



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL PRINCIPIO CONTABLE DEL DEVENGADO Y SU
INCIDENCIA EN EL EFECTIVO DE LAS INSTITUCIONES
EDUCATIVAS NO ESTATALES DEL PERÚ: CASO “I.E. NO
ESTATAL TERESITA DE CALCUTA” DE LA CIUDAD DE
TUCUME, 2018.

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN**

AUTOR:

TERRONES VÁSQUEZ, LUIS ALEJANDRO
ORCID: 0000-0002-5901-2917

ASESOR:

BERMUDEZ GARCÍA, ORLANDO VALDEMAR
ORCID: 0000-0002-8106-238X

CHIMBOTE – PERÚ
2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL PRINCIPIO CONTABLE DEL DEVENGADO Y SU
INCIDENCIA EN EL EFECTIVO DE LAS INSTITUCIONES
EDUCATIVAS NO ESTATALES DEL PERÚ: CASO “I.E. NO
ESTATAL TERESITA DE CALCUTA” DE LA CIUDAD DE
TUCUME, 2018.

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN**

AUTOR:

TERRONES VÁSQUEZ, LUIS ALEJANDRO
ORCID: 0000-0002-5901-2917

ASESOR:

BERMUDEZ GARCÍA, ORLANDO VALDEMAR
ORCID: 0000-0002-8106-238X

CHIMBOTE – PERÚ
2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Terrones Vásquez, Luis Alejandro

ORCID: 0000-0002-5901-2917

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,
Perú.

ASESOR

Bermudez García, Orlando Valdemar

ORCID: 0000-0002-8106-238X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Mgtr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

Mgtr. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

MIEMBRO

Mgtr. Bermudez García, Orlando Valdemar

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por la vida, por su amor,
y por estar presente en cada momento.

A mi esposa y mi hijo, por ser parte
importante de mi vida y mi motor día a día.

A mi familia y amigos, que me demuestran
su cariño incondicional.

DEDICATORIA

A mi DIOS, por esta maravillosa vida, a mi esposa, mi hijo y familia, por su apoyo incondicional; para el logro de mis metas.

A mi universidad, docentes y compañeros de maestría, por hacer de todo este tiempo momentos inolvidables compartiendo nuevas experiencias, conocimientos y vivencias que siempre quedaran impregnadas en mí, toda una vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir la incidencia del principio contable del devengado y el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: caso I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018. La investigación fue bibliográfica – documental y de caso, para recopilar la información se utilizó fichas bibliográficas y dos cuestionarios de 20 preguntas cada uno aplicado a 40 personas del área administrativa, encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**, se obtuvo que el principio de devengado en las Instituciones educativas no estatales del Perú se realiza de una manera inadecuada. **Respecto al objetivo específico 2**, se obtuvo que la gestión del efectivo en las I.E. es inadecuada y baja. **Respecto al objetivo específico 3**, se mostró que el uso del principio de Devengado, es calificado como inadecuado en un 75%. **Respecto al objetivo específico 4**, se obtuvo que la gestión del efectivo es calificada como bajo en un 80%. **Respecto al objetivo específico 5**, se obtuvo que al realizar un análisis comparativo del principio de devengado y la gestión en las instituciones educativas no estatales del Perú y la I.E, coinciden en que la gestión del principio de Devengado y efectivo es bajo. En el objetivo específico 6 se hace una propuesta de mejora de la gestión contable de la I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

Palabras claves: Principio de devengado, efectivo, flujo de efectivo, ingresos, gastos.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: to determine and describe the incidence of the accrual accounting principle and the cash of the non-state educational institutions of Peru: case I.E. Teresita de Calcuta from the city of Túcume, 2018. The research was bibliographic - documentary and case studies, to collect the information, bibliographic records and two questionnaires of 20 questions each applied to 40 people from the administrative area were used, finding the following Results: **Regarding the specific objective 1**, it was obtained that the principle of accrual in the non-state educational Institutions of Peru is carried out in an inappropriate manner. **Regarding the specific objective 2**, it was obtained that the cash management in the I.E. It is inadequate and low. **Regarding specific objective 3**, it was shown that the use of the Accrued principle is rated as inappropriate by 75%. **Regarding specific objective 4**, it was obtained that cash management is rated as low by 80%. **Regarding the specific objective 5**, it was obtained that when carrying out a comparative analysis of the accrual principle and management in the non-state educational institutions of Peru and the I.E. object of study, agree that the management of the accrued and effective principle is low. Due to this situation in the specific objective 6 a proposal is made to improve the accounting management of the I.E. non-state Teresita of Calcutta from the city of Túcume, 2018.

Keywords: Accrual principle, cash, cash flow, income, expenses.

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1 Problematización e importancia.....	15
1.2 Objeto de estudio.....	19
1.3 Pregunta orientadora.....	19
1.4 Objetivos del estudio.....	19
1.5 Justificación y relevancia del estudio.....	20
II. REFERENCIAL TEÓRICO-CONCEPTUAL	22
2.1 Antecedentes.....	22
2.1.1 Internacionales.....	22

2.1.2	Nacionales.....	27
2.1.3	Regionales.....	33
2.1.4	Locales.....	34
2.2	Referencial conceptual.....	34
2.2.1	Definición del principio contable del devengado.....	34
2.2.2	Definición de las instituciones educativas no estatales.....	34
2.3	Referencial Teórico.....	35
2.3.1	Teorías de principios contables.....	35
2.3.2	Teorías del principio contable del devengado.....	37
2.3.3	Teorías del efectivo.....	45
2.3.4	Reseña histórica del caso en estudio.....	53
2.4	Hipótesis.....	54
III. METODOLOGÍA.....		55
3.1	Tipo de investigación.....	55
3.2	Método de investigación.....	55
3.3	Sujetos de investigación.....	55
3.4	Escenario de estudio.....	55
3.5	Procedimiento de recolección de datos cualitativos.....	55
3.5.1	Técnica de recolección de datos.....	55
3.5.2	Procesamiento de datos.....	56
3.6	Consideraciones éticas y de rigor científico.....	56
3.6.1	Consideraciones éticas.....	56
3.6.2	Consideraciones de rigor científico.....	56

