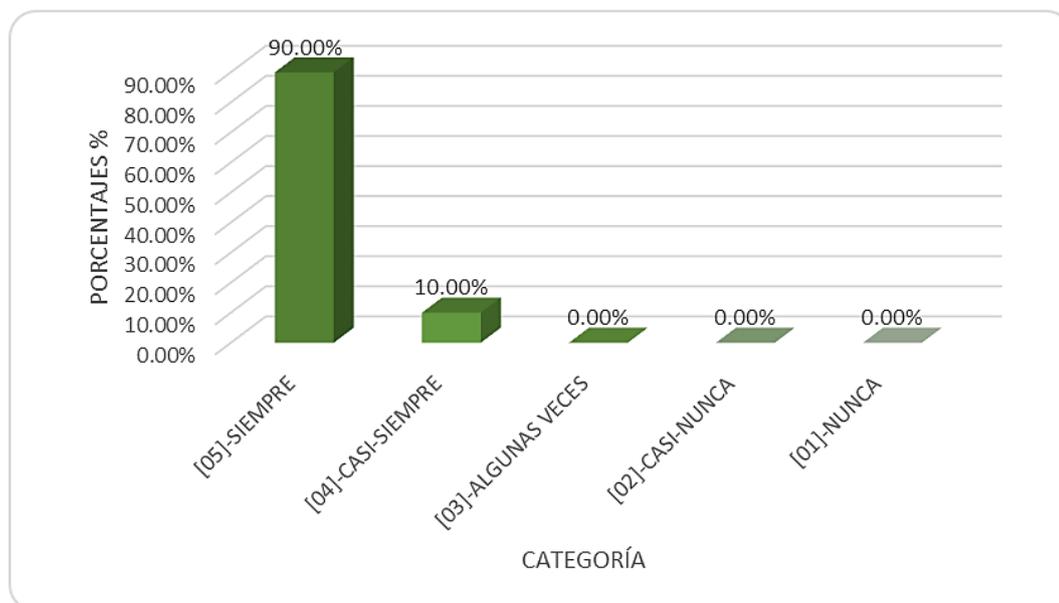


Figura 3. Evalúa las notas bancarias de débito y crédito

Fuente: Tabla 7.

Interpretación:

Sobre la pregunta “Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito”, un sector mayoritario conformado por 36 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (90,00 %), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (10,00 %).

Pregunta 4: ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de tránsito?

Tabla 8

Evalúa los cheques pendientes de tránsito

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 32 | 80,00 % |
| Casi siempre | 7 | 17,50 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

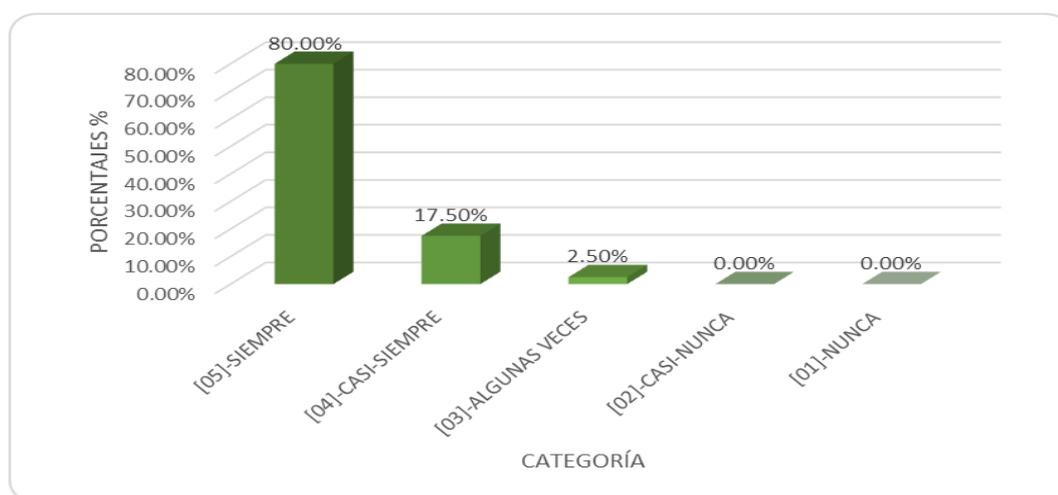


Figura 4. Evalúa los cheques pendientes de tránsito

Fuente: Tabla 8.

Interpretación:

Sobre la pregunta “Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de tránsito”, un sector mayoritario conformado por 32 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (80,00 %), a esto se le suman los 7 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (17,50 %); mientras que un sector minoritario formado por 1 participante indica que algunas veces se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 5: ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad?

Tabla 9
Evalúa saldos de libro bancos

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 28 | 70,00 % |
| Casi siempre | 11 | 27,50 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

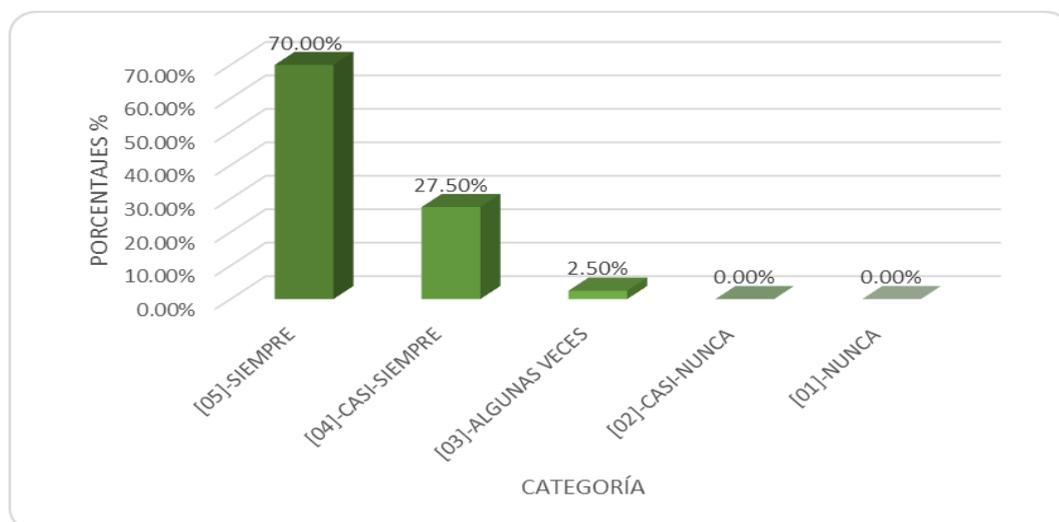


Figura 5. *Evalúa saldos de libro bancos*

Fuente: Tabla 9.

Interpretación:

Sobre la pregunta “¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad?”, un sector mayoritario conformado por 28 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (70,00 %), a esto se le suman los 11 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (27,50 %); mientras que un sector minoritario formado por 1 participante indica que algunas veces se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 6: ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central?

Tabla 10

Evalúa los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 34 | 85,00 % |
| Casi siempre | 6 | 15,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

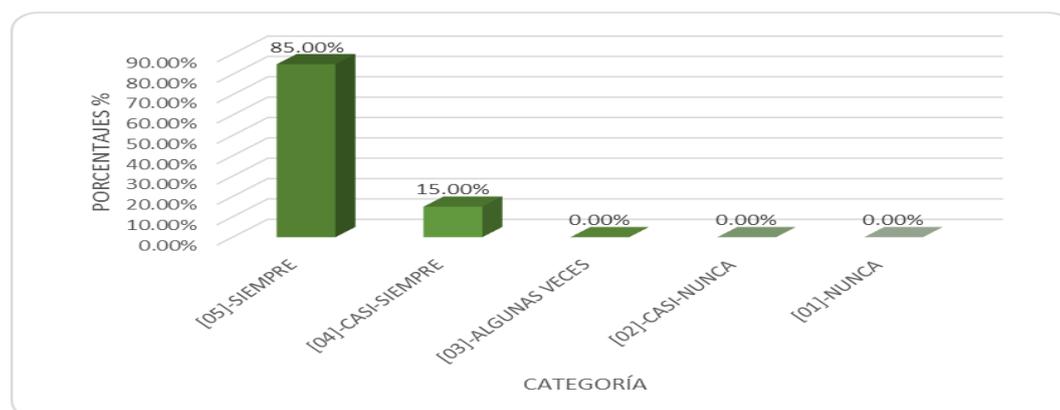


Figura 6. Evalúa los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central

Fuente: Tabla 10.

Interpretación:

Sobre la pregunta “Evalúa los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central”, un sector mayoritario conformado por 34 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (85,00 %), a esto se le suman los 6 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (15,00 %).

Pregunta 7: ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información?

Tabla 11

El contador realiza la recepción de información

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 26 | 65,00 % |
| Casi siempre | 14 | 35,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

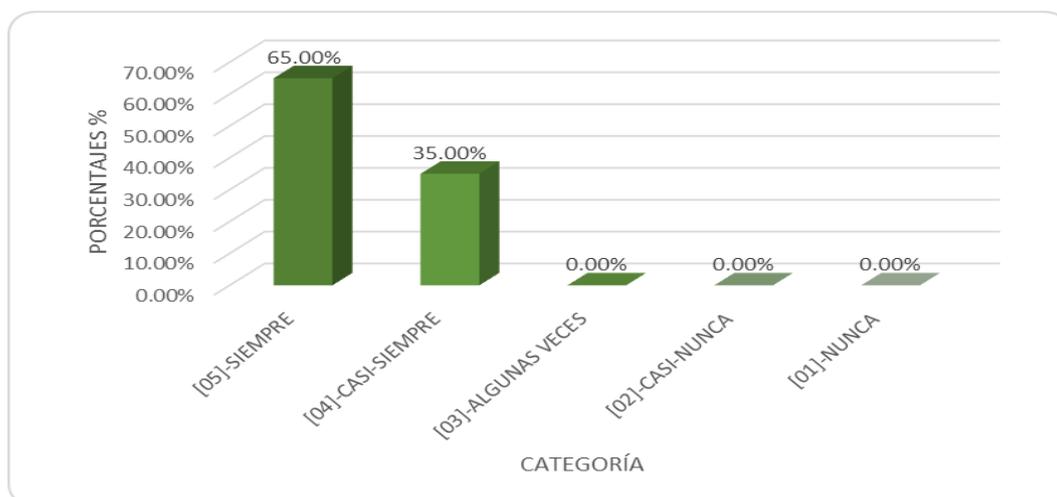


Figura 7. El contador realiza la recepción de información

Fuente: Tabla 11.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador realiza de manera correcta la recepción de información”, un sector mayoritario conformado por 26 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (65,00 %), a esto se le suman los 14 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (35,00 %).

Pregunta 8: ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios?

Tabla 12

El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 25 | 62,50 % |
| Casi siempre | 14 | 35,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 1 | 2,50 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

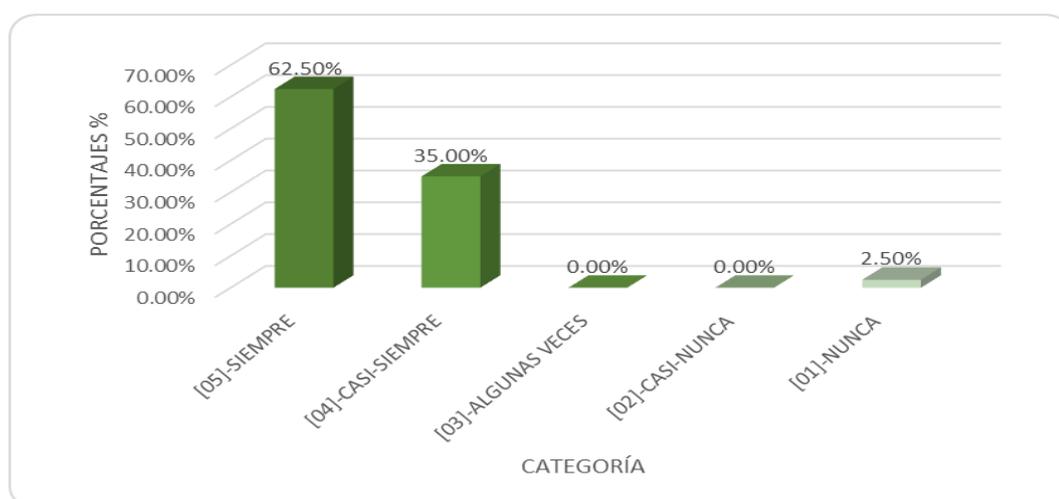


Figura 8.El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios

Fuente: Tabla 12.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios”, un sector mayoritario conformado por 25 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (62,50 %), a esto se le suman los 14 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (35,00 %).

Pregunta 9: ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes?

Tabla 13

El contador registra la determinación de las diferencias por ajustes

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 33 | 82,50 % |
| Casi siempre | 7 | 17,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

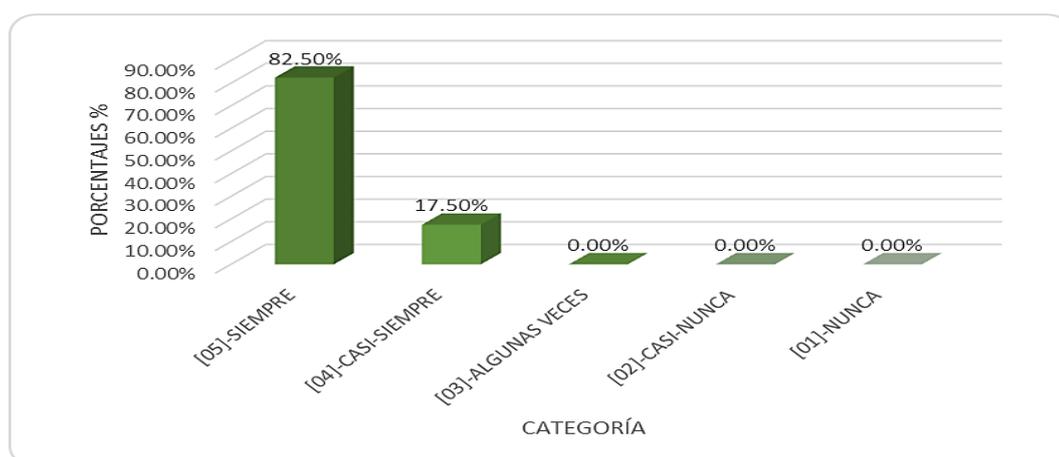


Figura 9.El contador registra la determinación de las diferencias por ajustes

Fuente: Tabla 13.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes”, un sector mayoritario conformado por 33 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (82,50 %), a esto se le suman los 7 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (17,50 %).

Pregunta 10 ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación?

Tabla 14

El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 32 | 80,00 % |
| Casi siempre | 8 | 20,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

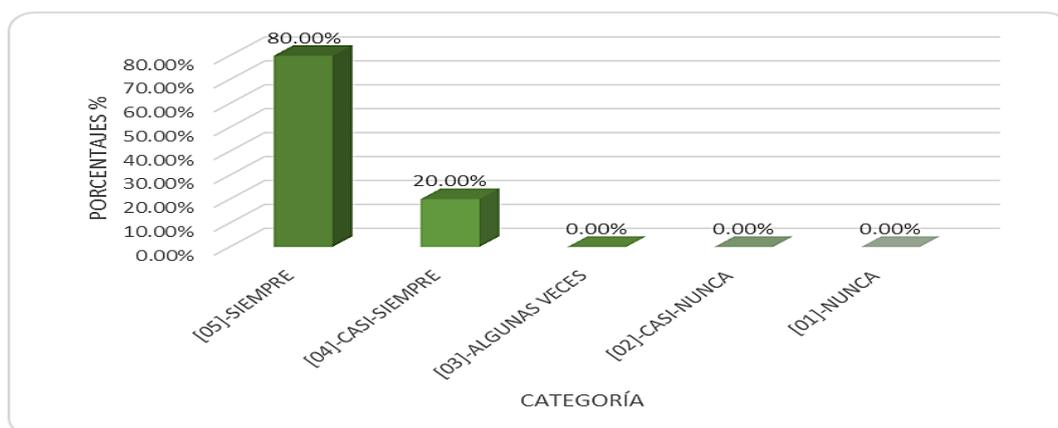


Figura 10.El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria

Fuente: Tabla 14.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación”, un sector mayoritario conformado por 32 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (80,00 %), a esto se le suman los 8 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (20,00 %).

Pregunta 11: ¿El Gerente General evalúa la idoneidad del personal mediante la demostración práctica o racional?