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	57
4.1 Presentación de resultados.....	57
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	57
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	60
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	62
4.1.4 Respecto al objetivo específico 4.....	65
4.1.5 Respecto al objetivo específico 5.....	67
4.1.6 Respecto al objetivo específico 6.....	70
4.2 Análisis y discusión de resultados.....	76
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	76
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	77
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	78
4.2.4 Respecto al objetivo específico 4.....	79
4.2.5 Respecto al objetivo específico 5.....	80
4.3 Conclusiones.....	84
4.3.1 Respecto al objetivo específico 1.....	84
4.3.2 Respecto al objetivo específico 2.....	84
4.3.3 Respecto al objetivo específico 3.....	84
4.3.4 Respecto al objetivo específico 4.....	85
4.3.5 Respecto al objetivo específico 5.....	85
4.3.6 Respecto al objetivo específico 6.....	86
4.3.7 Respecto al objetivo general	87
V. CONSIDERACIONES FINALES.....	91

5.1	Referencias bibliográficas.....	91
5.2	Anexos.....	99
5.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	99
5.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	101
5.2.3	Anexos 03: Cuestionario del principio contable de devengado.....	102
5.2.4	Anexos 04: Cuestionario de efectivo.....	105

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO 01.....	57
CUADRO 02.....	60
CUADRO 03 (A).....	67
CUADRO 03 (B).....	69

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 01.....	62
TABLA 02.....	63
TABLA 03.....	63
TABLA 04.....	65
TABLA 05.....	66

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
GRÁFICO 01.....	62
GRÁFICO 02.....	63
GRÁFICO 03.....	64
GRÁFICO 04.....	65
GRÁFICO 05.....	66
GRÁFICO 06.....	70
GRÁFICO 07.....	71

I. INTRODUCCIÓN

Las instituciones educativas a nivel nacional a fin de tomar decisiones adecuadas en beneficio de la comunidad estudiantil, así como de la propia institución, buscan tener siempre disponible el efectivo, haciendo reconocimiento tanto de las ganancias como de las pérdidas. En base a ello que para el presente estudio es que se plantea “El principio contable del devengado y su incidencia en el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: caso I.E. No Estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018”, en donde se planteó como objetivo general determinar y describir la incidencia del principio contable del devengado en el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: caso I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

Por ello, la finalidad del estudio radica en la importancia que tiene el principio de devengado en las instituciones, puesto que aplicándose dicho principio se tendrá que las cuentas anuales de la institución reflejen el patrimonio con claridad, su situación financiera, así como sus resultados económicos conseguidos en un periodo determinado, ello sirve de sustento para la toma de decisiones.

Finalmente, en el trabajo de investigación se utiliza la metodología de investigación bibliográfico-documental y de caso, como técnica de recojo de información la revisión bibliográfica y entrevista, los instrumentos o medios tomados en cuenta fichas bibliográficas y cuestionario. Así mismo, la información recogida es organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos propuestos de la investigación.

1.1 Problematización e importancia:

En la actualidad, los centros educativos privados, trabajan en varios enfoques para lidiar con el arreglo presupuestario de sus asociaciones, dependiendo del límite que necesitan para completarlo y el sustento que necesitan para realizar un cambio exhaustivo de contabilidad realizado entre años. 2001 y 2010 en España, cuyo logro más imperativo fue la sanción del Plan General de Contabilidad actualizado en 2007. Las razones se producen utilizando el objetivo proclamado de fusionar los controles españoles con las Normas Internacionales de Información Financiera, verificando el procedimiento, los logros y los problemas, que han surgido en el marco de la contabilidad española, que ha cambiado su introducción de manera enfática en una ruta poco común para una nación con la costumbre europea continental. Debido al procedimiento, se han presentado rarezas críticas en los datos relacionados con el dinero de un número considerable de organizaciones, que han reconocido modernizarse como un enfoque para interesarse en el procedimiento de internacionalización que retrata la economía española, con el objetivo de que las ideas, por ejemplo, la caracterización de los instrumentos presupuestarios, las alteraciones en otros salarios de gran alcance o que representan el impacto de los deberes que dependen del enfoque del informe de activos son efectivo regular en la práctica de la contabilidad (**Gonzalo, 2014**).

En Colombia, la apropiación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha tenido lugar lógicamente; donde se planea que las acciones que realizan las instituciones educativas contengan un camino hacia la unión contable, tal es el caso de los impactos fundamentales en una Institución de Educación Superior (HEI),

explícitamente una universidad, donde impere pensar en lo explícito ejemplo de la parte instructiva, cuyo objetivo no es el beneficio, que es la razón por la que es único en relación con una sustancia empresarial. El sistema conectado en ello es el análisis contextual, desde una metodología subjetiva. De acuerdo con el procedimiento completado, se entiende que los impactos relacionados con el dinero y los efectos no monetarios serán diferentes, según la estrategia y los indicadores de contabilidad que se seleccionen dentro de la institución **(Patiño, Valero, Plata & González, 2017)**.

En la dimensión nacional, actualmente estará claro cuándo los peruanos deben pagar o no. El estándar revela que se aludirá al significado de las NIIF, donde el Estándar Internacional de Información Financiera Internacional se aplica a todas las organizaciones en todo el país, ya sean personas normales o elementos legales; esta evidentemente contiene los principios para que las organizaciones puedan disponer entorno a las acciones que efectúan para el manejo de su contabilidad, como es el caso de las empresas de sector educativo. Donde éstas si bien conforman y brindan un servicio de gran importancia dentro de la economía nacional, es imperativo que también sean reguladas, a fin de garantizar la transparencia de sus cuentas, y sus declaraciones antes entidades reguladoras como la SUNAT; sumado a que empresarialmente sean sostenibles, para lo cual deben contar con información oportuna y real dentro de sus finanzas, impidiendo la afectación en su mantenimiento tanto a nivel tangible como en el servicio que brindan **(Verona, 2018)**.

Dentro de éstas responsabilidades, las instituciones educativas se encuentran sometidas a la paga de impuestos, lo cual es un destacado entre las perspectivas más

vitales, aparte de la medición del equivalente, donde se da el momento o la oportunidad de su reconocimiento con fines monetarios, y que sin duda debe ser correctamente calculado, tal es el caso de la Ley del Impuesto sobre la Renta (IR), misma que en ocasiones se irrumpe en su correspondiente cálculo, ya que la presentación de los debidos comprobantes de pago no reflejan el cumplimiento de principios contables, como lo es el Principio de devengado, pues se omite que al margen del tiempo en que se efectúen el ingreso o salidas de dinero, éstos deben registrarse, significando una sumatoria de acciones que generan la falta de efectivo en las entidades, implicando que no se cumpla con las debidas obligaciones, pues al tenerse un no acertado cálculo se deja de lado el pago y/o ingreso de dinero (Mejía I. , 2018), situación que sin duda atenta contra el funcionamiento y gestión contable, siendo imperativo la utilización de las NIIF, según conveniencia del caso o situación que se aborda **(Tassara, 2018)**.

En la experiencia peruana, el principio de devengado aplicado al impuesto a la renta, comienza por distinguir la colección de normas que controlan dicho impuesto, y después de eso, básicamente se tiene la enseñanza autorizada creada al respecto por la Superintendencia Nacional de Aduanas y la Administración Tributaria, misma que estipula los cargos y / u otras direcciones de deberes en general. Para esto, es necesario que se caracterice sus formas a un caso explícito con el uso de los principios de la hermenéutica legítima que motiva la amplitud de la Ley o, si es importante, incluso con la ayuda de los significados de contabilidad de las NIIF u otras fuentes de aprendizaje, con lo cual las empresas de cualquier rubro cuenten con los lineamientos claros del uso del principio sobre este impuesto **(Mejía, 2017)**.

A nivel del caso de estudio, nadie ha investigado a la institución educativa “Teresita de Calcuta”, la cual tiene como RUC 20198786439, ubicada en la calle, San Marcelo S/N – Cercado Túcume Lambayeque, misma que fue creada el 23 de Agosto de 1994, esta institución educativa privada obtiene los pagos de sus alumnos mensualmente, realizada por los padres, los mismos que se mantienen sujetos a un cronograma de pagos, la cual en ocasiones es cumplida conforme a lo señalado por los padres de familia, sin embargo el área administrativa de la institución omite el registro respectivo pues alude a que como no se ha realizado realmente el ingreso de ese pago, no se registra dentro de las cuentas contables, infiriendo luego en el cálculo del impuesto a la renta.

Explicado ello, pues en base al principio de devengado, debería registrarse el ingreso que obtiene la institución, al margen del tiempo, puesto que cuando el colegio emite sus comprobantes, estos deben ser calculados para el pago del impuesto a la renta, declarado a la SUNAT. Sin embargo, por el hecho de que no se aplica de forma correcta, este principio es que el colegio carece de aspectos como una correcta programación en sus pagos tributarios, en la provisión de sus cobranzas a los padres de familia, y con ello el pago al día a los profesores, generando que incluso los dueños o socios tengan que poner de su dinero para cubrir los gastos del colegio, lo cual sin duda genera que se carezca de efectivo para la institución o liquidez. De esta forma se observa que sin duda hay problemas en la gestión contable del colegio, puntualmente en aplicar correctamente el principio de devengado, arrastrando toda una serie de complicaciones generadas por la carencia de efectivo.

1.2 Objeto de estudio:

En la presente investigación el objeto de estudio, es la Institución Educativa no estatal Teresita de Calcuta en el distrito de Túcume, quien inició sus actividades el 23 de agosto de 1994, y se encuentra ubicada en la calle San Marcelo # 474.

1.3 Pregunta orientadora

¿Cuál es la incidencia del principio contable del devengado y el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: Caso I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018?.

1.4 Objetivos del estudio:

1.4.1 Objetivo general

Determinar y describir la incidencia del principio contable del devengado en el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: caso I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

1.5 Objetivos específicos

1. Describir el uso del principio del devengado en las instituciones educativas no estatales del Perú.
2. Describir la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú.
3. Describir el uso del principio del devengado en la I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

4. Describir la gestión del efectivo en la I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.
5. Realizar un análisis comparativo del principio del devengado y la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú y la I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.
6. Realizar una propuesta de mejora de la gestión contable de la I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

1.6 Justificación y relevancia del estudio:

La presente investigación se justificó y fue relevante por los siguientes criterios:

El estudio permitió cubrir el vacío de los conocimientos, es por ello que el estudio se justifica porque será el antecedente y muestra metodológica práctica para las siguientes investigaciones que van a realizar los estudiantes de la presente Universidad y las que sean necesarios en distintos ámbitos, tanto geográficos regional y a nivel nacional. Así mismo se justifica porque por medio de su desarrollo, la sustentación del mismo, y la aprobación se obtendrá el grado académico de magister, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, sección de Posgrado, puedan cumplir con lo determinado por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE), teniendo como principal finalidad corresponder a la sociedad, el hecho que las Instituciones Educativas de nivel Universitario, respondan con impartir la formación profesional y de maestría de calidad.

Así también, la investigación permite tener una idea clara respecto a la situación tanto de las instituciones educativas a nivel nacional como el de la institución educativa Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, donde en las instituciones educativas no emplean adecuadamente el devengado y, por lo tanto, genera un nivel bajo del efectivo. Este mismo escenario se presenta en la institución objeto de estudio, lo cual determina que el principio de devengado ejerce una incidencia en el efectivo para lo cual la propuesta se centra en la aplicación de dicho principio para incrementar el nivel efectivo.

II. REFERENCIAL TEÓRICO-CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este estudio de investigación, se explica por antecedentes internacionales a todos aquellos trabajos que han sido realizados en alguna ciudad o país del mundo, excepto Perú, estos estudios tendrán relación con las variables y el objeto de estudio generalmente de la presente investigación.

Sánchez, Pincay, Guevara & Calle (2017) en su trabajo de investigación denominado “Gestión y el Devengo”, realizado en la ciudad de Milagro, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Describir la gestión que se realiza y el devengo. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño no experimental y el nivel descriptivo simple, la técnica que se aplicó fue un análisis documental. Llegó a los siguientes resultados: Describe a los devengados como el acumulamiento de los derechos y también de las obligaciones en los EEFF, siendo junto a la gestión, los que generan movimientos por medio de los hechos económicos que generan por políticas y decisiones gerenciales de calidad, eficiencia, así como la efectividad del devengado donde este permita que los registros del efectivo, existan o no se presencien los recursos disponibles para efectuar un pago o cobro, ello ofrece una modalidad de registros que se basan en la utilización que fortalece la rendiciones de cuentas tomando en cuenta los Estados Financieros.