Tabla 15

El Gerente General evalúa la idoneidad de personal

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 29 | 72,50 % |
| Casi siempre | 7 | 17,50 % |
| Algunas veces | 4 | 10,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

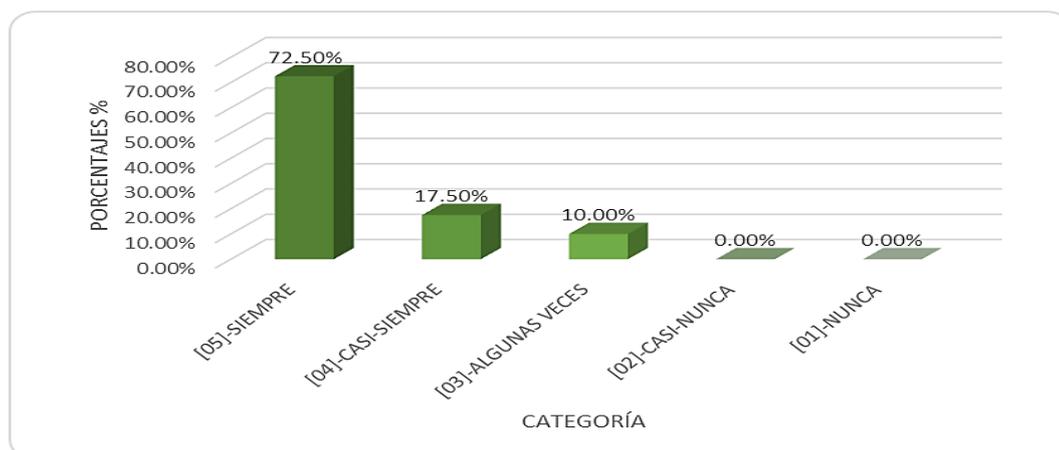


Figura 11. El Gerente General evalúa la idoneidad de personal

Fuente: Tabla 15.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional”, un sector mayoritario conformado por 29 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (72,50 %), a esto se le suman los 7 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (17,50 %); mientras que un sector minoritario formado por 4 participantes indica que algunas veces se produce esta situación (10,00 %).

Pregunta 12: ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional?

Tabla 16

El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 27 | 67,50 % |
| Casi siempre | 11 | 27,50 % |
| Algunas veces | 2 | 5,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

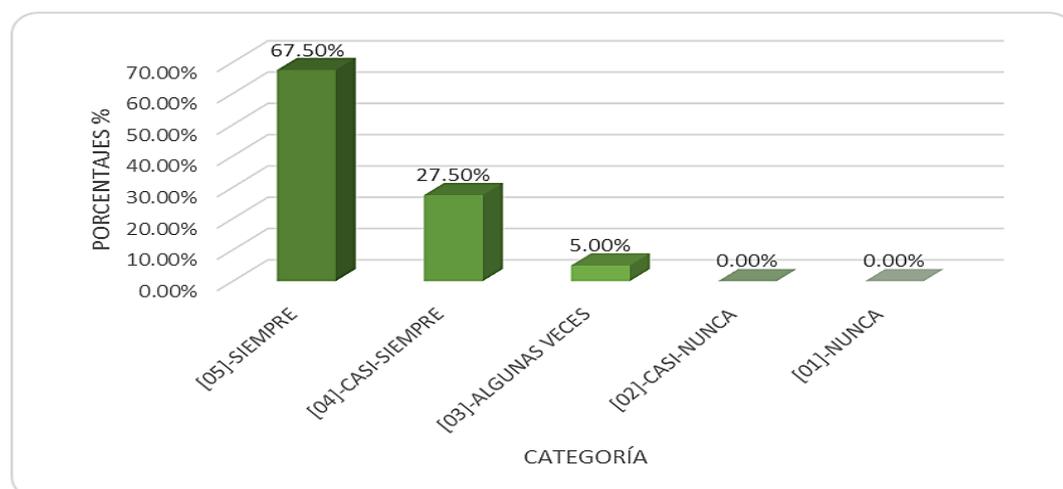


Figura 12. El Gerente General cumple con el objetivo de la institución.

Fuente: Tabla 16.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional”, un sector mayoritario conformado por 27 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (67,50 %), a esto se le suman los 11 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (27,50 %); mientras que un sector minoritario formado por 2 participantes indica que algunas veces se produce esta situación (5,00 %).

Pregunta 13: ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnicas?

Tabla 17

El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnicas

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 30 | 75,00 % |
| Casi siempre | 9 | 22,50 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

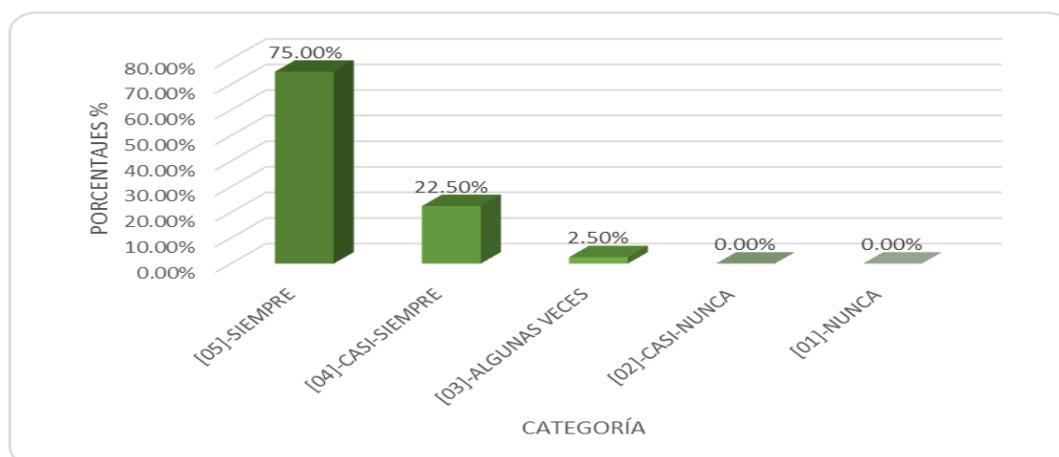


Figura 13. El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnicas

Fuente: Tabla 17.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica”, un sector mayoritario conformado por 30 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (75,00 %), a esto se le suman los 9 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (22,50 %); mientras que un sector minoritario formado por 1 participante indica que algunas veces se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 14: ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación?

Tabla 18

El Contador analiza las cuentas de los estados financieros

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 31 | 77,50 % |
| Casi siempre | 9 | 22,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

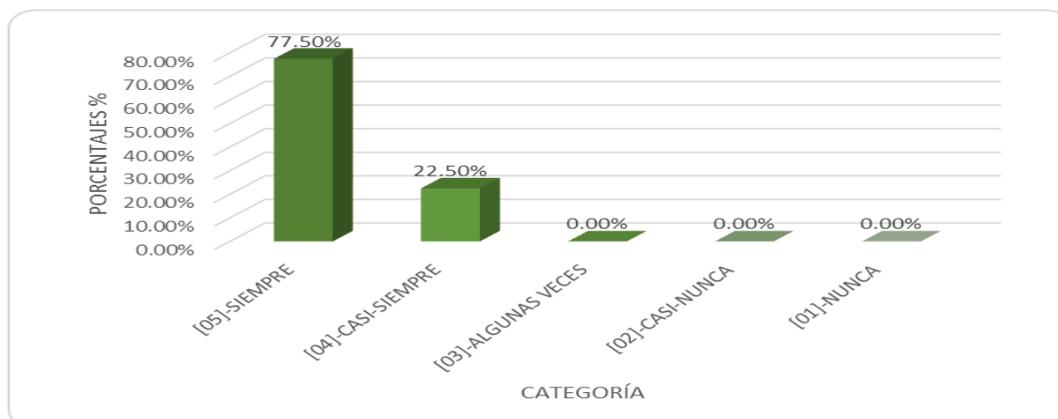


Figura 14.El Contador analiza las cuentas de los estados financieros

Fuente: Tabla 18.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación”, un sector mayoritario conformado por 31 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (77,08 %), a esto se le suman los 9 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (22,50 %).

Pregunta 15: ¿EI Contador aplica las normas contables en los registros de los estados financieros?

Tabla 19

El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 28 | 70,00 % |
| Casi siempre | 12 | 30,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

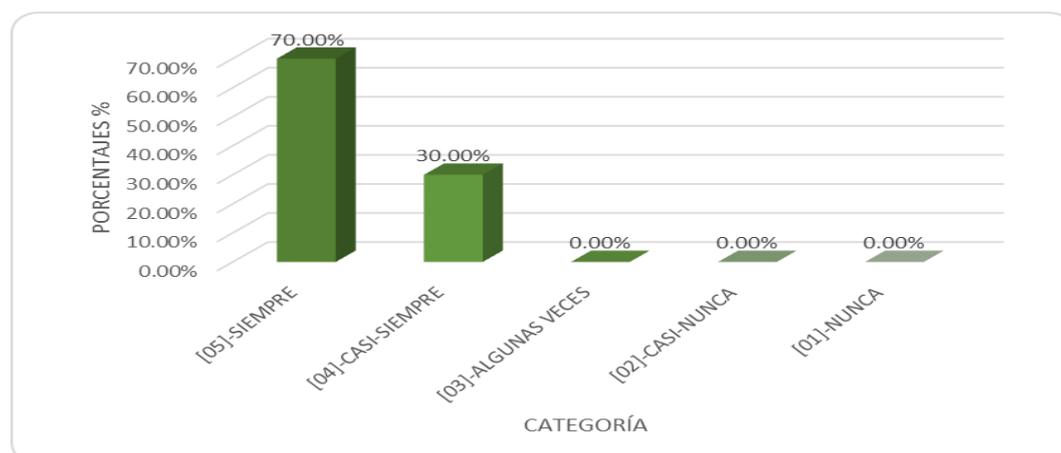


Figura 15. El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros

Fuente: Tabla 19.

Interpretación:

Sobre la pregunta “EI Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros”, un sector mayoritario conformado por 28 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (70,00 %), a esto se le suman los 12 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (30,00 %).

Pregunta 16: ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable?

Tabla 20

El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 25 | 62,50 % |
| Casi siempre | 15 | 37,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

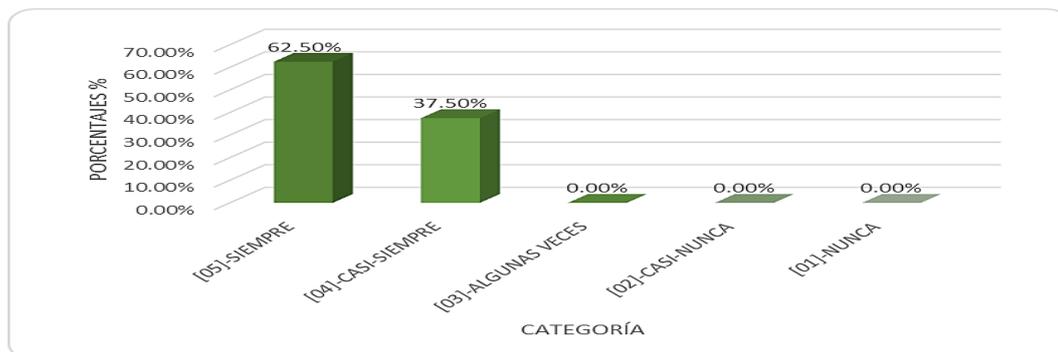


Figura 16. El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable

Fuente: Tabla 20.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable”, un sector mayoritario conformado por 25 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (62,50 %), a esto se le suman los 15 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (37,50 %).

Pregunta 17: ¿EI Contador evalúa los estados financieros y se presenta en las fechas programadas?

Tabla 21

EI Contador evalúa los estados financieros

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 27 | 67,50 % |
| Casi siempre | 13 | 32,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

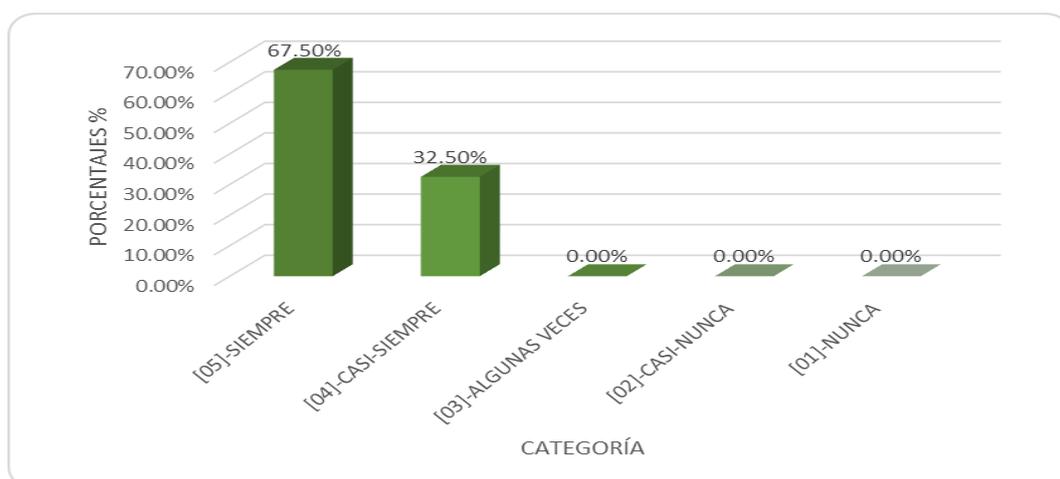


Figura 17. EI Contador evalúa los estados financieros

Fuente: Tabla 21.

Interpretación:

Sobre la pregunta “EI Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas”, un sector mayoritario conformado por 27 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (67,50 %), a esto se le suman 13 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (32,50 %).

Pregunta 18: ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF?

Tabla 22

El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 32 | 80,00 % |
| Casi siempre | 7 | 17,50 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

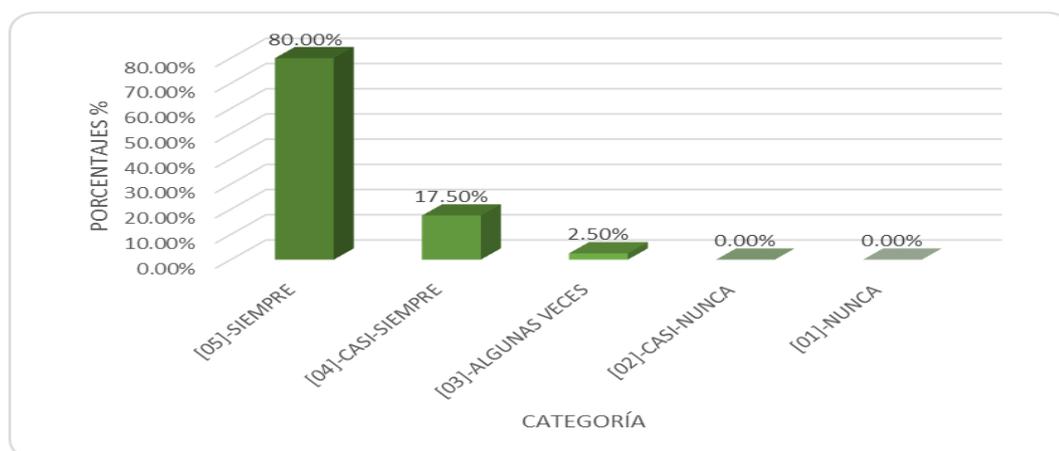


Figura 18.El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF

Fuente: Tabla 22.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF”, un sector mayoritario conformado por 32 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (80,00 %), a esto se le suman los participantes que han señalado y casi siempre se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 19: ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables?

Tabla 23

El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 28 | 70,00 % |
| Casi siempre | 11 | 27,50 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50% |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100% |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

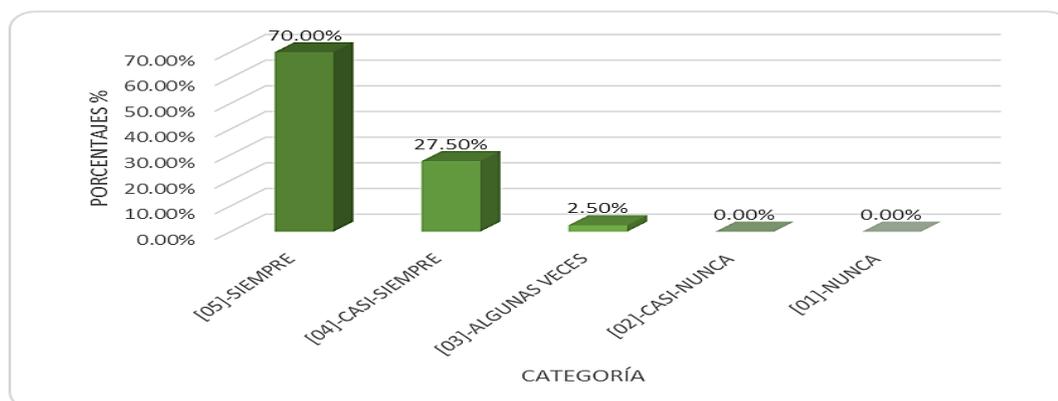


Figura 19

El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas

Fuente: Tabla 23.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables”, un sector mayoritario conformado por 28 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (70,00 %), a esto se le suman los 11 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (27,50 %); mientras que un sector minoritario formado por 1 participante indica que algunas veces se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 20: ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna?

Tabla 24

El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 28 | 70,00 % |
| Casi siempre | 10 | 25,00 % |
| Algunas veces | 2 | 5,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100% |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

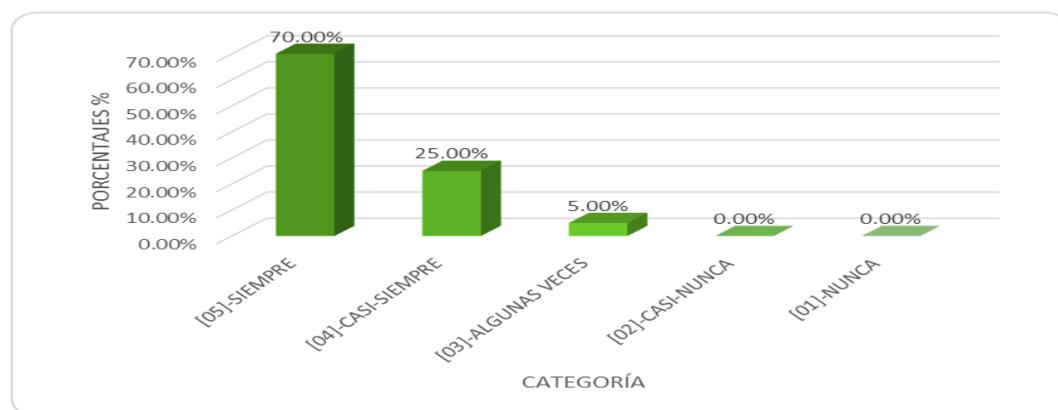


Figura 20.El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos

Fuente: Tabla 24.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna”, un sector mayoritario conformado por 28 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (70,00 %), a esto se le suman los 10 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (25,00 %); mientras que un sector minoritario conformado por 2 participantes indican que algunas veces se produce esta situación (5,00 %).

Pregunta 21: ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros?

Tabla 25

El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 31 | 77,50 % |
| Casi siempre | 9 | 22,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

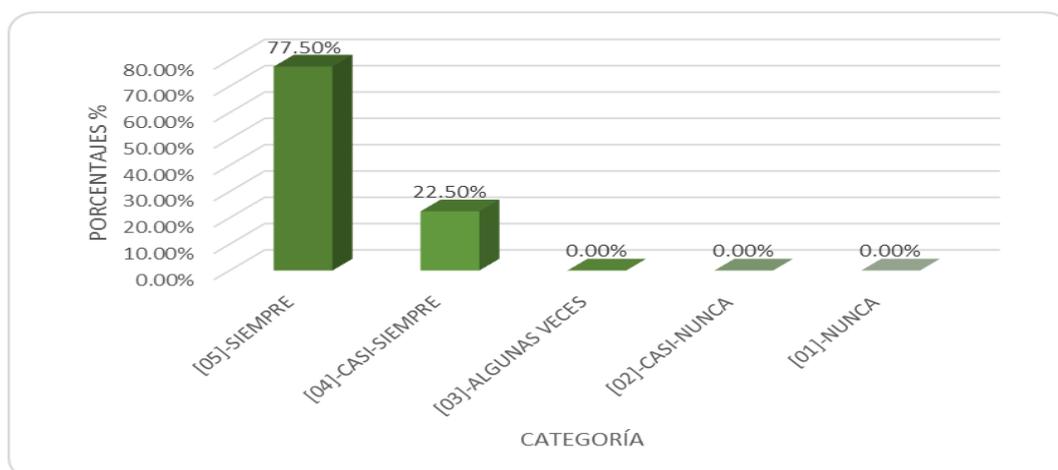


Figura 21. El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias

Fuente: Tabla 25.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros”, un sector mayoritario conformado por 31 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (77,50 %), a esto se le suman los 9 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (22,50 %).

Pregunta 22: ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros?

Tabla 26

El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 30 | 75,00 % |
| Casi siempre | 10 | 25,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

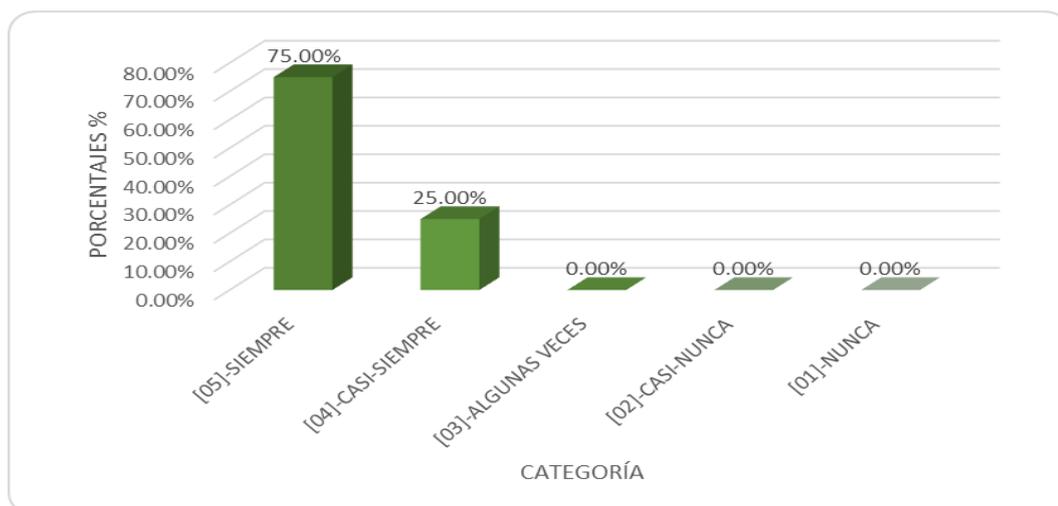


Figura 22.El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos

Fuente: Tabla 26.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros”, un sector mayoritario conformado por 30 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (75,00 %), a esto se le suman los 10 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (25,00 %).

Pregunta 23: ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros?

Tabla 27

El contador revisa el registro de los cheques girados

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 35 | 87,50 % |
| Casi siempre | 5 | 12,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0.00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

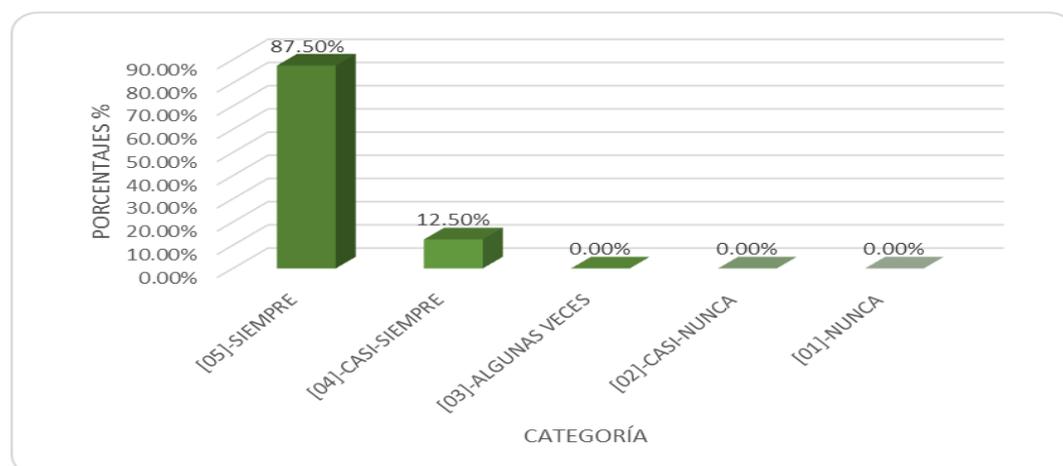


Figura 23.El contador revisa el registro de los cheques girados

Fuente: Tabla 27.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros”, un sector mayoritario conformado por 35 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (87,50 %), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (12,50 %).

Pregunta 24: ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros?

Tabla 28

El contador revisa el registro de las transferencias bancarias

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 30 | 75,00 % |
| Casi siempre | 9 | 22,50 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

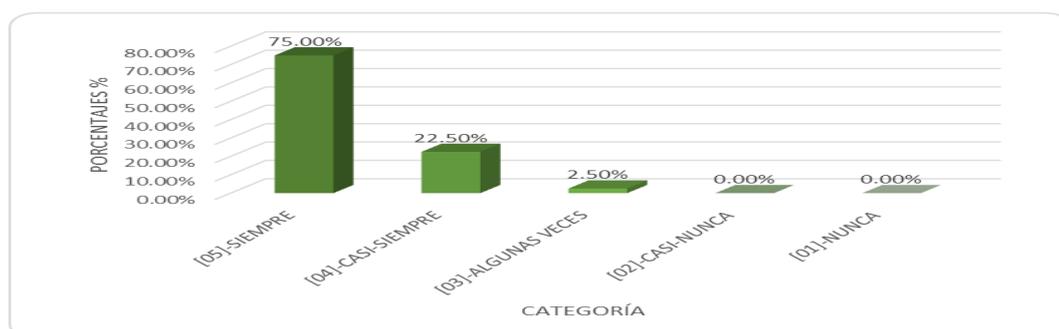


Figura 24.El contador revisa el registro de las transferencias bancarias

Fuente: Tabla 28.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros”, un sector mayoritario conformado por 30 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (75,00 %), a esto se le suman los 9 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (22,50 %); mientras que un sector minoritario formado por 1 participante indica que algunas veces se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 25: ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros?

Tabla 29

El contador supervisa el registro de cheques pagados

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 33 | 82,50 % |
| Casi siempre | 6 | 15,00 % |
| Algunas veces | 1 | 2,50 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

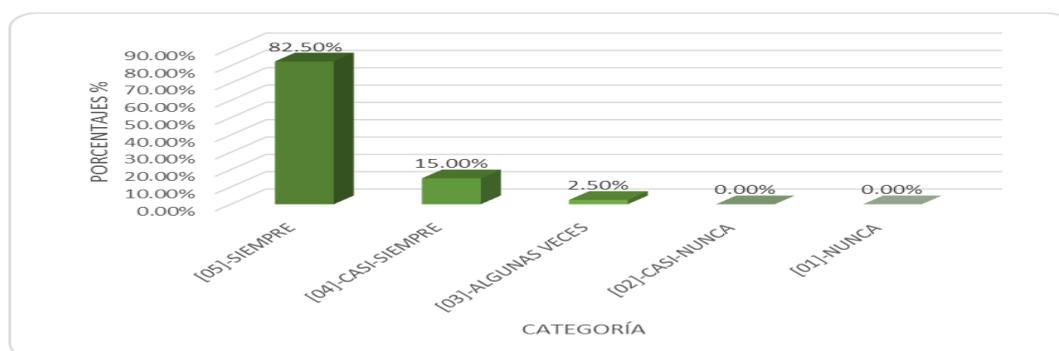


Figura 25.El contador supervisa el registro de cheques pagados

Fuente: Tabla 29.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros”, un sector mayoritario conformado por 33 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (82,50 %), a esto se le suman los 6 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (15,00 %); mientras que un sector minoritario formado por 1 participante indica que algunas veces se produce esta situación (2,50 %).

Pregunta 26: ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros?

Tabla 30

El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 33 | 82,50 % |
| Casi siempre | 7 | 17,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

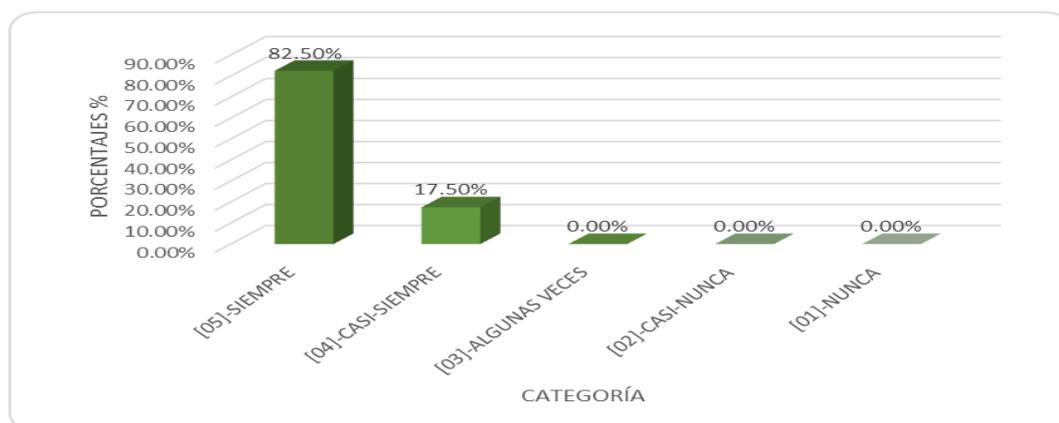


Figura 26. El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias

Fuente: Tabla 30.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros”, un sector mayoritario conformado por 33 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (82,50 %), a esto se le suman los 7 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (17,50 %).

Pregunta 27: ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro?

Tabla 31

El tesorero lleva un control de la anulación de giro

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 32 | 80,00 % |
| Casi siempre | 8 | 20,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

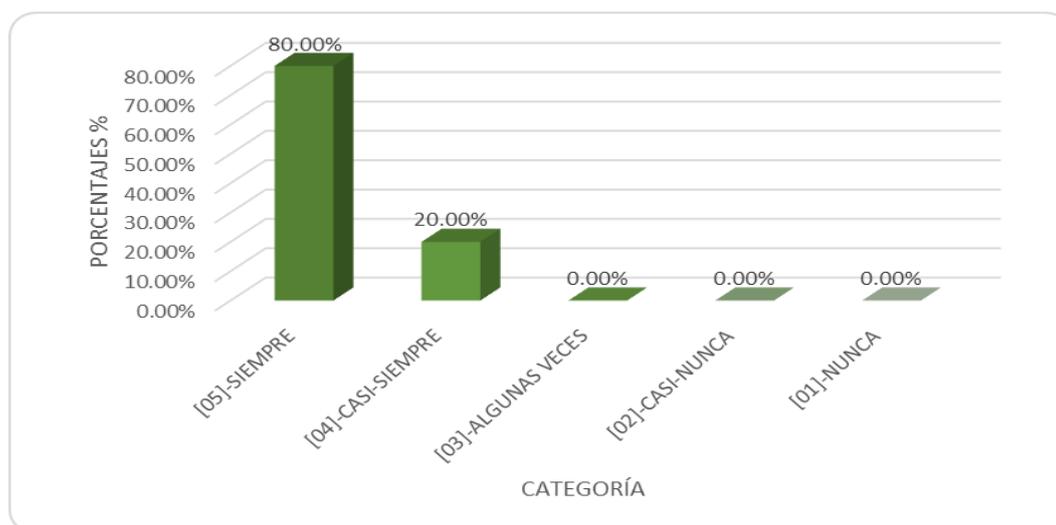


Figura 27.El tesorero lleva un control de la anulación de giro

Fuente: Tabla 31.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El tesorero lleva un control de la anulación de giro”, un sector mayoritario conformado por 32 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (80,00 %), a esto se le suman los 8 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (20,00 %).

Pregunta 28: ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica?

Tabla 32

El tesorero cumple con el reembolso de caja chica

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 35 | 87,50 % |
| Casi siempre | 5 | 12,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

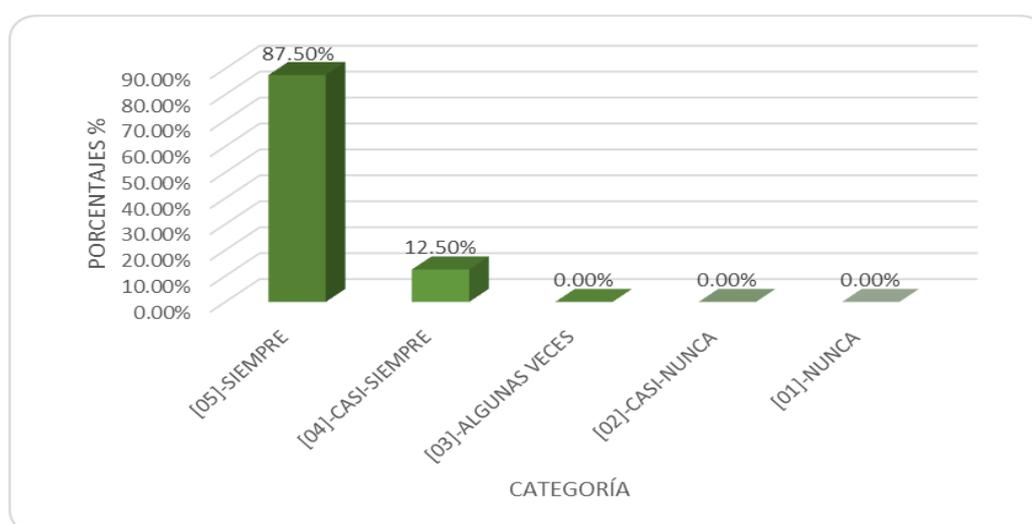


Figura 28.El tesorero cumple con el reembolso de caja chica

Fuente: Tabla 32.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El tesorero cumple con el reembolso de caja chica”, un sector mayoritario conformado por 35 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (87,50 %), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (12,50 %).

Pregunta 29: ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contado?

Tabla 33

El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contado

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 30 | 75,00 % |
| Casi siempre | 10 | 25,00 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

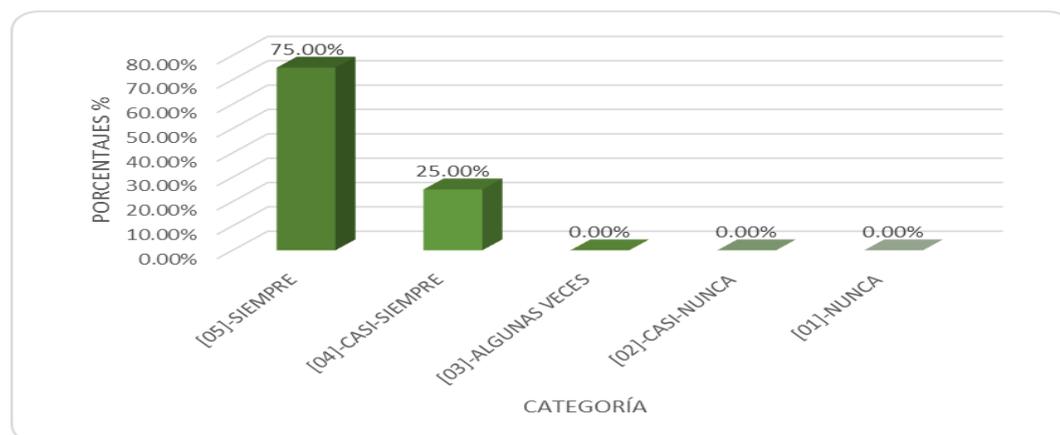


Figura 29.El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contado

Fuente: Tabla 33.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contado”, un sector mayoritario conformado por 30 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (75,00 %), a esto se le suman los 10 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (25,00 %).