Liriano (2015) en su trabajo de investigación denominado “Manual de control interno en el área contable para la unidad educativa nuestro mundo del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2015”, realizado en la ciudad de La Libertad, Ecuador.

Cuyo objetivo general fue: Evaluar el nivel de incidencias de la gestión contable en las políticas y procedimientos del control interno, mediante un estudio que involucre el área contable, orientada al diseño de manual de control interno para la Unidad Educativa”. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño de la investigación es no experimental, con un nivel descriptivo, las técnicas de recolección de datos son; observación directa, encuesta y una entrevista. Llegó a los siguientes resultados: El manual de control interno en el área contable, contribuirá con el mejoramiento de esta área de la Unidad Educativa, estableciendo un órgano estructural y funcional, así como aquellas políticas y procedimientos de esta área, con los que se manejen las cuentas de los estados financieros, siendo un aspecto primordial en la satisfacción de las necesidades básicas de la Unidad Educativa.

Tapia (2013) en su trabajo de investigación denominado “El control presupuestario y su incidencia en la gestión financiera de la coordinación zonal 3 Ministerio de Educación”, realizado en la ciudad de Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar cómo se desarrolla actualmente el Ciclo Presupuestario en dicha zona de Ministerio de Educación. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño de la investigación es no experimental y un nivel explicativo, la técnica para la recolección de datos, fue la entrevista y análisis documental. Llegó a los siguientes resultados: La institución no cuenta con el proceso adecuado de la planificación estratégica, presupuestaria y además operativa, debido a que no se realiza una comunicación entre los diferentes áreas, además no cuenta con un personal que realice el papel de gestor y facilitador de los procedimientos que permiten conducir la obtención del plan estratégico, además se percibe que no se realiza un buen control antes de originar algún

gasto, algunas reprogramaciones financieras no poseen con justificativos de acuerdo a estos.

Figuroa & Hinostroza (2013) en su trabajo de investigación denominado “Administración contable y presupuestaria para la unidad Educativa Cristiana Verbo año 2012”, realizado en la ciudad de Cuenca, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar aquellos problemas sociales y económicos de la administración contable y presupuestaria de la mencionada Institución. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño de la investigación es no experimental con un nivel descriptivo. Llegó a los siguientes resultados: Los centros educativos son aquellos que poseen la iniciativa principal de ofrecer servicios conforme con los reglamentos y las disposiciones aprobadas por el Ministerio de Educación, quien a la vez tiene la responsabilidad de velar por su correcta aplicación y cumplimiento, el presupuesto anticipa los resultados a obtener mensualmente, además tiene la medida de control por parte de la administración para determinar la ejecución del centro educativo.

Tene (2016) en su trabajo de investigación denominado “Diseño de un proceso contable en la escuela de Educación Básica Particular interandino de la ciudad de Loja, período Enero-Marzo 2016”, realizado en la ciudad de Loja, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Elaborar un plan de cuentas en el que se describa todas aquellas cuentas que se emplearon durante todo el proceso contable. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño del estudio es no experimental y el nivel propositivo, la técnica que se utilizó fue una encuesta y análisis documental. Llegó a los siguientes resultados: La contabilidad es el eje principal que pueda mejorar la administración de

un centro educativo, es por lo que el personal directivo, puede ayudar a obtener mejor información de las operaciones realizadas y de esa forma la situación económica y financiera, le permite optar por las medidas más correctivas a favor de la misma, de esta manera se llegue a optimizar la gestión en el área contable.

Litardo (2015) en su trabajo de investigación denominado “Auditoría financiera y su incidencia en el control contable y financiero de la red educativa hispana rural “Alberto Mena Cueva”, Cantón el Empalme, año 2012”, realizado en la ciudad de Quevedo, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Describir las normas y leyes vigentes en el país Ecuatoriano, que guarde relación con las finanzas públicas, establecidas por el Ministerio. Cuya metodología de la investigación fue: El nivel de investigación descriptivo, y un diseño no experimental. Llegó a los siguientes resultados: Los procedimientos que implican el control contable, está relacionado con las finanzas, desarrollando un análisis de aquellas disposiciones que emiten los organismos de control, así como aquellos procesos técnicos que en la empresa se realizan de manera inadecuada, dado que en diferentes ocasiones se realizan operaciones cotidianas sin tomar en cuenta los procesos a seguir para el cumplimiento de las directrices de ejecución presupuestaria.

Medina (2014) en su trabajo de investigación denominado “Diagnóstico del área financiera del sector colegios privados del departamento de Boyacá”, realizado en la ciudad de Tunja, Colombia. Cuyo objetivo general fue: Identificar fortalezas y debilidades que tiene el sector en cuanto a la gestión de las mismas. Cuya metodología de la investigación fue: La investigación tiene un diseño no experimental, con un nivel

descriptivo, para la recolección de datos empleó fue la encuesta. Llegó a los siguientes resultados: Se encontró el mínimo porcentaje de los colegios del departamento de Boyacá, quienes son de propiedad familiar, respecto al área financiera se obtuvieron los resultados sobresalientes, sin embargo, los administrativos presentaron un bajo nivel de proyecciones de los estados financieros en esa área de los colegios, y le restan importancia a realizar estos procesos, los gerentes desconocen de las normas internacionales de información financiera y la entrada en vigencia.

Moreano (2016) en su trabajo de investigación denominado “Acciones estratégicas para la sostenibilidad financiera en los centros educativos privados del Ecuador”, ubicada en el cercado de Lima, 2016”, realizado en la ciudad de Quito, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Identificar las acciones estratégicas para la sostenibilidad financiera de las instituciones educativas privadas. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño es no experimental, con un nivel descriptivo, se empleó como técnica de recolección de datos se aplicó una encuesta. Llegó a los siguientes resultados: La sostenibilidad financiera y las herramientas para el análisis financiero se pueden utilizar en un centro educativo, donde se encontraron diferentes limitaciones, entre ellas; el aumento en el presupuesto no es el deseable, existen debilidades institucionales y del gobierno, los recursos no se emplean en función de las necesidades del centro, la sociedad exige cada vez más una instrucción adecuada para que se enfrenten de acuerdo a los contextos.