Pregunta 30: ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes?

Tabla 34

El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes

| Categorías | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------|------------|----------------|
| Siempre | 31 | 77,50 % |
| Casi siempre | 9 | 22,50 % |
| Algunas veces | 0 | 0,00 % |
| Casi nunca | 0 | 0,00 % |
| Nunca | 0 | 0,00 % |
| Total | 40 | 100 % |

Fuente: Diseñado y elaborado con la base de datos recolectados en el trabajo de campo a través del programa IBM SPSS V.26

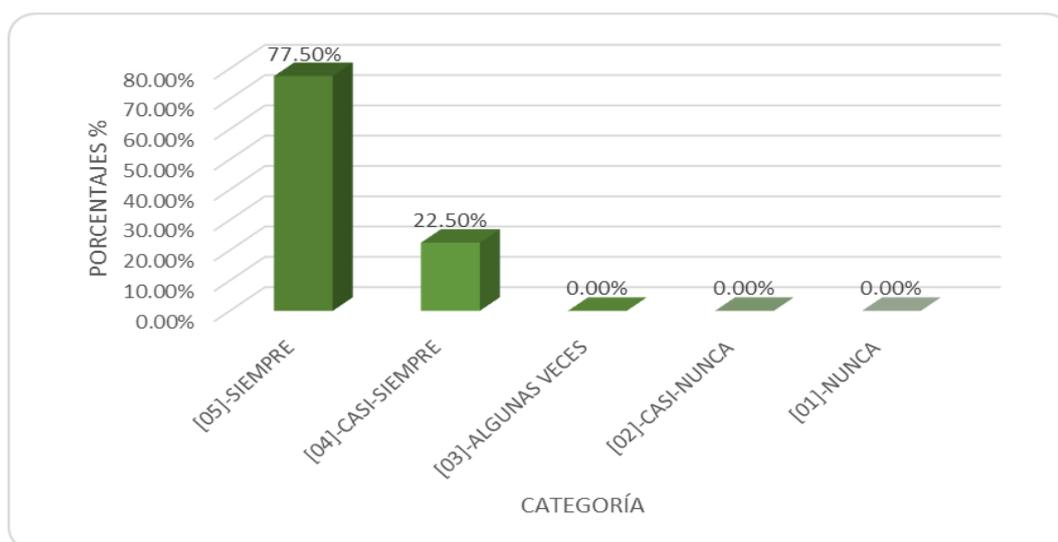


Figura 30.El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes

Fuente: Tabla 34.

Interpretación:

Sobre la pregunta “El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes”, un sector mayoritario conformado por 31 participantes ha señalado que siempre se produce esta situación (77,50 %), a esto se le suman los 9 participantes que han señalado que casi siempre se produce esta situación (22,50 %).

4.2 Resultados inferenciales

4.2.1 Contraste de la hipótesis general

a) Planteamiento de hipótesis

- H₀: La conciliación bancaria no incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019
- H₁: La conciliación bancaria incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

b) Establecimiento del nivel de significancia:

En cuanto al nivel de significancia o parámetro que tomaremos en cuenta para poder realizar la toma de decisiones, este adquirirá el valor convenido de 0.05 el cual equivale a un 5 % de error acerca de la prueba a realizar, por tanto, este nivel de significancia nos permitirá cuantificar la cantidad de desacierto que puede tolerar el investigador.

c) Cálculo del p-valor

Tabla 35

Rho de Spearman de la dimensión conciliación bancaria y estados financieros

| | | Correlaciones | | |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | Conciliación Bancaria | Estados Financieros |
| Rho de Spearman | Conciliación Bancaria | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,458** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 40 | 40 |
| | Estados Financieros | Coeficiente de correlación | ,458** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 40 | 40 |

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.458$) se demuestra que existe correlación positiva y alta, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que la conciliación bancaria, incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

e) Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

Si p valor > 0.05 se acepta H_0 y se rechaza la H_1

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,000)

Con un valor p calculado ($p=0.000 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que la conciliación bancaria, incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

f) Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95 % de confianza, que existe relación entre la conciliación bancaria la cual incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la hipótesis del investigador.

4.2.2. Contraste de la primera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

- H_0 : Los actos preparatorios no inciden significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019
- H_1 : Los actos preparatorios incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

b) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo es de 0,05 (5 %) como nivel de significancia.

c) Cálculo del p-valor

Tabla 36

Rho de Spearman de la dimensión actos preparatorios y estados financieros

| | | Correlaciones | | |
|-----------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Actos preparatorios | Estados Financieros |
| Rho de Spearman | Actos preparatorios | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,451** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,021 |
| | | N | 40 | 40 |
| | Estados Financieros | Coefficiente de correlación | ,451** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,021 | . |
| | | N | 40 | 40 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

d) Toma de decisiones

El resultado de la Tabla 36 muestra un valor $-p = 0,021$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los actos preparatorios inciden significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

e) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.451$) se demuestra que existe correlación positiva y alta, por tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se

acepta la (H_1), lo cual permite verificar que los actos preparatorios inciden en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

4.2.3. Contraste de la segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

- H_0 : El registro de información no incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.
- H_1 : El registro de información incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

b) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo, es de 0,05 (5 %) como nivel de significancia.

c) Cálculo del p-valor

Tabla 37

Rho de Spearman de la dimensión registro de información y estados financieros

| Correlaciones | | | | | |
|----------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------|----|
| | | | Registro de información | Estados Financieros | |
| Rho de Spearman | Registro de información | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,841** | |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,0005 | |
| | | | N | 40 | 40 |
| | Estados Financieros | Coeficiente de correlación | ,841** | 1,000 | |
| | | Sig. (bilateral) | ,005 | . | |
| | | | | N | 40 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

d) Toma de decisiones

El resultado de la Tabla 37 muestra un valor $-p = 0,005$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el registro de información incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

e) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.841$) se demuestra que existe correlación positiva, por tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que el registro de información incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

4.2.4. Contraste de la tercera hipótesis específica**a) Planteamiento de hipótesis**

- H_0 : El control previo no incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019
- H_1 : El control previo incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

b) Nivel de Significancia

El nivel de significancia convenido, por parte del consenso en la línea de investigación del presente trabajo es de 0,05 (5 %) como nivel de significancia.

c) Cálculo del p-valor

Tabla 38*Rho de Spearman de la dimensión control previo y estados financieros*

| | | Correlaciones | | |
|-----------------|-------------------|-----------------------------|----------------|---------------------|
| | | | Control previo | Estados Financieros |
| Rho de Spearman | Control previo | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,322** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,0000 |
| | | N | 40 | 40 |
| | Estado Financiero | Coefficiente de correlación | ,322** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,0000 | . |
| | | N | 40 | 40 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Procesamiento estadístico en base a la base de datos.

d) Toma de decisiones

El resultado de la Tabla 38 muestra un valor $-p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control previo incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

e) Interpretación Toma de decisiones

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.322$) se demuestra que existe correlación positiva, por tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que el control previo incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

En cuanto a la hipótesis general, con un valor $-p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia se verifica que la Conciliación bancaria incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019. Estos resultados son coincidentes con los presentado por Rosales (2015), quien, en su trabajo de investigación de tipo básico, nivel descriptivo-relacional y de diseño no experimental de enfoque cuantitativo, analizó las principales fortalezas de la auditoría interna en la revisión de las conciliaciones bancarias. Tal como señala el investigador, la auditoría interna es un instrumento importante para el desarrollo de la empresa y el crecimiento económico a mediano y largo plazo.

Por otra parte, el autor realizó un diagnóstico de la revisión de las conciliaciones bancarias, verificando que existe una deficiencia en el control interno a fin de una adecuada elaboración y revisión de las conciliaciones bancarias en una entidad autónoma. De esta manera, se concluye que el cierre contable anual no se ejecuta adecuadamente y en forma razonable por la provisión poco oportuna de la información de los estados financieros.

En cuanto a la primera hipótesis específica, con un valor $-p = 0,021$ el cual es menor al nivel de significancia se verifica que los actos preparatorios inciden significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019. Estos resultados son coincidentes con los presentado por Aguirre (2016), quien, en su trabajo de investigación de tipo básico, nivel relacional y de diseño no experimental de enfoque cualitativo, analizó la gestión de la tesorería en el sector público.

El planteamiento del problema se centra en la importancia de la conciliación bancaria en el contexto del Proyecto Especial Tacna durante el periodo 2019. Se destaca la relevancia de la contabilidad del sector público y la administración financiera, subrayando la conciliación bancaria como un proceso clave para el control interno y la transparencia financiera.

La conciliación bancaria se presenta como un elemento crucial para asegurar la coherencia entre los registros contables y los movimientos bancarios, garantizando la integridad y la precisión de la información financiera.

Se identifican dificultades en el proceso de conciliación bancaria en el Proyecto Especial Tacna, incluyendo ajustes necesarios, cierres financieros mensuales y retrasos en la entrega de documentos financieros.

La investigación se enfoca en actos preparatorios, registro de información y control previo como posibles factores que inciden en los estados financieros, planteando interrogantes específicas para abordar estos aspectos.

La investigación se justifica al contribuir al desarrollo socioeconómico de Tacna, proporcionando datos útiles para la toma de decisiones en el Proyecto Especial Tacna.

La investigación resalta la importancia de la conciliación bancaria como herramienta de control interno, proporcionando una base sólida para la operacionalización de variables y la recolección de datos empíricos.

El proyecto se presenta como un aporte positivo al Proyecto Especial Tacna, brindando información valiosa para la mejora de la Unidad de Contabilidad y Finanzas.

La investigación se concentra en la Unidad de Contabilidad y Finanzas de la oficina de Administración del Proyecto Especial Tacna.

Se establece un límite temporal durante el periodo 2019 para la investigación.

La investigación se centra en el área de Tesorería de la Unidad de Contabilidad y Finanzas de la Oficina de Administración del Proyecto Especial Tacna.

La investigación cuenta con un presupuesto limitado financiado por el investigador, aunque se procura que esto no impacte negativamente en los resultados finales.

En resumen, el planteamiento del problema destaca la necesidad de mejorar la conciliación bancaria en el Proyecto Especial Tacna, ofreciendo recomendaciones prácticas y teóricas para abordar los desafíos identificados.

En cuanto a la tercera hipótesis específica, con un valor $-p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia, se verifica que el control previo incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019. Estos resultados son coincidentes con lo presentado por Dávila (2018), quien, en su trabajo de investigación de tipo básico, nivel descriptivo-correlacional y de diseño no experimental de enfoque cuantitativo, analizó el efecto de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de una entidad de gobierno subnacional.

El propósito de la investigación fue establecer el efecto sobre los rangos promedios de las diferencias de las conciliaciones bancarias, hallándose que los rangos promedio de las diferencias en las conciliaciones bancarias ejercen influencia significativa, directo y positiva sobre la gestión financiera.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones:

En cuanto a la hipótesis general, con un valor $-p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia se concluye que la Conciliación bancaria incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

En cuanto a la primera hipótesis específica, con un valor $-p = 0,021$ el cual es menor al nivel de significancia se concluye que los actos preparatorios inciden significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

En cuanto a la segunda hipótesis específica, con un valor $-p = 0,005$ el cual es menor al nivel de significancia, se concluye que el registro de información incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

En cuanto a la tercera hipótesis específica, con un valor $-p = 0,000$ el cual es menor al nivel de significancia se concluye que el control previo incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, periodo 2019.

6.2 Recomendaciones:

Se recomienda al Proyecto Especial Tacna, continuar con la ejecución de la evaluación de conciliaciones bancarias con la finalidad de optimizar los procedimientos, mejorando la formulación de los estados financieros.

Se sugiere al Proyecto Especial Tacna, realizar una mejora en los procedimientos de registro, control de las cuentas bancarias y demás recursos que se administran a fin de que las conciliaciones bancarias sean instrumentos para la verificación y respaldo de la información financiera de la Institución.

Se recomienda al Proyecto Especial Tacna, elaborar un plan de capacitaciones con la finalidad de que el personal de tesorería y demás relacionado con las conciliaciones bancarias mejoren sus competencias para la identificación de puntos críticos de control en el registro de movimientos de la entidad.

Se sugiere al Proyecto Especial Tacna, realizar una estandarización de los procedimientos relacionados con las conciliaciones bancarias a fin de obtener la razonabilidad y objetividad de la información financiera, así como la predictibilidad de los movimientos de la entidad.

Se sugiere revisar y mejorar los procedimientos de actos preparatorios para garantizar que los documentos necesarios estén disponibles de manera oportuna.

Implementar medidas para agilizar el registro de información en el área de tesorería, garantizando que los datos estén completos y disponibles para la conciliación.

Fortalecer los controles previos para prevenir posibles discrepancias en la conciliación bancaria, asegurando que los registros contables sean precisos desde el inicio.

Explorar la posibilidad de utilizar herramientas tecnológicas, como sistemas de conciliación bancaria automatizada, para agilizar y mejorar la precisión del proceso.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Alejo, (2017) “*Efecto de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la dirección regional de transportes y comunicaciones, sede Moquegua. 2015-2016*” Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua.
- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Breña - Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Álvarez, A., & Álvarez Medina, O. (2016). *Presupuesto Público Comentado 2016*. Lima - Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Andía, J. (2018). *Derecho y Gestión Municipal - Doctrina, Legislación y Jurisprudencia*. Lima - Perú: Ediciones Arte y Pluma.
- Ana, (2018) “*Conciliación Bancaria en la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA*” Universidad Cesar Vallejo.
- Banda, 2016. P.01 *Revista economía simple*. Net.
- Bolaños, M., & Mamani, Y. K. (2016). *Demostración del Saldo de Balance en la Municipalidad Provincial del Cusco al Cierre del Año Fiscal 2015*. Título de Contador Público. Universidad Andina del Cusco, CUSCO.
- Burgos, A. M. (2018). *Conciliaciones Bancarias en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de OEFA*. Maestra en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16308/Burgos_SAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calero, G. C. (2014). *Importancia de la Conciliación Bancaria como Herramienta de Control*. Maestría de Auditoría Integral. Universidad Politécnica de Nicaragua, Managua. Obtenido de <http://repositorio.upoli.edu.ni/144/1/UPOLI%20MAI%20Celia%20Calero%2003-09-14.pdf>

Castillo (2015) “*Automatización de conciliación bancarias y de procesos de facturación, control de estados de cuenta, línea de crédito y riesgo de canales*” Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima.

Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Finanzas, M. d. (25 de marzo de 2017). (Resolución Directoral No 010-2015-EF/51.011). Obtenido de www.mef.gob.pe: <https://www.mef.gob.pe>

Gallegos, V. W. (2016). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle*, 2016. Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1155/CONTROL_INTERNO_FONDOS_PUBLICOS_GALLEGOS_FERREL_VICTOR_WALTER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación (6ta ed.)*. México: Mc Graw Hill.

<http://www.educaconta.com>. (06 de Setiembre de 2018). <http://www.educaconta.com>. Recuperado el 06 de Setiembre de 2018, de <http://www.educaconta.com>: <http://www.educaconta.com/2010/09/como-elaborar-la-conciliacion-bancaria.html>

Illanes, J. F. (2015). *Cierre Contable y Formulación de los Estados Financieros en el Sector Público*. Lima - Perú: Pacífico Editores S.A.C.

Informativo Vera Paredes (2004). *Diccionario Contable*

Lindsay, (2018) “*La Gestión Financiera y su Influencia en la toma de decisiones del sector Agroindustrial exportador de la Región TACNA, 2017*” Universidad Privada de Tacna.

López, F., & Soriano, N. (2014). *La Gestión de Tesorería*. Barcelona: Libros de Cabecera S.L.

Manchego, (2016) *Análisis financiero y la toma de decisiones en la empresa clínica*.

Monreal S. CIMAT 2012

Municipalidad Provincial de Calca. (2016). *Informe de Gestión 2016*. Revista Informativa, 88.

Ordenanza Municipal No 001-2013/CM-MPC. (17 de enero de 2013). *Reglamento de organizaciones y funciones 2013*. Municipalidad provincial de Calca, pág. 4.

Plaza (2015) *“La Gestión de Tesorería en el Sector Público”* Universidad Simón Bolívar, Ecuador.

Promedic Civil S.R.L, Tacna” Universidad Privada de Tacna.

Real Academia Española. (14 de diciembre de 2018). *Diccionario de la Lengua Española*. Obtenido de Diccionario de la Lengua Española: <https://dle.rae.es/?id=QcFNGvF93>

Resolución Directoral No 002-2007-EF/77.15. (24 de enero de 2007). *Sistema Nacional de Tesorería*. Obtenido de *Directiva de Tesorería*: https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORERIA_2007.pdf

Resolución Directoral N.º 002-2007-EF-77.15. (24 de enero de 2007). *Ejecución financiera de ingresos distintos de recursos ordinarios*. Obtenido de *Ejecución financiera de ingresos distintos de recursos ordinarios*: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/resolucionesdirectorales/5523-resolucion-directoral-n-002-2007-ef-77-15/file>

Resolución Directoral N°026-80-EF/77-15. (6 de mayo de 1980). *Normas Generales de Tesorería*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/5984-r-d-n-026-80-ef-77-15/file>

- Romero, Á. J. (2011). *Contabilidad Intermedia*. Puebla: Mc Graw Hill. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-intermedia-%C3%81lvaro-Javier-Romero-L%C3%B3pez.pdf>
- Roque, Y. (2017). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017*. Maestra en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, CUSCO.
- Rosales (2015) “La Auditoría interna en la revisión de las Conciliaciones Bancarias” Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Ruiz, S. (2016). *Análisis de la Conciliación Bancaria y Registro de los Ajustes Contables Originados en la Empresa IAR SA Durante el 2015*. Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Machala, Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9296/1/ECUACE-2016-CADE00333.pdf>
- Villalba, M., & Espinoza, J. (2015). *Finanzas de Empresas I*. Cusco - Perú: Bolaños.
- Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General Teoría y Práctica*. Arequipa: Impresiones Juve E.I.R.L.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: CONCILIACIÓN BANCARIA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERIODO 2019.

| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES | INDICADORES | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS |
|---|--|---|---|---|--|
| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variable independiente (X): Conciliación bancaria | I. Conciliación bancaria del mes anterior. | Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario |
| ¿De qué manera la conciliación bancaria, incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019? | Determinar si la conciliación bancaria incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019. | La conciliación bancaria incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019. | | II. Extractos bancarios | |
| | | | | III. Notas bancarias (débito y crédito) | |
| | | | | IV. Cheques pendientes o en tránsito. | |
| | | | | V. Saldo de libro bancos | |
| | | | | VI. Recepción de información. | |
| | | | | VII. Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios. | |
| | | | | VIII. Determinación de las diferencias por ajustes | |
| | | | | IX. Revisión y aprobación de la conciliación bancaria. | |
| | | | | X. Archivo. | |
| | | | | XI. Idoneidad del personal. | |
| | | | | XII. Cumplimiento del objetivo institucional | |
| | | | | XIII. Cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas. | |
| | | | | XIV. Formular el análisis de cuenta del balance. | |
| Problemas específicos | Objetivos específicos | Hipótesis específica | Variable dependiente (Y): Estados financieros | I. Aplicar las normas contables | |
| a) ¿De qué manera los actos preparatorios inciden en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019? | a) Determinar si los actos preparatorios inciden en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna período 2019. | a) Los actos preparatorios inciden significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019. | | II. Dirigir y supervisar las actividades de integración contable. | |
| b) ¿De qué manera el registro de información incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019? | b) Determinar si el registro de información incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019. | b) El registro de información incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019. | | III. Formular los estados financieros. | |
| c) ¿De qué manera el control previo incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019? | c) Determinar si el control previo incide en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019. | c) El control previo incide significativamente en los estados financieros del Proyecto Especial Tacna, período 2019. | | IV. Control presupuestal y devengados en el SIAF. | |
| | | | | V. Conciliación de los inventarios físicos de almacén y bienes patrimoniales | |
| | | | | VI. Recursos directamente recaudados (RDR) | |
| | | | | VII. Recursos ordinarios (RO) | |
| | | | | VIII. Donaciones y transferencias (DYT) | |
| | | | | IX. Gastos compras y pagos. | |
| | | | | X. Cheques girados | |
| | | | | XI. Transferencias | |
| | | | | XII. Cheques pagados | |
| | | | | XIII. Transferencias bancarias. | |
| | | | | XIV. Anulación de giros. | |
| | | | | XV. Reembolso | |
| | | | | XVI. Deudas pendientes | |
| | | | | XVII. Cheque no cobrado | |

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos y el informe de opinión por expertos en la materia.

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___ N° de Cuestionario: ___

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCIÓN:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| | SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|--|--------------|--------------|------------------|------------|-------|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| PREGUNTAS | VALORIZACIÓN | | | | |
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACIÓN BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | | | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | | | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de tránsito? | | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACIÓN | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | | | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | | | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | | | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | | | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | | | | | |
| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | | | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | | | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | | | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | | | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | | | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | | | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | | | | |

| PAGOS | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | | | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | | | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | | | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | | | | | |

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Laurente Gauna Fredy
 1.2. Grado Académico: Doctor
 1.3. Profesión: Contador
 1.4. Institución donde labora: Ministerio de Agricultura
 1.5. Cargo que desempeña: Contador
 1.6. Denotaciones del instrumento: Cuestionario
 1.7. Autor del instrumento: Llica Polo Milagros Stefania
 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

| INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO | CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento | MUY MALO (1) | MALO (2) | REGULAR (3) | BUENO (4) | MUY BUENO (5) |
|---|--|--------------|----------|-------------|-----------|---------------|
| 1. CLARIDAD | Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión. | | | | | x |
| 2. OBJETIVIDAD | Están expresados en conductas observables, medibles. | | | | x | |
| 3. CONSISTENCIA | Existe una organización lógica en los contenidos y relación con teoría. | | | | | x |
| 4. COHERENCIA | Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable. | | | | x | |
| 5. PERTINENCIA | Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados. | | | | x | |
| 6. SUFICIENCIA | Son suficientes la cantidad y su calidad de ítems presentados en el instrumento. | | | | | x |
| SUMATORIA PARCIAL | | | | | 16 | 15 |
| SUMATORIA TOTAL | | | | | | 31 |

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 09 de mayo del 2023



Dr. Laurente Gauna Fredy

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Chavez Manzanares, Raúl O.
 1.2. Grado Académico: Magister
 1.3. Profesión: Contador
 1.4. Institución donde labora: Proyecto Especial Tacna
 1.5. Cargo que desempeña: Jefe de la Unidad de Contabilidad y Finanzas
 1.6. Denotaciones del instrumento: Cuestionario
 1.7. Autor del instrumento: Llica Polo Milagros Stefania
 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

| INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO | CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento | MUY MALO (1) | MALO (2) | REGULAR (3) | BUENO (4) | MUY BUENO (5) |
|---|--|-----------------|-------------|----------------|--------------|---------------|
| 1. CLARIDAD | Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión. | | | | | x |
| 2. OBJETIVIDAD | Están expresados en conductas observables, medibles. | | | | x | |
| 3. CONSISTENCIA | Existe una organización lógica en los contenidos y relación con teoría. | | | | | x |
| 4. COHERENCIA | Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable. | | | | | x |
| 5. PERTINENCIA | Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados. | | | | x | |
| 6. SUFICIENCIA | Son suficientes la cantidad y su calidad de ítems presentados en el instrumento. | | | | | x |
| SUMATORIA PARCIAL | | | | | 08 | 20 |
| SUMATORIA TOTAL | | | | | | 28 |

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 19 de julio del 2023


 MGR CPC Raúl Chavez Manzanares
 Mat. 13-102

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Limache Quispe Duverly German
- 1.2. Grado Académico: Magister en Administración
- 1.3. Profesión: Contador
- 1.4. Institución donde labora: Escuela de Gobierno y Políticas Públicas Cima
- 1.5. Cargo que desempeña: Director de investigación
- 1.6. Denotaciones del instrumento: Cuestionario
- 1.7. Autor del instrumento: Llica Polo Milagros Stefania
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

| INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO | CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento | MUY MALO (1) | MALO (2) | REGULAR (3) | BUENO (4) | MUY BUENO (5) |
|---|--|--------------|----------|-------------|-----------|---------------|
| 1. CLARIDAD | Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión. | | | | | x |
| 2. OBJETIVIDAD | Están expresados en conductas observables, medibles. | | | | x | |
| 3. CONSISTENCIA | Existe una organización lógica en los contenidos y relación con teoría. | | | | | x |
| 4. COHERENCIA | Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable. | | | | | x |
| 5. PERTINENCIA | Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados. | | | | x | |
| 6. SUFICIENCIA | Son suficientes la cantidad y su calidad de ítems presentados en el instrumento. | | | | x | |
| SUMATORIA PARCIAL | | | | | 12 | 15 |
| SUMATORIA TOTAL | | | | | | 27 |

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 08 de junio del 2023



MBA. DUVERLY GERMAN LIMACHE QUISPE

Anexo 3: Declaración jurada de la autorización (Anexo 07 de la Guía)**DECLARACION JURADA DE AUTORIZACION DE PUBLICACION**

Yo, Milagros Stefania Llica Polo, identificado con DNI. N° 76291492 de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en merito a la Resolución del Consejo Directivo N°033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el Título profesional de Contador Público.

Acceso abierto; tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.

Acceso restringido; solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión, de acuerdo con lo declarado en el Anexo N°02 del presente Reglamento.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.



Milagros Stefania Llica Polo

Autor

Firma

Anexo 4: Declaración jurada de autoría (Anexo 08 de la Guía)**DECLARACION JURADA DE AUTORIA**

Yo, Milagros Stefania Llica Polo, identificado con DNI. N° 76291492, bachiller de la carrera de Contabilidad y Finanzas declaro bajo juramento ser autor de la Tesis denominada “CONCILIACION BANCARIA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO ESPECIAL TACNA, PERIODO 2019” Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.

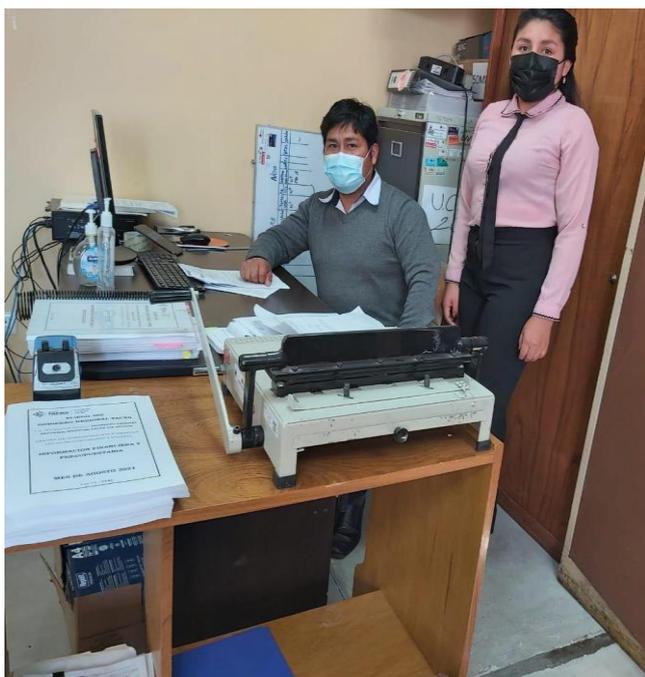


Milagros Stefania Llica Polo

Autor

Firma

Anexo 6: Panel de fotos, evidencias, etc.



CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

N° de Cuestionario: 01

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|---------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | | X | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | X | | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | X | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | X | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | X | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | X | | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | X | | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | X | | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | X | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | X | | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | X | | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | X | | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | X | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | X | | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | X | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | X | | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | | X | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | | X | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | | X | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | | X | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | X | | | |
| PAGOS | | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | | X | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | X | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | | | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | | | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | | | | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

N° de Cuestionario: 02

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|------------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | | | X | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | X | | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | X | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | X | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | X | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | X | | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | | X | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | | X | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | | | X | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | X | | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | X | | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | X | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | X | | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | X | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | X | | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | | X | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | X | | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | X | | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| PAGOS | | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | X | | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | X | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | X | | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | X | | | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

N° de Cuestionario: 03

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|------------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | | X | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | X | | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | X | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | X | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | X | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | X | | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | X | | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | X | | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | X | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | X | | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | X | | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | X | | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | X | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | X | | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | X | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | X | | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | X | | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | X | | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | X | | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| PAGOS | | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | X | | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | X | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | X | | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | X | | | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

Nº de Cuestionario: 04

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|------------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | | X | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | | | X | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | | X | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | | X | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | X | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | X | | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | | X | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | | X | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | X | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | | X | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | | | X | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | | X | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | |
|---|---|---|---|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | | X | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | | X | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | | | X | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | | | X | |
| AF-9 | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | | X | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | | X | | |
| GIROS | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | | X | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | | X | |
| PAGOS | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | | | X | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | X | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | | X | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | | X | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | | X | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | | X | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

Nº de Cuestionario: 05

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|------------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | X | | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | X | | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | X | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | X | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | X | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | | X | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | | X | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | X | | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | X | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | | | X | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | | X | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | | X | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | X | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | X | | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | X | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | | X | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | X | | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | X | | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | X | | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| PAGOS | | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | X | | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | X | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | X | | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | X | | | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

N° de Cuestionario: 06

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|------------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | | X | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | | X | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | X | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | X | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | | X | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | | X | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | X | | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | X | | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | X | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | X | | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | | X | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | | X | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | X | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | X | | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | X | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | | X | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | | X | | | |
| | | | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | X | | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | X | | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| PAGOS | | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | | X | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | X | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | | X | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | | X | | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

N° de Cuestionario: 10

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|------------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | X | | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | X | | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | X | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de tránsito? | X | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | X | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | X | | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | X | | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | X | | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | X | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | X | | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | X | | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | X | | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | X | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | X | | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | X | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | X | | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | X | | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | X | | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | X | | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| PAGOS | | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | X | | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | X | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | X | | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | X | | | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

Nº de Cuestionario: 124

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|------------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | | X | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | | X | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | | X | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | | X | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | | X | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | | X | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | | X | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | | X | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | | X | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | | X | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | | X | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | | X | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | | X | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | |
|---|---|---|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | | X | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | | X | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | X | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | | X | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | X | | | |
| AF-9 | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | X | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | X | | | |
| GIROS | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | X | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | X | | |
| PAGOS | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | | X | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | X | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | X | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | X | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | | X | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | | X | | |

CUESTIONARIO

Fecha de recolección: ___/___/___

Nº de Cuestionario: 26

Elaborado por: Milagros Stefania Llica Polo

INTRODUCCION:

El presente cuestionario, tiene por finalidad recolectar información relacionada a la Conciliación Bancaria y su incidencia en los Estados Financieros del Proyecto Especial Tacna, Periodo 2019.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las preguntas enunciadas y responda marcando con un aspa (x) que a su criterio considere correcta.

| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
|---------|--------------|---------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | VALORIZACION | | | | |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| VARIABLE INDEPENDIENTE: CONCILIACION BANCARIA | | | | | |
| ACTOS PREPARATORIOS | | | | | |
| 1. ¿Evalúa el administrador de la institución las conciliaciones bancarias del mes anterior? | X | | | | |
| 2. ¿Evalúa el contador los extractos bancarios? | X | | | | |
| 3. ¿Evalúa el tesorero de la institución las notas bancarias de débito y crédito? | X | | | | |
| 4. ¿Evalúa el tesorero de la institución los cheques pendientes de transito? | X | | | | |
| 5. ¿Evalúa el contador los saldos de libro bancos de la entidad? | X | | | | |
| 6. ¿Evalúa el tesorero los comprobantes de pago de la unidad ejecutora del Archivo Central? | X | | | | |
| REGISTRO DE INFORMACION | | | | | |
| 7. ¿El contador realiza de manera correcta la recepción de información? | X | | | | |
| 8. ¿El contador realiza la confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios? | X | | | | |
| 9. ¿El contador registra de manera eficiente la determinación de las diferencias por ajustes? | X | | | | |
| 10. ¿El contador realiza la revisión y aprobación de la conciliación bancaria antes de la presentación? | X | | | | |
| CONTROL PREVIO | | | | | |
| 11. ¿El Gerente General evalúa la idoneidad de personal mediante la demostración práctica o racional? | X | | | | |
| 12. ¿El Gerente General cumple con el objetivo de la institucional? | X | | | | |
| 13. ¿El Gerente General cumple con las normas jurídicas y técnica? | X | | | | |

| VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| 14. ¿El Contador analiza las cuentas de los estados financieros antes de la presentación? | X | | | | |
| 15. ¿El Contador aplica las normas contables en los registros de los estados Financieros? | X | | | | |
| 16. ¿El Contador evalúa la presentación de los Estados Financieros y supervisa las actividades de la integración contable? | | X | | | |
| 17. ¿El Contador evalúa los estados financieros y se presentan en las fechas programadas? | X | | | | |
| 18. ¿El contador evalúa el registro de los saldos en un expediente SIAF? | X | | | | |
| 19. ¿El jefe del área de Patrimonio compara las existencias físicas reales de bienes muebles contra los saldos contables? | X | | | | |
| AF-9 | | | | | |
| 20. ¿El jefe de Presupuesto lleva un control sobre la asignación presupuestaria de la fuente recursos directamente recaudados, armonizando con los objetivos y metas del Proyecto Especial Tacna? | X | | | | |
| AF9B DEPÓSITOS T6 INGRESOS DIRECTAMENTE | | | | | |
| 21. ¿El tesorero evalúa el registro de las donaciones y transferencias en los estados financieros? | X | | | | |
| 22. ¿El tesorero evalúa el registro de gastos, compras y pagos en los registros de los estados financieros? | | X | | | |
| GIROS | | | | | |
| 23. ¿El contador revisa el registro de los cheques girados en los estados financieros? | X | | | | |
| 24. ¿El contador revisa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | | X | | | |
| PAGOS | | | | | |
| 25. ¿El contador supervisa el registro de cheques pagados en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| 26. ¿El Contador evalúa el registro de las transferencias bancarias en la proyección de los estados financieros? | X | | | | |
| ANULADOS EXTORNOS | | | | | |
| 27. ¿El tesorero lleva un control de la anulación de giro? | X | | | | |
| CARTERA Y TRANSITO | | | | | |
| 28. ¿El tesorero cumple con el reembolso de caja chica? | X | | | | |
| 29. ¿El tesorero presenta las deudas pendientes mensualmente al contador? | X | | | | |
| 30. ¿El tesorero presenta todos los cheques no cobrados del mes? | | X | | | |