Cortez (2015) en su trabajo de investigación denominado “El presupuesto de gastos y su incidencia en la liquidez de la unidad educativa Liceo Policial Galo Miño Año

2013”, realizado en la ciudad de Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar el procedimiento correcto para la aplicación del presupuesto de gastos del año 2015. Cuya metodología de la investigación fue: La investigación es de un diseño no experimental y un nivel correlacional, se empleó como técnica de recopilación de datos fue la entrevista, observación directa, la encuesta y el análisis documental. Llegó a los siguientes resultados: La Unidad educativa reserva sus estados financieros con reserva, además existe un desconocimiento de la situación de la empresa, además refleja un atraso en el pago de los sueldos a los trabajadores de la empresa, dado que no devengan su sueldo de forma satisfactoria de acuerdo a las autoridades. Es por ello que se necesita incrementar los niveles de liquidez, a fin de tener una estabilidad económica y financiera.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por aquellos antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación que ha sido realizado por algún investigador en cualquier departamento del Perú, y que no sea de la región de Lambayeque, relacionados con las variables en estudio.

De la Cruz, Mego & Toribio (2017) en su trabajo de investigación denominado “El principio contable de devengado y su influencia en los estados financieros de la empresa Consorcio Comercial Universal S.A. Con sede en san juan de Miraflores año 2016”, realizado en la ciudad de Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue Demostrar como el principio contable de devengado, mediante charlas, capacitaciones, implementación de controles y procedimientos, optimizan los Estados financieros de

la Empresa. Cuya metodología de la investigación fue: El tipo de investigación cuantitativo con un nivel explicativo, donde la técnica para la recolección de datos fue una entrevista y un análisis documental. Llegaron a los siguientes resultados: Las transacciones de la organización en los momentos que independiente si hay corriente monetaria, lo que permite llevar un adecuado control y haciendo los seguimientos periódicos, lo que repercute de manera significativa en los estados financieros. Los estados financieros según las normas contables, las cuales sirven como fuente principal para la toma de decisiones adecuadas por los ejecutivos de la empresa.

Diaz (2017) en su trabajo de investigación denominado “Auditoria Tributaria y su Relación con la Obligación Tributaria en las Instituciones Educativas, distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017”, realizado en la ciudad de Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue: Analizar la forma en que la auditoría tributaria está relacionado con las obligaciones tributarias en los centros Educativos. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño de investigación es no experimental con un nivel correlacional. Llegó a los siguientes resultados: Se llegó a la conclusión que la auditoria tributaria guarda relación con el deber de cumplimiento tributario en las instituciones que brindan educación. Con ello, se puede concluir que la auditoría permite que exista un mayor control, de los estados financieros desempeñando revisiones de cada una de las cuentas dado que esta aplicación se basa en normas tributarias, permitiendo a la organización de los registros en los libros contables, y pagos de tributos, para ello también se puede supervisar los movimientos de la situación financiera.

Vilela (2016) en su trabajo de investigación denominado “El principio del devengado y su influencia en la liquidez de la institución educativa privada CIMA de la ciudad de Tacna en el año 2015”, realizado en la ciudad de Tacna, Perú. Cuyo objetivo general fue: Conocer la influencia entre el principio de devengado y la liquidez de dicha institución. Cuya metodología de la investigación fue: El nivel de la investigación es correlacional y el diseño es no experimental, la técnica de recolección de datos fue a encuesta. Llegó a los siguientes resultados: En la institución educativa falta implementar una adecuada programación para obtener los ingresos, además se tiene que dicha información sobre los flujos de caja no se informan de forma oportuna para la toma de decisiones, asimismo, los reportes que se realizan de forma mensual, no se comunican a todas las áreas, es por ello que no se realizan las obligaciones de pago en el tiempo establecido, lo que indica que no se cumpla con la normatividad interna, de esa manera se puede observar que la certeza razonable va a influenciar a la disponibilidad del efectivo de la Institución Educativa.

Aramburú & De la Cruz (2015) en su trabajo de investigación denominado “Sistema de información contable y su incidencia en la gestión gerencial de la institución educativa monitor Huáscar de Santa Anita”, realizado en la ciudad de Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la incidencia del sistema de información contable en la gestión gerencial de la organización. Cuya metodología de la investigación fue: La investigación tiene un diseño no experimental, con un nivel explicativo, para la recolección de datos se empleó una encuesta y entrevista. Llegó a los siguientes resultados: El sistema de información contable incide en la gestión gerencial, en sus funciones, entre ellas; Organización, planificación, dirección de la

Institución Educativa, el cual deberá radicar el principal problema radica en que la gestión que realiza la gerencia no es la más adecuada, debido a que no posee los conocimientos suficientes para respaldar los problemas y solucionarlos. Es por ello que se presenta el sistema de información contable, con la intención que no repercuta en la liquidez.

Fuentes & Villanueva (2018) en su trabajo de investigación denominado “El principio del devengado y su influencia en el estado de resultados de la empresa Shalom S.A.C.”, ubicada en el cercado de Lima, 2016”, realizado en la ciudad de Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue: Dar a conocer las consecuencias que puede tener el no aplicar de forma adecuada el principio del devengado cuando se desea contabilizar las transacciones de economía, en las que incurre la empresa. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño es no experimental, el nivel es correlacional causal. Llegó a los siguientes resultados: La empresa no realiza un análisis de los estados financieros, de manera constante (mensual), por lo que causó que se vea a tiempo que no se cumplía con la aplicación del principio del devengado, trayendo como consecuencia que los resultados de los años 2015 y 2016, no están acorde a la realidad de la empresa, es decir no se basa en principios y normas contables.

Flores (2017) en su trabajo de investigación denominado “Cuentas por cobrar y su relación con la liquidez de las instituciones educativas, distrito de La Molina, año 2017”, realizado en la ciudad de Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue: Analizar la manera en que las cuentas por cobrar se relacionan con la liquidez de los centros educativos. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño del estudio es no

experimental, con un nivel correlacional, la técnica de recolección de datos fue la encuesta. Llegó a los siguientes resultados: Las cuentas por cobrar se relacionan con la liquidez de todas aquellas instituciones de la Molina, debido a que el sector de las instituciones educativas manifiesta distintos problemas para el control ya que las cuentas por cobrar aumentan al pasar de los años, y no se cuenta con la suficiente asesoría para mostrar un límite al progresivo aumento de las cuentas perjudicando a su liquidez. Asimismo, presentan que la recuperación de la cartera vencida no se realiza constantemente, es decir, es lenta y trae como efecto el que los gerentes no puedan cubrir a cancelar sus deudas pendientes.

Vilca (2017) en su trabajo de investigación denominado “La relación de estrategias de cobranza y liquidez de las pensiones de enseñanza en la Institución Educativa Adventista "Pedro Kalbermatter" Juliaca - 2016”, realizado en la ciudad de Juliaca, Perú. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la relación de las estrategias que se emplean para cobrar las pensiones principal fuente de ingreso del centro educativo y la influencia en la liquidez de dicha institución. Cuya metodología de la investigación fue: La investigación tiene un nivel descriptivo correlacional y el diseño es no experimental, la técnica que se empleó para recopilar información fue la encuesta. Llegó a los siguientes resultados: Las estrategias que emplean para realizar cobranzas de las pensiones de enseñanza si tienen esa influencia en la liquidez de la institución, el 50%, de los conocen las políticas y gestión de cobranza de las pensiones, sin embargo, estas no son las más adecuada, al momento en que se deben realizar para sobrellevar el cumplimiento de los pagos, es por ello que presenta una baja liquidez.

Iman (2017) en su trabajo de investigación denominado “Estado de flujo de efectivo y su relación con el capital de trabajo, en los centros educativos privados de la región Callao, 2016”, realizado en la ciudad de Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la relación existente entre el estado de flujo de efectivo y el capital de trabajo, en aquellas instituciones educativas privadas, en Callo, durante el año 2016. Cuya metodología de la investigación fue: El nivel de investigación es relacional con un diseño no experimental, en la cual utilizó como técnicas el análisis documental y la entrevista. Llegó a los siguientes resultados: La prueba de correlación de Rho de Spearman, presentó que el valor de 0.932 de acuerdo a ello significa que la correlación es positiva alta, lo que permite demostrar que existe una fuerte relación entre ellas, sin embargo, cabe mencionar que esta herramienta es poco empleada en las instituciones educativas privadas, lo cual permite identificar las variaciones del efectivo provenientes de actividades ordinarias de la empresa.

Rivas (2015) en su trabajo de investigación denominado “El presupuesto y la gestión financiera en la institución educativa N° 6065 "Perú Inglaterra" del distrito de Villa el Salvador”, realizado en la Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la relación que existió entre el presupuesto y gestión financiera. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño es no experimental y el nivel es correlacional causal, la técnica que se utilizó fue la encuesta. Llegó a los siguientes resultados: El presupuesto no guarda relación con la gestión financiera en la institución educativa. La elaboración no responde a la planificación de los ingresos esperados e incluso a la priorización de los gastos, de alguna manera en que la dirección elabore presupuestos, el cual carece

de aquellas capacidades requeridas para la empresa de alguna participación del personal y ejerciendo control de los ingresos y egresos.

2.1.3 Regionales

En el presente trabajo de estudio se entiende por antecedentes regionales a todo aquel trabajo de investigación realizado en la región de Lambayeque, relacionado con las variables en estudio.

Cruz & Palomino (2014) en su trabajo de investigación denominado “Auditoría de cumplimiento aplicado al centro educativo Colegio Bruning SAC y su incidencia en el control tributario y contable Trujillo 2013”, realizado en la ciudad de Trujillo, Perú. Cuyo objetivo general fue: Realizar un diagnóstico de la auditoría de cumplimiento normativo y procedimiento de control del Centro Educativo. Cuya metodología de la investigación fue: El diseño de la investigación es no experimental, y de nivel descriptivo, la técnica de recolección de datos a la observación, entrevista, encuesta y la investigación documental. Llegó a los siguientes resultados: La institución Educativo no cumple con aquellos normativos en cuanto a la tributación y lo contable, otro de los problemas más frecuentes son que aquellas compras que se realizan con letras necesariamente no cuentan con el sello de negociación, en este aspecto se halló que en la cuenta de intangible no tiene el respaldo, sin embargo, la auditoría tiene un papel fundamental porque se pueden identificar los problemas más importantes, para ello se diseñó una propuesta para que se mejore el cumplimiento en base a las normas y leyes de tributación.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Lambayeque, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos de investigación respecto al principio contable del devengado y su incidencia en el efectivo de alguna institución educativa no estatal del departamento de Lambayeque.

2.2 Referencial conceptual:

2.2.1 Definición del principio contable del devengado:

El Principio Contable del Devengado es un Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA), el cual consiste en una norma que esta aceptada y establecida dentro del Plan General de Contabilidad. Dicha norma, restringe a la imputación de los ingresos grabables al impuesto a la renta. Sin embargo, las aportaciones impagadas al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones y al Sistema Nacional de Pensiones, las aportaciones impagas al Seguro Social de Salud (ESSALUD) no gozan de este privilegio, así mismo, este principio no es de aplicación para el impuesto general a las ventas (**Durán & Mejía, 2017**).

2.2.2 Definición de las instituciones educativas no estatales:

Las instituciones educativas no estatales son aquellas instituciones privadas, donde los alumnos (individualmente) pagan un determinado monto mensual con la finalidad de

recibir educación a nivel básica regular, según corresponda (**Guadalupe, León, Rodríguez & Vargas, 2017**).

2.3 Referencial teórico:

2.3.1 Teorías de principios contables:

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son lineamientos que siempre hay que tener presente a la hora de ejercer o realizar una operación o actividad contable. Estos principios o lineamientos son conceptos o ideas que son aplicados en todas las instituciones o empresas ya sean de índole particular o estatal, para la información contable sea organizada de forma estructurada y ordenada, para que sea más factible a la hora de interpretarla o analizarla (**Ramírez, 2013**).