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
 (EN SOLES)

EF-1

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA

EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

| | | 2019 | 2018 | | | 2019 | 2018 |
|--|---------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | Nota 3 | 17,363,375.60 | 17,351,950.79 | Sobregiros Bancarios | Nota 16 | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones Financieras | Nota 4 | 0.00 | 0.00 | Cuentas por Pagar a Proveedores | Nota 17 | 14,512,706.49 | 3,941,639.71 |
| Cuentas por Cobrar (Neto) | Nota 5 | 0.00 | 0.00 | Impuestos, Contribuciones y Otros | Nota 18 | 576,944.53 | 640,900.83 |
| Otras Cuentas por Cobrar (Neto) | Nota 6 | 0.00 | 0.00 | Remuneraciones y Beneficios Sociales | Nota 19 | 0.00 | 0.00 |
| Inventarios (Neto) | Nota 7 | 0.00 | 0.00 | Obligaciones Previsionales | Nota 20 | 0.00 | 0.00 |
| Servicios y Otros Pagados por Anticipado | Nota 8 | 16,296.49 | 3,014.25 | Operaciones de Crédito | Nota 21 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Cuentas del Activo | Nota 9 | 19,901,166.49 | 4,065.21 | Parte Cte. Deudas a Largo Plazo | Nota 22 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | Otras Cuentas del Pasivo | Nota 23 | 173,762.48 | 37,595.78 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 37,282,826.77 | 17,399,030.25 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 15,665,355.51 | 4,620,107.32 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo | Nota 10 | 0.00 | 0.00 | Deudas a Largo Plazo | Nota 24 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo | Nota 11 | 0.00 | 0.00 | Cuentas Por Pagar a Proveedores | Nota 25 | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones Financieras (Neto) | Nota 12 | 0.00 | 0.00 | Beneficios Sociales | Nota 26 | 0.00 | 0.00 |
| Propiedades de Inversión | Nota 13 | 0.00 | 0.00 | Obligaciones Previsionales | Nota 27 | 0.00 | 0.00 |
| Propiedad, Planta y Equipo (Neto) | Nota 14 | 866,169,940.34 | 865,669,661.04 | Provisiones | Nota 28 | 9,896,893.29 | 9,673,312.71 |
| Otras Cuentas del Activo (Neto) | Nota 15 | 21,846,626.83 | 19,368,172.16 | Otras Cuentas del Pasivo | Nota 29 | 2,737,261.23 | 2,486,229.29 |
| | | | | Ingresos Diferidos | Nota 30 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 888,016,569.17 | 905,038,033.20 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 12,634,154.52 | 12,139,542.00 |
| | | | | TOTAL PASIVO | | 28,299,510.03 | 16,759,649.32 |
| TOTAL ACTIVO | | 925,301,397.94 | 922,437,063.45 | PATRIMONIO | | | |
| Cuentas de Orden | Nota 35 | 176,497,272.34 | 62,069,495.78 | Hacienda Nacional | Nota 31 | 1,016,543,094.96 | 1,016,543,094.96 |
| Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros | | | | Hacienda Nacional Adicional | Nota 32 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | Resultados No Realizados | Nota 33 | 1,252,118.52 | 1,252,118.52 |
| | | | | Resultados Acumulados | Nota 34 | (120,793,325.57) | (112,117,799.35) |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO | | 897,001,887.91 | 905,677,414.13 |
| | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 925,301,397.94 | 922,437,063.45 |
| | | | | Cuentas de Orden | Nota 35 | 176,497,272.34 | 62,069,495.78 |

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

SALDO HISTORICO
Al 31 de Diciembre del 2019
(EN SOLES)

Fecha :27/11/2023
Hora : 12:38:04
Página : 1 de 2

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

| Cuenta | Descripción | Nat. | Saldo Histórico | |
|------------------------------|---|------|-----------------|----------------|
| | | | Debe | Haber |
| CUENTAS PATRIMONIALES | | | | |
| 1101.1101 | Caja MIN | D | 10.00 | |
| 1101.130102 | Recursos Directamente Recaudados | A | 61,893.55 | |
| 1101.130106 | Transferencias | D | 554.14 | |
| 1101.130110 | Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones | A | 26.59 | |
| 1101.130101 | FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN | D | 2,970,244.77 | |
| 1101.1201 | Recursos Directamente Recaudados - CUT | A | 7,456,030.19 | |
| 1101.1202 | Endeudamiento Interno - CUT | D | 6,191,465.39 | |
| 1101.1209 | Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT | A | 3,653,395.54 | |
| 1202.99 | Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación | D | 54,219.40 | |
| 1205.9103 | SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT) | D | 2,787.99 | |
| 1205.9401 | Contratistas | D | 9,616,435.08 | |
| 1205.9501 | Válidos | D | 748.49 | |
| 1205.9502 | Otras Entregas A Rendir Cuenta | D | 14,750.00 | |
| 1206.01 | Tesoro Público | D | 10,085,531.41 | |
| 1209.02 | Cuentas Por Cobrar Diversas | H | | 54,219.40 |
| 1501.020101 | Edificios Administrativos - Costo | D | 1,363,322.94 | |
| 1501.020197 | Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación | D | 1,731,236.42 | |
| 1501.030201 | Infraestructura Vial - Costo | D | 2,261,135.53 | |
| 1501.030301 | Infraestructura Eléctrica - Costo | D | 20,108,837.44 | |
| 1501.030401 | Infraestructura Agrícola - Costo | D | 569,357,727.19 | |
| 1501.030501 | Agua Y Saneamiento - Costo | D | 267,672.32 | |
| 1501.039901 | Otras Estructuras - Costo | D | 20,048,656.91 | |
| 1501.080303 | Por Administración Directa - Bienes | D | 5,390.92 | |
| 1501.080402 | Por Administración Directa - Personal | D | 1,571,791.32 | |
| 1501.080403 | Por Administración Directa - Bienes | D | 3,974,394.48 | |
| 1501.080404 | Por Administración Directa - Servicios | D | 118,583.56 | |
| 1501.089906 | Estructuras Concluidas Por Redefinir | D | 55,619,979.84 | |
| 1902.110301 | Terrenos Ejidos - Costo | D | 595,691,029.24 | |
| 1902.110401 | Terrenos Urbanos por Administración Funcional - Costo | D | 1,165,900.00 | |
| 1903.1101 | Para Transporte Terrestre | D | 3,623,059.71 | |
| 1903.020101 | Maquinarias Y Equipos De Oficina | D | 195,628.52 | |
| 1903.020102 | Mobiliario De Oficina | D | 161,360.10 | |
| 1903.020301 | Equipos Computacionales Y Periféricos | D | 789,683.71 | |
| 1903.020303 | Equipos De Telecomunicaciones | D | 1,512,591.66 | |
| 1903.020402 | Equipo | D | 40,590.80 | |
| 1903.020501 | Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero | D | 28,116.61 | |
| 1903.020502 | Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero | D | 204,962.57 | |
| 1903.020501 | Aire Acondicionado Y Refrigeración | D | 31,400.83 | |
| 1903.020902 | Aseo, Limpieza Y Cocina | D | 57,903.70 | |
| 1903.020903 | Seguridad Industrial | D | 7,260.57 | |
| 1903.020904 | Electricidad Y Electrónica | D | 1,358,683.58 | |
| 1903.020905 | Equipos E Instrumentos De Medición | D | 1,762,322.91 | |
| 1903.020999 | Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones | D | 18,070,873.15 | |
| 1905.0101 | Estudios de Prevención Concluidos | D | 7,466,054.80 | |
| 1905.010202 | Por Administración Directa - Personal | D | 621,081.03 | |
| 1905.010203 | Por Administración Directa - Bienes | D | 90,017.39 | |
| 1905.010204 | Por Administración Directa - Servicios | D | 162,284.97 | |
| 1905.0201 | Elaboración de Expediente Técnico Concluido | D | 3,834,677.14 | |
| 1905.020202 | Por Administración Directa - Personal | D | 179,601.39 | |
| 1905.020203 | Por Administración Directa - Bienes | D | 56,143.06 | |
| 1905.020204 | Por Administración Directa - Servicios | D | 220,992.46 | |
| 1905.0301 | GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL | D | 3,373,697.83 | |
| 1905.0302 | GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES | D | 661,995.22 | |
| 1905.0303 | GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS | D | 1,216,744.86 | |
| 1905.0399 | OTROS GASTOS | D | 784,639.11 | |
| 1907.0102 | Software | D | 1,075.00 | |
| 1908.060201 | Edificios O Unidades No Residenciales | H | | 484,580.32 |
| 1908.060297 | Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación | H | | 603,550.52 |
| 1908.0603 | Estructuras | H | | 378,272,528.80 |
| 1908.0601 | Vehículos | H | | 2,538,198.43 |
| 1908.0602 | Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros. | H | | 16,278,494.19 |
| 2101.010201 | Renta 4Ta. Categoría - Vigentes | H | | 9,854.20 |
| 2101.010301 | Renta 5Ta. Categoría - Vigentes | H | | 8,605.01 |
| 2101.030101 | Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes | H | | 68,067.98 |
| 2101.030102 | Seguro De Vida - Vigentes | H | | 8,883.91 |
| 2101.030103 | Accidentes De Trabajo - Vigentes | H | | 13,320.03 |
| 2101.030201 | Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes | H | | 40,885.37 |
| 2101.030101 | Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes | H | | 86,531.18 |
| 2101.030102 | Administradoras De Fondos De Pensiones - Vencidas | H | | 342,896.85 |
| 2103.0201 | Activos no Financieros por Pagar | H | | 11,842,463.72 |
| 2103.03 | Depósitos Recibidos En Garantía | H | | 2,970,244.77 |
| 2103.990103 | Judiciales Cíviles | H | | 666,798.79 |
| 2103.990104 | Judiciales Laborales | H | | 1,862,029.26 |
| 2103.990109 | Judiciales Otras | H | | 8,433.16 |
| 2103.990901 | OTROS | H | | 173,702.49 |
| 2401.0103 | Cíviles | H | | 4,126,791.37 |
| 2401.0104 | Laborales | H | | 1,285,895.18 |
| 2401.0109 | Otras | H | | 17,620.00 |
| 2401.0110 | Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad | H | | 4,467,416.74 |
| 3001.010201 | Edificios Administrativos | A | | 1,262,118.52 |
| 3101.01 | Capitalización Hacienda Nacional Adicional | A | | 802,748,175.84 |
| 3101.03 | Capitalización Resultados Acumulados | H | | 213,793,919.12 |
| 3401.0101 | Superávit Acumulado | H | | 6,845,523.38 |
| 3401.0102 | Ajustes de Ejercicios Anteriores | H | | 575,102.16 |
| 3401.0201 | Deficit Acumulado | D | 103,701,377.86 | |
| 3401.0202 | Ajustes de Ejercicios Anteriores | D | 41,514.85 | |

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

SALDO HISTORICO
Al 31 de Diciembre del 2019
(EN SOLES)

Fecha :27/11/2023
Hora :12:38:04
Página : 2 de 2

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

| Cuenta | Descripción | Nat. | Saldo Histórico | |
|-------------------------------|---|------|-----------------|---------------|
| | | | Debe | Haber |
| 3401.0321 | Edificios y Estructuras | A | 19,231,401.32 | |
| 3401.0327 | Otros Activos | A | 30,543.40 | |
| 4104.010104 | Avance Especial Por Ingreso De Bienes Provenientes De Depósitos Francos | H | | 9,986,699.37 |
| 4302.050104 | Tarifas De Agua | H | | 188,094.89 |
| 4302.100199 | Otros Derechos Administrativos | H | | 287.40 |
| 4402.01 | Traspasos Del Tesoro Público | H | | 286,667.73 |
| 4404.01 | Traspasos Del Tesoro Público | H | | 13,667,743.93 |
| 4501.010101 | Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones | H | | 16,570.75 |
| 4501.010104 | Intereses por Depósitos en la CUT | H | | 235,246.19 |
| 4505.010499 | Otros Ingresos | H | | 4,777.52 |
| 5505.9903 | Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros | D | 10,963.00 | |
| 5505.9999 | Otros | D | 9,005,463.05 | |
| 5801.0102 | Edificios No Residenciales | D | 38,661.99 | |
| 5801.0103 | Estructuras | D | 22,071,722.05 | |
| 5801.0201 | Vehículos | D | 222,992.85 | |
| 5801.0202 | Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros | D | 1,437,205.14 | |
| 5802.0303 | Civiles | D | 87,263.00 | |
| 5802.0304 | Laborales | D | 649,028.07 | |
| 5802.0309 | Otros | D | 8,589.44 | |
| 5901.02 | OTROS INTERESES | D | 23,692.32 | |
| CUENTAS PRESUPUESTALES | | | | |
| 8101.0101 | Recursos Ordinarios | A | 31,465,075.00 | |
| 8201.0201 | Recursos Directamente Recaudados | A | | 5,170,546.59 |
| 8201.03 | Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito | A | 0.36 | |
| 8201.04 | Donaciones Y Transferencias | A | | 554.14 |
| 8201.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | A | 4,338,320.40 | |
| 8301.0101 | Recursos Ordinarios | H | | 17,524,471.74 |
| 8301.0201 | Recursos Directamente Recaudados | H | | 1,582,040.48 |
| 8301.03 | Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito | A | | 8,190,471.00 |
| 8301.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | H | | 5,969,625.93 |
| 8401.0101 | Recursos Ordinarios | H | | 5,972.00 |
| 8401.0201 | Recursos Directamente Recaudados | H | | 6,675.91 |
| 8401.0201 | Recursos Directamente Recaudados | D | 14,362,203.59 | |
| 8401.0301 | Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito Interno | D | 8,190,470.64 | |
| 8401.0402 | Transferencias | D | | 554.14 |
| 8401.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | D | 5,777,624.60 | |
| 8401.0101 | Recursos Ordinarios | H | | 13,934,631.26 |
| 8401.0201 | Recursos Directamente Recaudados | H | | 7,602,940.61 |
| 8401.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | H | | 4,117,319.07 |
| CUENTAS DE ORDEN | | | | |
| 9101.01 | Contratos Y Proyectos Aprobados | D | 98,194,367.85 | |
| 9101.08 | Órdenes De Compra Aprobadas | D | 17,522.99 | |
| 9101.09 | Órdenes De Servicio Aprobadas | D | 5,201.98 | |
| 9102.01 | Contratos Y Proyectos Por Ejecutar | H | | 98,194,367.85 |
| 9102.06 | Órdenes De Compra Por Ejecutar | H | | 17,522.99 |
| 9102.09 | Órdenes De Servicio Por Ejecutar | H | | 5,201.98 |
| 9103.04 | Garantías Recibidas | D | 24,871,749.06 | |
| 9103.05 | Valores Y Documentos En Cobranza - Recibidos | D | 54,219.40 | |
| 9103.06 | Cheques Girados | D | 15,073,700.99 | |
| 9103.1003 | Otros Intereses por Devengar | D | 73,051.23 | |
| 9103.11 | Documentos Emitidos y/o Recibidos | D | 14,377,293.56 | |
| 9104.04 | Control De Garantías De Terceros | H | | 24,871,749.06 |
| 9104.06 | Control De Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados | H | | 54,219.40 |
| 9104.08 | Cheques Girados por Entregar | H | | 15,073,700.99 |
| 9104.1003 | Control de Otros Intereses por Devengar | H | | 73,051.23 |
| 9104.11 | Control de Documentos Emitidos y/o Recibidos | H | | 14,377,293.56 |
| 9105.01 | Bienes en Préstamo y Otros | D | 245,700.00 | |
| 9105.0301 | Maquinaria Y Equipo No Depreciable | D | 91,488.28 | |
| 9105.0303 | Muebles Y Enseres No Depreciables | D | 80,774.25 | |
| 9106.01 | Bienes en Préstamo y Otros | H | | 245,700.00 |
| 9106.0301 | Maquinaria Y Equipo No Depreciable | H | | 91,488.28 |
| 9106.0303 | Muebles Y Enseres No Depreciables | H | | 80,774.25 |
| 9109.0103 | Civiles | D | 1,250,992.88 | |
| 9109.0104 | Laborales | D | 1,102,073.48 | |
| 9109.0109 | Demandas Arbitrales Nacionales | D | 7,797,171.67 | |
| 9110.0103 | Civiles | H | | 1,250,992.88 |
| 9110.0104 | Laborales | H | | 1,102,073.48 |
| 9110.0109 | Demandas Arbitrales Nacionales | H | | 7,797,171.67 |
| 9111.19 | Edificios y Estructuras | D | 19,231,401.32 | |
| 9111.25 | Otros Activos | D | 30,543.40 | |
| 9112.19 | Edificios y Estructuras | H | | 19,231,401.32 |
| 9112.25 | Otros Activos | H | | 30,543.40 |