Bongianino & Vásquez (2009) se presentan alguna definición realizadas por diferentes autores que colaboraron en el trabajo, sobre este concepto elaboradas por reconocidos investigadores y doctrinarios:

Tua Pereda, Jorge, “Una teoría general es solo una gran cantidad de hipótesis sobre lo que todos los marcos de contabilidad comparten en la práctica. Para decirlo de manera clara, es una hipótesis sobre qué es la contabilidad. Sirve para aclarar, para eliminar los marcos que no son contables, para crear otros que son y para anticipar la conducta de los sistemas de contabilidad”.

"La hipótesis general de contabilidad se comprende como la disposición de los componentes e ideas normales que están disponibles en todos los marcos de

contabilidad que, en este sentido, se mueven para convertirse en aplicaciones, es decir, articulaciones separadas de ella, de la teoría general" (p.15).

García Casella, Carlos Luis: La contabilidad es una verdadera ciencia social conectada que se ocupa de aclarar y dirigir las asignaciones de representación, predominantemente cuantitativas, de la presencia y el flujo de artículos, realidades y personas en cada elemento de la cultura humana y de la proyección de los individuos. Ellos mismos, en perspectiva de la satisfacción de sus objetivos; a través de marcos explícitos para cada circunstancia (p. 15).

2.3.1.1 Importancia de principios contables

En la actualidad, los principios contables y su importancia es entrar en la investigación de la historia de la contabilidad aparece como un recado extremadamente inerte e insignificante. Al esforzarse por comprender, a través de las realidades narradas, la naturaleza y la motivación detrás de la contabilidad saltan como un dilema operativo superfluo y mínimo. No obstante, solo al conocer sus lugares de nacimiento, sus prácticas y el desarrollo de sus pensamientos después de algún tiempo podremos comprender y comprender los principios de contabilidad actuales (**Bongianino & Vásquez, 2009**).

Bongianino & Vásquez (2009) indico que, al considerar el pasado, una notificación de que el aprendizaje contable ha avanzado junto con el desarrollo de la humanidad. Esto definitivamente no es una certeza menor, la mejora de la contabilidad tuvo avances, estancamiento y progresos que acompañaron a las ocasiones identificadas con

el desarrollo de la sociedad. Es en este sentimiento que debemos seguir previamente, viendo sus fuentes, en el caso de que necesitemos saber el propósito detrás de la metodología que está conectada hoy y en caso de que debamos percibir cómo deberían ser más adelante.

2.3.2 Teorías del principio contable del devengado:

El Devengado, es el registro de derechos y compromisos que se desarrollan en una gestión fiscal típica y / o en la medida de lo posible del marco de tiempo de la contabilidad, por ejemplo, el pago, los costos, los gastos, que deben registrarse hacia el final del período, considerando el tiempo, independientemente de si es corto o largo plazo. El registro del devengado, coordina el Sistema Presupuestario y Contable; y es el momento de contabilidad en el que se ejecuta el presupuesto financiero (**Ramírez, 2013**).

2.3.2.1 Características del principio del devengado

- En el efecto financiero, decide el efecto posterior de la administración y su efecto en el Patrimonio.
- En el efecto presupuestario, presenta activos futuros.
- Reconocer todas las obligaciones legítimamente contraídas.
- Consolida todos los Activos y Pasivos de la Administración.
- Refleja datos sobre la ejecución del plan de gasto de activos y costos.

2.3.2.2 Importancia del principio del devengado

Es vital registrar los intercambios en el momento del devengado, ya que los intercambios que se realizan en el Sistema Integrado y que no tienen una asignación presupuestaria coordinada en la temporada de su anotación, se conocen como "intercambios patrimoniales justos", y no influyen en el marco presupuestario. Estos registros, al mismo tiempo que crean cambios en los registros, también se denominan flujos de registros, cuantificables entre períodos, "críticas al subsistema de gasto", que se ejecutan en momento del devengado en partidas y rubros llamadas también monetarias (**Ramírez, 2013**).

2.3.2.3 Definiciones

Ruíz & Roble (2009) demostraron que, según el artículo 57, inciso (a) de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LIR), el salario de tercera clasificación se considerará producidas en el año en que se cobra. Como probablemente se sabe, la norma de recopilación no está caracterizada en la LIR, en todo caso, para la medida de devengado, lo que hace la diferencia es que se ha adquirido el privilegio de renta o que un tercero ha tenido el privilegio a cobrar la renta, pagando poco respecto de si el equivalente ha sido pagado u obtenido.

Por otro lado, según el principio, sobre el criterio del devengado, la consideración se paga justo en el momento en que surge el privilegio de cobro, independientemente de si no se ha hecho viable; es decir, la poca importancia de un título o la forma apropiada de obtener el pago, sin prestar mucha atención a si se espera o no, hace que las personas

lo consideren como devengada y posteriormente imputable a ese año (**Ruíz & Roble, 2009**).

Ruíz & Roble (2009) indicaron que, en consecuencia, debido a los costos, el principio del devengado está conectada pensando en ellos como un deducible, cuando surge el compromiso de pagarlos, independientemente de si no se han pagado o no se deben. Se darán a conocer los siguientes componentes o participantes del principio o criterio del devengado que son:

2.3.2.4 Ingresos

Usando el significado del Plan Contable, los ingresos son incrementos en los activos totales de la organización durante un periodo, ya sea como una expansión en la estimación de los beneficios o una disminución en la estimación de los pasivos, dado que no tiene causa en aportaciones de los socios (relacionados o no con el dinero). Un salario no es más que la valoración de una activo para la organización (**Durán & Mejía, 2017**).

"Los sistemas generalmente adoptados para percibir los ingresos, por ejemplo, la necesidad de que deben estar recopilados (o devengados), son usos de las condiciones para el reconocimiento establecidas en este en el marco conceptual del criterio o principio del devengado. En su mayor parte, tales técnicas son por limitar el reconocimiento como ingreso solo a aquellas cosas que, a pesar de que pueden estimarse de manera confiable, tienen un nivel adecuado de seguridad" (**Durán & Mejía, 2017**).

La acumulación de contabilidad (o devengo) retrata los impactos de los intercambios y las diferentes ocasiones o condiciones sobre los activos monetarios y los privilegios de los acreedores de la entidad privada educativa en los períodos en que ocurren estos impactos, independientemente de si los cobros y los pagos resultantes ocurren en un momento distinto. Esto es vital a porque los datos sobre los activos monetarios y los privilegios de acreedores de una institución educativa privada y sus progresiones en medio de un período dan una premisa superior para evaluar la ejecución pasada y futura del de la institución educativa ya sea solo en cobros o pagos entro de un periodo **(Durán & Mejía, 2017)**.