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

Fecha : 27/11/2023
Hora : 12:38:09
Página : 1 de 2

Detalle del EF-1
Al 31 de Diciembre del 2019
(EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA (001210)

| Rubro | Cuenta | Saldo Histórico | | Reclasificación / Distribución | | Saldo | | Reclasificación / Distribuido | MONTO |
|---|-------------|-----------------|----------------|--------------------------------|----------|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------------|
| | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | | |
| ACTIVOS | | | | | | | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | | | | | | | | | |
| | 1101.0101 | 10.00 | | | | 10.00 | | | 10.0 |
| | 1101.030102 | | | | | | 61,893.55 | | 61,893.5 |
| | 1101.030106 | 554.14 | | | | 554.14 | | | 554.1 |
| | 1101.030110 | | | | | | 28.99 | | 28.9 |
| | 1101.1201 | | | | | | 7,458,030.19 | | 7,458,030.1 |
| | 1101.1202 | 6,191,465.39 | | | | 6,191,465.39 | | | 6,191,465.3 |
| | 1101.1209 | | | | | | 3,653,395.54 | | 3,653,395.5 |
| | | | | | | | TOTAL | | 17,363,375.1 |
| Otras Cuentas por Cobrar (Neto) | | | | | | | | | |
| | 1202.99 | 54,219.40 | | | | 54,219.40 | | | 54,219.4 |
| | 1209.02 | | 54,219.40 | | | | 54,219.40 | | -54,219.4 |
| | | | | | | | TOTAL | | 0.0 |
| Servicios y Otros Pagados por Anticipado | | | | | | | | | |
| | 1205.0103 | | | | | 2,787.99 | | | 2,787.9 |
| | 1205.0501 | | | | | 748.49 | | | 748.4 |
| | 1205.0502 | | | | | 14,750.00 | | | 14,750.0 |
| | | | | | | | TOTAL | | 18,286.4 |
| Otras Cuentas del Activo | | | | | | | | | |
| | 1205.0401 | 9,815,635.08 | | | | 9,815,635.08 | | | 9,815,635.0 |
| | 1206.01 | 10,085,531.41 | | | | 10,085,531.41 | | | 10,085,531.4 |
| | | | | | | | TOTAL | | 19,901,166.5 |
| Propiedad, Planta y Equipo (Neto) | | | | | | | | | |
| | 1501.020101 | 1,363,322.94 | | | | 1,363,322.94 | | | 1,363,322.9 |
| | 1501.020187 | 1,731,236.42 | | | | 1,731,236.42 | | | 1,731,236.4 |
| | 1501.030201 | 2,261,135.53 | | | | 2,261,135.53 | | | 2,261,135.5 |
| | 1501.030301 | 20,108,837.44 | | | | 20,108,837.44 | | | 20,108,837.4 |
| | 1501.030401 | 569,357,727.19 | | | | 569,357,727.19 | | | 569,357,727.1 |
| | 1501.030501 | 267,672.22 | | | | 267,672.22 | | | 267,672.2 |
| | 1501.030901 | 20,048,666.91 | | | | 20,048,666.91 | | | 20,048,666.9 |
| | 1501.080303 | 5,390.92 | | | | 5,390.92 | | | 5,390.9 |
| | 1501.080402 | 1,571,791.32 | | | | 1,571,791.32 | | | 1,571,791.3 |
| | 1501.080403 | 5,974,384.48 | | | | 5,974,384.48 | | | 5,974,384.4 |
| | 1501.080404 | 118,583.56 | | | | 118,583.56 | | | 118,583.5 |
| | 1501.080906 | 55,619,979.94 | | | | 55,619,979.94 | | | 55,619,979.9 |
| | 1502.010301 | 558,691,029.24 | | | | 558,691,029.24 | | | 558,691,029.2 |
| | 1502.010401 | 1,165,900.00 | | | | 1,165,900.00 | | | 1,165,900.0 |
| | 1503.0101 | 3,823,059.71 | | | | 3,823,059.71 | | | 3,823,059.7 |
| | 1503.020101 | 195,628.52 | | | | 195,628.52 | | | 195,628.5 |
| | 1503.020102 | 161,360.10 | | | | 161,360.10 | | | 161,360.1 |
| | 1503.020301 | 789,663.71 | | | | 789,663.71 | | | 789,663.7 |
| | 1503.020303 | 1,512,591.66 | | | | 1,512,591.66 | | | 1,512,591.6 |
| | 1503.020402 | 40,596.80 | | | | 40,596.80 | | | 40,596.8 |
| | 1503.020501 | 28,116.61 | | | | 28,116.61 | | | 28,116.6 |
| | 1503.020502 | 204,952.57 | | | | 204,952.57 | | | 204,952.5 |
| | 1503.020601 | 31,400.83 | | | | 31,400.83 | | | 31,400.8 |
| | 1503.020602 | 57,903.70 | | | | 57,903.70 | | | 57,903.7 |
| | 1503.020603 | 7,260.57 | | | | 7,260.57 | | | 7,260.5 |
| | 1503.020604 | 1,355,663.55 | | | | 1,355,663.55 | | | 1,355,663.5 |
| | 1503.020605 | 1,782,322.91 | | | | 1,782,322.91 | | | 1,782,322.9 |
| | 1503.020699 | 18,070,873.15 | | | | 18,070,873.15 | | | 18,070,873.1 |
| | 1508.010201 | | 484,580.32 | | | | 484,580.32 | | -484,580.3 |
| | 1508.010297 | | 603,550.52 | | | | 603,550.52 | | -603,550.5 |
| | 1508.0103 | | 378,272,528.60 | | | | 378,272,528.60 | | -378,272,528.6 |
| | 1508.0201 | | 2,538,198.43 | | | | 2,538,198.43 | | -2,538,198.4 |
| | 1508.0202 | | 16,276,494.19 | | | | 16,276,494.19 | | -16,276,494.1 |
| | | | | | | | TOTAL | | 868,166,340.1 |
| Otras Cuentas del Activo (Neto) | | | | | | | | | |
| | 1101.050101 | 2,970,244.77 | | | | 2,970,244.77 | | | 2,970,244.7 |
| | 1505.0101 | 7,666,054.80 | | | | 7,666,054.80 | | | 7,666,054.8 |
| | 1505.010202 | 621,091.03 | | | | 621,091.03 | | | 621,091.0 |
| | 1505.010203 | 90,017.39 | | | | 90,017.39 | | | 90,017.3 |
| | 1505.010204 | 162,284.97 | | | | 162,284.97 | | | 162,284.9 |
| | 1505.0201 | 3,634,877.14 | | | | 3,634,877.14 | | | 3,634,877.1 |
| | 1505.020202 | 178,601.39 | | | | 178,601.39 | | | 178,601.3 |
| | 1505.020203 | 86,143.06 | | | | 86,143.06 | | | 86,143.0 |
| | 1505.020204 | 220,992.46 | | | | 220,992.46 | | | 220,992.4 |
| | 1505.0301 | 3,373,697.83 | | | | 3,373,697.83 | | | 3,373,697.8 |
| | 1505.0302 | 661,965.22 | | | | 661,965.22 | | | 661,965.2 |
| | 1505.0303 | 1,216,744.66 | | | | 1,216,744.66 | | | 1,216,744.6 |
| | 1505.0399 | 764,839.11 | | | | 764,839.11 | | | 764,839.1 |
| | 1507.0302 | 1,075.00 | | | | 1,075.00 | | | 1,075.0 |
| | | | | | | | TOTAL | | 21,848,625.1 |
| | | | | | | | | | TOTAL ACTIVO : |
| | | | | | | | | | 925,301,387.1 |
| PASIVO | | | | | | | | | |
| Cuentas por Pagar a Proveedores | | | | | | | | | |
| | 2103.0201 | | 11,942,463.72 | | | 11,942,463.72 | | | 11,942,463.7 |
| | 2103.03 | | 2,970,244.77 | | | 2,970,244.77 | | | 2,970,244.7 |
| | | | | | | | TOTAL | | 14,912,708.5 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | | | | | | | | | |
| | 2101.010201 | | 9,854.20 | | | 9,854.20 | | | 9,854.2 |
| | 2101.010301 | | 8,605.01 | | | 8,605.01 | | | 8,605.0 |

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

Fecha : 27/11/2023
Hora : 12:38:09
Página : 2 de 2

Detalle del EF-1
A1 31 de Diciembre del 2019
(EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

| Rubro | Cuenta | Saldo Histórico | | Reclasificación / Distribución | | Saldo | | Reclasificación / Distribuido | MONTO |
|---------------------------------|-------------|-----------------|--------------|--------------------------------|----------|--------------|----------|-------------------------------|--------------|
| | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | | |
| | 2101.030101 | | 66,067.98 | | | 66,067.98 | | 66,067.98 | 66,067.1 |
| | 2101.030102 | | 8,863.91 | | | 8,863.91 | | 8,863.91 | 8,863.1 |
| | 2101.030103 | | 15,220.03 | | | 15,220.03 | | 15,220.03 | 15,220.1 |
| | 2101.030201 | | 40,885.37 | | | 40,885.37 | | 40,885.37 | 40,885.1 |
| | 2101.090101 | | 86,531.18 | | | 86,531.18 | | 86,531.18 | 86,531.1 |
| | 2101.090102 | | 342,896.85 | | | 342,896.85 | | 342,896.85 | 342,896.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 576,944.1 |
| Otras Cuentas del Pasivo | | | | | | | | | |
| | 2103.990901 | | 173,702.49 | | | 173,702.49 | | 173,702.49 | 173,702.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 173,702.1 |
| Provisiones | | | | | | | | | |
| | 2401.0303 | | 4,125,791.37 | | | 4,125,791.37 | | 4,125,791.37 | 4,125,791.1 |
| | 2401.0304 | | 1,285,865.18 | | | 1,285,865.18 | | 1,285,865.18 | 1,285,865.1 |
| | 2401.0309 | | 17,620.00 | | | 17,620.00 | | 17,620.00 | 17,620.1 |
| | 2401.0310 | | 4,467,416.74 | | | 4,467,416.74 | | 4,467,416.74 | 4,467,416.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 9,896,693.1 |
| Otras Cuentas del Pasivo | | | | | | | | | |
| | 2103.990103 | | 866,798.79 | | | 866,798.79 | | 866,798.79 | 866,798.1 |
| | 2103.990104 | | 1,862,029.28 | | | 1,862,029.28 | | 1,862,029.28 | 1,862,029.1 |
| | 2103.990109 | | 8,433.16 | | | 8,433.16 | | 8,433.16 | 8,433.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 2,737,261.1 |
| TOTAL PASIVO : | | | | | | | | | 28,299,510.1 |

| PATRIMONIO | | | | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|----------------|----------------|--|--|----------------|--|----------------|-----------------|
| Hacienda Nacional | | | | | | | | | |
| | 3101.01 | | 802,749,175.84 | | | 802,749,175.84 | | 802,749,175.84 | 802,749,175.1 |
| | 3101.03 | | 213,793,919.12 | | | 213,793,919.12 | | 213,793,919.12 | 213,793,919.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 1,016,543,094.1 |
| Resultados No Realizados | | | | | | | | | |
| | 3001.010201 | | 1,252,116.52 | | | 1,252,116.52 | | 1,252,116.52 | 1,252,116.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 1,252,116.1 |
| Resultados Acumulados | | | | | | | | | |
| | 3401.0101 | | 6,845,523.36 | | | 6,845,523.36 | | 6,845,523.36 | 6,845,523.1 |
| | 3401.0102 | | 575,102.16 | | | 575,102.16 | | 575,102.16 | 575,102.1 |
| | 3401.0201 | 103,701,377.99 | | | | 103,701,377.99 | | 103,701,377.99 | -103,701,377.1 |
| | 3401.0202 | 41,514.85 | | | | 41,514.85 | | 41,514.85 | -41,514.1 |
| | 3401.0321 | 15,231,401.32 | | | | 15,231,401.32 | | 15,231,401.32 | -15,231,401.1 |
| | 3401.0327 | 30,543.40 | | | | 30,543.40 | | 30,543.40 | -30,543.1 |
| | 6101.0202 | 9,209,113.53 | | | | 9,209,113.53 | | 9,209,113.53 | -9,209,113.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | -120,793,329.1 |
| TOTAL PATRIMONIO : | | | | | | | | | 897,001,867.1 |

| CUENTAS DE ORDEN | | | | | | | | | |
|-------------------------|-----------|---------------|--|--|--|---------------|--|---------------|---------------|
| Cuentas de Orden | | | | | | | | | |
| | 9101.01 | 98,194,367.85 | | | | 98,194,367.85 | | 98,194,367.85 | 98,194,367.1 |
| | 9101.06 | 17,522.99 | | | | 17,522.99 | | 17,522.99 | 17,522.1 |
| | 9101.09 | 5,201.98 | | | | 5,201.98 | | 5,201.98 | 5,201.1 |
| | 9103.04 | 24,871,749.06 | | | | 24,871,749.06 | | 24,871,749.06 | 24,871,749.1 |
| | 9103.06 | 54,219.40 | | | | 54,219.40 | | 54,219.40 | 54,219.1 |
| | 9103.08 | 15,073,700.99 | | | | 15,073,700.99 | | 15,073,700.99 | 15,073,700.1 |
| | 9103.1003 | 73,051.23 | | | | 73,051.23 | | 73,051.23 | 73,051.1 |
| | 9103.11 | 14,377,293.56 | | | | 14,377,293.56 | | 14,377,293.56 | 14,377,293.1 |
| | 9105.01 | 245,700.00 | | | | 245,700.00 | | 245,700.00 | 245,700.1 |
| | 9105.0301 | 91,488.28 | | | | 91,488.28 | | 91,488.28 | 91,488.1 |
| | 9105.0303 | 80,774.25 | | | | 80,774.25 | | 80,774.25 | 80,774.1 |
| | 9109.0103 | 1,250,992.88 | | | | 1,250,992.88 | | 1,250,992.88 | 1,250,992.1 |
| | 9109.0104 | 1,102,073.48 | | | | 1,102,073.48 | | 1,102,073.48 | 1,102,073.1 |
| | 9109.0109 | 7,797,171.67 | | | | 7,797,171.67 | | 7,797,171.67 | 7,797,171.1 |
| | 9111.19 | 15,231,401.32 | | | | 15,231,401.32 | | 15,231,401.32 | 15,231,401.1 |
| | 9111.25 | 30,543.40 | | | | 30,543.40 | | 30,543.40 | 30,543.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 178,497,272.1 |
| Cuentas de Orden | | | | | | | | | |
| | 9102.01 | 98,194,367.85 | | | | 98,194,367.85 | | 98,194,367.85 | 98,194,367.1 |
| | 9102.08 | 17,522.99 | | | | 17,522.99 | | 17,522.99 | 17,522.1 |
| | 9102.09 | 5,201.98 | | | | 5,201.98 | | 5,201.98 | 5,201.1 |
| | 9104.04 | 24,871,749.06 | | | | 24,871,749.06 | | 24,871,749.06 | 24,871,749.1 |
| | 9104.06 | 54,219.40 | | | | 54,219.40 | | 54,219.40 | 54,219.1 |
| | 9104.08 | 15,073,700.99 | | | | 15,073,700.99 | | 15,073,700.99 | 15,073,700.1 |
| | 9104.1003 | 73,051.23 | | | | 73,051.23 | | 73,051.23 | 73,051.1 |
| | 9104.11 | 14,377,293.56 | | | | 14,377,293.56 | | 14,377,293.56 | 14,377,293.1 |
| | 9106.01 | 245,700.00 | | | | 245,700.00 | | 245,700.00 | 245,700.1 |
| | 9106.0301 | 91,488.28 | | | | 91,488.28 | | 91,488.28 | 91,488.1 |
| | 9106.0303 | 80,774.25 | | | | 80,774.25 | | 80,774.25 | 80,774.1 |
| | 9110.0103 | 1,250,992.88 | | | | 1,250,992.88 | | 1,250,992.88 | 1,250,992.1 |
| | 9110.0104 | 1,102,073.48 | | | | 1,102,073.48 | | 1,102,073.48 | 1,102,073.1 |
| | 9110.0109 | 7,797,171.67 | | | | 7,797,171.67 | | 7,797,171.67 | 7,797,171.1 |
| | 9112.19 | 15,231,401.32 | | | | 15,231,401.32 | | 15,231,401.32 | 15,231,401.1 |
| | 9112.25 | 30,543.40 | | | | 30,543.40 | | 30,543.40 | 30,543.1 |
| | | | | | | | | TOTAL | 178,497,272.1 |

ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

EF-2

| | | 2019 | 2018 |
|---|---------|------------------------|-------------------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos Tributarios Netos | Nota 36 | 9,998,899.37 | 9,941,240.66 |
| Ingresos No Tributarios | Nota 37 | 189,382.29 | 249,731.13 |
| Aportes por Regulación | Nota 38 | 0.00 | 0.00 |
| Tasas y Remesas Recibidas | Nota 39 | 13,934,631.26 | 7,474,280.72 |
| Donaciones y Transferencias Recibidas | Nota 40 | 0.00 | 3,600,000.00 |
| Ingresos Financieros | Nota 41 | 291,816.94 | 150,418.24 |
| Otros Ingresos | Nota 42 | 4,777.52 | 11,891.53 |
| TOTAL INGRESOS | | 24,366,507.38 | 21,333,562.58 |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| Costo de Ventas | Nota 43 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos en Bienes y Servicios | Nota 44 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos de Personal | Nota 45 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos por Pers.Prest.y Asistencia Social | Nota 46 | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas | Nota 47 | 0.00 | 0.00 |
| Donaciones y Transferencias Otorgadas | Nota 48 | 0.00 | (72,833,430.00) |
| Tasas y Remesas Otorgadas | Nota 49 | 0.00 | (5,559.14) |
| Estimaciones y Provisiones del Ejercicio | Nota 50 | (24,535,482.94) | (28,516,852.47) |
| Gastos Financieros | Nota 51 | (23,692.32) | (23,692.32) |
| Otros Gastos | Nota 52 | (9,018,448.05) | (13,041,752.80) |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | (33,575,620.91) | (114,421,268.53) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT) | | (9,209,113.53) | (93,087,723.95) |

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

Detalle del EF-2
Al 31 de Diciembre del 2019
(EN SOLES)

Fecha :27/11/2023
Hora : 12:38:40
Página :1 de 1

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

| Rubro Cuenta | Descripción | Saldo Histórico | | MONTO |
|---|---|-----------------|------------------------|----------------------|
| | | Deudor | Acreedor | |
| INGRESOS | | | | |
| Ingresos Tributarios Netos | | | | |
| 4104.010104 | Arancel Especial Por Ingreso De Bienes Provenientes De Depósitos Francos | | 9,986,899.37 | 9,986,899.37 |
| | | | TOTAL | 9,986,899.37 |
| Ingresos No Tributarios | | | | |
| 4302.060104 | Tarifas De Agua | | 188,094.89 | 188,094.89 |
| 4302.100199 | Otros Derechos Administrativos | | 287.40 | 287.40 |
| | | | TOTAL | 188,382.28 |
| Traspasos y Remesas Recibidas | | | | |
| 4402.01 | Traspasos Del Tesoro Público | | 266,667.73 | 266,667.73 |
| 4404.01 | Traspasos Del Tesoro Público | | 13,667,743.53 | 13,667,743.53 |
| | | | TOTAL | 13,934,411.26 |
| Ingresos Financieros | | | | |
| 4501.010101 | Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones | | 16,570.75 | 16,570.75 |
| 4501.010104 | Intereses por Depósitos en la CUT | | 235,246.19 | 235,246.19 |
| | | | TOTAL | 251,816.94 |
| Otros Ingresos | | | | |
| 4505.010499 | Otros Ingresos | | 4,777.52 | 4,777.52 |
| | | | TOTAL | 4,777.52 |
| | | | TOTAL INGRESO : | 24,366,507.36 |
| GASTOS | | | | |
| Estimaciones y Provisiones del Ejercicio | | | | |
| 5801.0102 | Edificios No Residenciales | 38,681.99 | | 38,681.99 |
| 5801.0103 | Estructuras | 22,071,722.05 | | 22,071,722.05 |
| 5801.0201 | Vehículos | 222,992.85 | | 222,992.85 |
| 5801.0202 | Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros | 1,457,205.14 | | 1,457,205.14 |
| 5802.0303 | Civiles | 67,263.00 | | 67,263.00 |
| 5802.0304 | Laborales | 649,026.07 | | 649,026.07 |
| 5802.0309 | Otros | 8,569.44 | | 8,569.44 |
| | | | TOTAL | 24,556,462.54 |
| Gastos Financieros | | | | |
| 5901.02 | OTROS INTERESES | 23,692.32 | | 23,692.32 |
| | | | TOTAL | 23,692.32 |
| Otros Gastos | | | | |
| 5506.9903 | Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros | 10,983.00 | | 10,983.00 |
| 5506.9999 | Otros | 9,005,463.05 | | 9,005,463.05 |
| | | | TOTAL | 9,016,446.05 |
| | | | TOTAL GASTOS : | 33,576,620.91 |

**CONCILIACIÓN DE CUENTAS DE GESTIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (EN SOLES)**

Anexo 1 - EF2

ENTIDAD : 480 GOBIERNO REGIONAL TACNA

EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

| | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | EJECUCIÓN PRESUPUESTAL | DIFERENCIAS |
|---|--------------------------------|---------------------------|---------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos Tributarios Netos | 9,986,899.37 | 9,986,899.37 | 0.00 |
| Ingresos No Tributarios | 188,382.29 | 188,382.29 | 0.00 |
| Aportes por Regulación | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Traspasos y Remesas Recibidas | 13,934,631.26 | 0.00 | 13,934,631.26 |
| Donaciones y Transferencias Recibidas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos Financieros | 251,816.94 | 251,816.94 | 0.00 |
| Otros Ingresos | 4,777.52 | 4,777.52 | 0.00 |
| Otros Ingresos Presupuestales no Asociados | | 15,896,876.85 | |
| TOTAL INGRESOS | 24,366,507.38 | 26,330,852.97 | |
| COSTO Y GASTOS | | | |
| Costo de Ventas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos en Bienes y Servicios | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos de Personal | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Donaciones y Transferencias Otorgadas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Traspasos y Remesas Otorgadas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Estimaciones y Provisiones del Ejercicio | (24,535,482.54) | 0.00 | 24,535,482.54 |
| Gastos Financieros | (23,662.52) | 0.00 | 23,662.52 |
| Otros Gastos | (9,016,446.05) | 0.00 | 9,016,446.05 |
| Otros Gastos Presupuestales no Asociados | | (25,054,890.94) | |
| TOTAL COSTO Y GASTOS | (33,575,820.91) | (25,054,890.94) | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DEFICIT) | (9,209,313.53) | | |

 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

 DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

Elaborar las notas que explican las diferencias encontradas.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 190804

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
 (EN SOLES)

Fecha : 27/11/2023
 Hora : 12:38:50
 Página : 1 de 1

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA

EF-3

EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

| CONCEPTOS | HACIENDA NACIONAL | HACIENDA NACIONAL ADICIONAL | RESULTADOS NO REALIZADOS | RESULTADOS ACUMULADOS | TOTAL |
|---|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018 | 802,749,175.84 | 0.00 | 1,252,118.52 | 198,531,974.40 | 1,002,533,268.76 |
| Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (3,751,410.91) | (3,751,410.91) |
| Trasposos y Remesas del Tesoro Público | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Trasposos y Remesas de Otras Entidades | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Trasposos de Documentos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Operaciones Patrimoniales | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (16,719.77) | (16,719.77) |
| Superávit (Déficit) del Ejercicio | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (93,087,723.95) | (93,087,723.95) |
| Traslados entre Cuentas Patrimoniales | 213,793,919.12 | 0.00 | 0.00 | (213,793,919.12) | 0.00 |
| Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | 1,016,543,094.96 | 0.00 | 1,252,118.52 | (112,117,799.35) | 905,677,414.13 |
| SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019 | 1,016,543,094.96 | 0.00 | 1,252,118.52 | (112,117,799.35) | 905,677,414.13 |
| Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 533,587.31 | 533,587.31 |
| Trasposos y Remesas del Tesoro Público | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Trasposos y Remesas de Otras Entidades | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Trasposos de Documentos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Operaciones Patrimoniales (Nota) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Superávit (Déficit) del Ejercicio | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (9,209,113.53) | (9,209,113.53) |
| Traslados entre Cuentas Patrimoniales | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | 1,016,543,094.96 | 0.00 | 1,252,118.52 | (120,793,325.57) | 897,001,887.91 |

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA

EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

EF-4

| CONCEPTOS | AÑO 2019 | AÑO 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| A.- ACTIVIDADES DE OPERACION | | |
| Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota) | 9,986,899.37 | 9,941,240.66 |
| Cobranza de Aportes por regulación | 0.00 | 0.00 |
| Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad | 440,199.23 | 406,149.37 |
| Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Traspasos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público | 266,867.73 | 5,995,224.00 |
| Otros (Nota) | 4,777.52 | 11,891.83 |
| MENOS | | |
| Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales | 0.00 | 0.00 |
| Pago de Otras Reintegraciones y Complementarias | 0.00 | 0.00 |
| Pago de Pensiones y Otros Beneficios | 0.00 | 0.00 |
| Pago por Prestaciones y Asistencia Social | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas | 0.00 | 0.00 |
| Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Traspasos y Remesas Corrientes Entregadas al Tesoro Público | 0.00 | 0.00 |
| Otros (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION | 10,698,763.85 | 16,354,505.86 |
| B.- ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros | 0.00 | 0.00 |
| Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Productivos (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Otros (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| MENOS | | |
| Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros | (219,731.21) | (74,102.07) |
| Pago por Compra de Edificios y Activos No Productivos (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Pago por Construcciones en Curso (Nota) | (4,117,536.99) | 0.00 |
| Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota) | (8,111,853.14) | (8,826,518.19) |
| Otros (Nota) | (11,945,961.09) | (6,321,425.20) |
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION | (24,395,082.37) | (15,222,045.46) |
| C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota) | 0.00 | 3,500,000.00 |
| Traspasos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público | 13,667,743.53 | 1,479,056.72 |
| Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Endosamiento Interno y/o Externo (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Otros (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| MENOS | | |
| Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota) | 0.00 | (72,833,430.00) |
| Traspasos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público | 0.00 | (5,559.14) |
| Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota) | 0.00 | 0.00 |
| Otros (Nota) | 0.00 | (23,692.32) |
| Traslado de Saldos por Pasivo, Extinción, Adscripción | 0.00 | 0.00 |
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO | 13,667,743.53 | (67,883,624.74) |
| D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | (28,574.99) | (66,751,164.34) |
| E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | 0.00 | 0.00 |
| F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO | 17,391,950.79 | 84,143,115.13 |
| G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO | 17,363,375.80 | 17,391,950.79 |

Las Notas deben ser explicativas

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

DIFERENCIAS Y JUSTIFICACIONES DE LA CONCILIACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA - INGRESO
Al 31 de Diciembre del 2019
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

| Nro | Detalle de Conciliación | Monto EF-2 | Monto EP-1 | Diferencia |
|-----|--|--------------------------|------------|----------------------|
| 1 | 4402.01 - TRASPASOS DEL TESORO PÚBLICO | 266,887.73 | 0.00 | 266,887.73 |
| 2 | 4404.01 - TRASPASOS DEL TESORO PÚBLICO | 13,667,743.53 | 0.00 | 13,667,743.53 |
| | | Total Diferencia: | | 13,934,631.26 |

La diferencia corresponde a la transferencia por el rubro 00 "Recursos Ordinarios" que no tiene ejecución de ingresos presupuestal

 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

 DIRECTOR GENERAL DE
 ADMINISTRACIÓN

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 190604

Fecha : 27/11/2023
 Hora : 12:39:51
 Página: 1 de 3

DIFERENCIAS Y JUSTIFICACIONES DE LA CONCILIACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA - GASTO
Al 31 de Diciembre del 2019
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

| Nro | Detalle de Conciliación | Monto EF-2 | Monto EP-1 | Diferencia |
|-----|--|--------------------------|------------|----------------------|
| 1 | 5801.0102 - EDIFICIOS NO RESIDENCIALES | 38,681.99 | 0.00 | 38,681.99 |
| 2 | 5801.0103 - ESTRUCTURAS | 22,071,722.05 | 0.00 | 22,071,722.05 |
| 3 | 5801.0201 - VEHÍCULOS | 222,992.85 | 0.00 | 222,992.85 |
| 4 | 5801.0202 - MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS | 1,457,205.14 | 0.00 | 1,457,205.14 |
| 5 | 5802.0303 - CIVILES | 87,263.00 | 0.00 | 87,263.00 |
| 6 | 5802.0304 - LABORALES | 649,028.07 | 0.00 | 649,028.07 |
| 7 | 5802.0309 - OTRAS | 8,589.44 | 0.00 | 8,589.44 |
| | | Total Diferencia: | | 24,535,482.54 |

Las provisiones y estimaciones no representan salida de efectivo y no es ejecución de gasto

 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

 DIRECTOR GENERAL DE
 ADMINISTRACIÓN

DIFERENCIAS Y JUSTIFICACIONES DE LA CONCILIACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA - GASTO
Al 31 de Diciembre del 2019
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

GASTOS FINANCIEROS

| Nro | Detalle de Conciliación | Monto EF-2 | Monto EP-1 | Diferencia |
|-----|---------------------------|--------------------------|------------|------------------|
| 1 | 5901.02 - OTROS INTERESES | 23,692.32 | 0.00 | 23,692.32 |
| | | Total Diferencia: | | 23,692.32 |

OPERACIONES DE REGULARIZACION

 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

 DIRECTOR GENERAL DE
 ADMINISTRACIÓN

DIFERENCIAS Y JUSTIFICACIONES DE LA CONCILIACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA - GASTO
Al 31 de Diciembre del 2019
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 002 REGION TACNA - PROY. ESP. RECURSOS HIDRICOS TACNA [001210]

OTROS GASTOS

| Nro | Detalle de Conciliación | Monto EF-2 | Monto EP-1 | Diferencia |
|-----|---|--------------------------|------------|---------------------|
| 1 | 5506.9903 - BIENES NO DEPRECIABLES Y OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 10,983.00 | 0.00 | 10,983.00 |
| 2 | 5506.9999 - OTROS | 9,005,463.05 | 0.00 | 9,005,463.05 |
| | | Total Diferencia: | | 9,016,446.05 |

Corresponde al ajuste de los bienes adquiridos como activo fijo a bienes no depreciables

 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

 DIRECTOR GENERAL DE
 ADMINISTRACIÓN

Anexo 7: Solicitud a la entidad para efectuar el trabajo de investigación.



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

"Aquí se forman los
Nuevos Emuladores del Perú
y de América Latina"

CARTA DE PRESENTACIÓN

Carta Nro. 005-2021-FCF-ULC

Tacna, 09 de agosto del 2021

**SEÑORES. -
PROYECTO ESPECIAL TACNA**



Presente. –

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, para saludarlo cordialmente y manifestarle que, de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la universidad Latinoamericana CIMA, para optar el título de Contador Público, el estudiante deberá realizar encuesta al Proyecto Especial Tacna para acreditar su proyecto de tesis.

Para tal efecto, me permito presentarle a la Srta. **MILAGROS STEFANIA LLICA POLO** identificada con **DNI N°76291492**, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA.

De conformidad con las normas establecidas por el Reglamento de Grados y Títulos.

En la oportunidad reitero a usted mis consideraciones más distinguidas.

Atentamente.



Dr. Fredy Laurente Gauna
DECANO DE LA FACULTAD DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS

Cc. Archivo
CP2021FCF08ULC

CUD: 1017880

Tacna, 16 de agosto del 2021

OFICIO N° 219-2021-URRHH-OAF-PET/GOB.REG.TACNA

Señor:

C.P.C ARELI BOZA HUAMANI

Jefe de la Unidad de Contabilidad y Finanzas

Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna (PET)



Presente.

ASUNTO : Remito solicitud de encuesta para acreditar proyecto de Tesis de Srta. Milagros Stefania Llica Polo.

REF. : a) Proveído GG-2021
b) Carta N° 005-2021-FCF-ULC

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y en mérito al documento de la referencia se hace conocer que la Srta. MILAGROS STEFANIA LLICA POLO, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad CIMA, solicita realizar encuesta para optar el título de Contador Público al personal de la Unidad de Contabilidad y Finanzas del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna (PET), a fin de acreditar su proyecto de tesis.

En ese sentido, se solicita se pueda otorgar el permiso correspondiente para realizar dicha encuesta entre el personal de su despacho a cargo de la Srta. MILAGROS STEFANIA LLICA POLO.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
PROYECTO ESPECIAL
Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna
ABOG. GREGORIO BARRERA VIZARRAGA
Jefe de la Unidad de Recursos Humanos

| | | |
|---|---|-------------------------|
| GOBIERNO REGIONAL - TACNA | | GOBIERNO REGIONAL TACNA |
| PROYECTO ESPECIAL | | |
| PROVEÍDO: UNIDAD DE CONTABILIDAD | | |
| Puse a: <u>Archivo</u> | | |
| <input type="checkbox"/> Tomar Acción | <input type="checkbox"/> Fotocopiar | |
| <input type="checkbox"/> Preparar Informe escrito | <input type="checkbox"/> Preparar Oficio | |
| <input type="checkbox"/> Para su conocimiento | <input type="checkbox"/> Por Corresponder | |
| Observaciones: <u>SR Arayo en la encuesta</u> | | |
| Reg N° <u>954</u> | | |
| Fecha: <u>16-08-2021</u> Firma: <u>[Firma]</u> | | |

Archivo
Folios (2)

CONSTANCIA

La que suscribe el presente documento deja constancia que ha revisado en el plano ortográfico y de redacción de la tesis titulada: CONCILIACIÓN BANCARIA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO ESPECIAL TACNA, PERIODO 2019, presentado por la Bach. Milagros Stefania Llica Polo, para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO, otorgado por la Universidad Latinoamericana CIMA.

La tesis cuenta con el rigor lingüístico y demuestra las exigencias normativas en ortografía y redacción. Por tanto, está expedito para ser publicada.

Se expide el presente documento a solicitud de la interesada.

Tacna, 12 de diciembre de 2023



.....
Mgr. Marcelina Maria Capia Ticona
Docente en Lengua - Literatura
Corrector Lingüístico
CPPe: 2400434000