Hay dos tipos de ingresos:

2.3.2.4.1 Ingresos por servicios prestados

Se caracteriza por la valoración de los servicios prestados de la institución educativa privada, o los productos que se transmiten a terceros en el avance de los ejercicios del colegio y para los cuales la organización tiene un pensamiento, o el derecho de ello, o por otro lado, lo que es equivalente, con los ingresos del movimiento o ejercicio comercial de la organización **(Durán & Mejía, 2017)**.

2.3.2.4.2 Ingresos por rendimientos

Es esencialmente el rendimiento (intereses, ganancias y aumentos de capital) producido por la demora de pago de los clientes (padres de familia) o por el aporte de algún socio **(Durán & Mejía, 2017)**.

2.3.2.5 Gastos

Durán & Mejía (2017) manifestaron que se percibe un gasto en el estado de resultados cuando ha habido una disminución en los beneficios monetarios futuros, identificado con una disminución en los recursos o una expansión en los pasivos, y también, el gasto puede estimarse de manera confiable. Para decirlo claramente, esto implica tal reconocimiento del gasto ocurre todo el tiempo con el reconocimiento de incrementos en los compromisos o disminución de los recursos, por ejemplo, la recopilación o el devengo de pago de salarios o el deterioro de los equipos de la institución educativa. Los gastos se perciben en función de una relación inmediata entre los costos incurridos y la adquisición explícita de ingresos. Este procedimiento, al que generalmente se alude como una conexión de costo con el ingreso de los ejercicios normales, infiere el reconocimiento sincrónico o consolidado el uno del otro, en caso de que surjan de manera directa y conjunta de intercambios similares u otras ocasiones; los diferentes segmentos de gastos que comprenden el costo de los servicios brindados se perciben mientras tanto como el ingreso obtenido del pago de los servicios. Sea como sea, la utilización del procedimiento de conexión bajo esta modalidad no permite que se reconozca en el balance como activo o pasivo (**Durán & Mejía, 2017**).

Se reducen en los patrimonios totales de la institución educativa en el transcurso del año, ya sea como salida o disminución en la estimación de los activos o reconocimiento o incremento en la estimación de los pasivos, dado que no comienza en las transferencias a los socios, es decir, un gasto es la valoración de una utilización servicios por parte de la institución educativa privada. En el caso de que se alquile un lugar para las funciones de trabajo, la organización tiene un gasto, ya que está

utilizando un lugar que no es de su propiedad (alquileres y cargos sería su nombre contable), en el caso de que utilice un puesto de su propiedad, la organización tiene un gasto, ya que también utiliza recursos establecidos y se devalúa después de un tiempo **(Durán & Mejía, 2017)**.

Hay dos tipos de gastos:

2.3.2.5.1 Gastos administrativos

Se caracterizan por la utilización de servicios de la institución educativa que se producen en medio del desarrollo de los ejercicios de la empresa, por ejemplo, compras de utensilios, pagos de salarios al personal, entre otros **(Durán & Mejía, 2017)**.

2.3.2.5.2 Gastos por terceros

Surgen, fundamentalmente, de la utilización de pasivos, es decir, la utilización de capital remoto presenta un costo que se conoce como interés y comprende un gasto de naturaleza monetaria relacionada con el prestatario. La pérdida de estimación de inversiones monetarias se considera además como gastos presupuestarios. Por ejemplo, los intereses por obligaciones o infortunios de valores negociables **(Durán & Mejía, 2017)**.

2.3.2.6 Certeza Razonable

Baila (2015) indicó que se deben adquirir pruebas adecuadas y competentes a través del análisis, la percepción, la solicitud y la afirmación, para dar una premisa razonable a la declaración de una suposición sobre los resúmenes de estados financieros sujetos a revisión". Como se puede ver en el anuncio de esta norma, el examinador que utilice

las estrategias de revisión obtendrá una prueba adecuada (en cantidad) y capaz (en calidad), los cuales son:

2.3.2.6.1 Presentación Estados financieros

Es la introducción confiable de los intercambios, y además de las ocasiones y condiciones indicadas por los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, pagos y costos. La sensibilidad de los informes de presupuesto depende de que el uso de cada una de las secciones, de modo que si hay una necesidad de aplicarla, la junta decide proceder con el sistema local o regional, los estados financieros no pueden asegurarse sobre el uso de las NIIF. La seguridad de uso de la sensibilidad, permite la confianza en los datos de utilidad universal, con el objetivo de que una amplia grupo de usuarios, cumpla con las necesidades para conformarse con opciones monetarias **(Baila, 2015)**.

La prueba será adecuada cuando los efectos posteriores de una o unas pocas pruebas garanticen la convicción ética de que las certezas deben demostrarse, o los criterios cuyo recurso se está juzgando y sean demostrados con sensatez los estados financieros. Recordar que será el desarrollo del juicio del contador (obtenido por un hecho), lo que le permitirá lograr una seguridad adecuada para establecer que la realidad se ha demostrado sensiblemente. A medida que esta experiencia disminuya, la seguridad moral será más pobre. Esa es la razón por la cual se requiere la supervisión de participantes por evaluadores experimentados para lograr una prueba adecuada **(Baila, 2015)**.

2.3.2.6.2 Cumplimientos de las normas

Una institución educativa privada debe garantizar que sus datos financieros se exhiban razonablemente, la sensibilidad de los datos se logra aplicando las NIIF en general a la institución privada. De esta manera, es esencial que una entidad presente una articulación inequívoca y desconcertada de dicha consistencia en sus informes. Una introducción razonable requiere que una entidad: seleccione y aplique sus acuerdos de contabilidad según la NIC 8. Presente los datos de manera importante, confiable, prácticamente idéntica y justificable. Proporcione datos adicionales si la aplicación de las NIIF terminará faltando para que los clientes puedan comprender el efecto de transacciones específicas, (ir más allá de los requisitos previos de las NIIF). La declaración expresa y abiertamente puede mostrarse como acciones: "Los estados financieros sólidos se han configurado según las Normas Internacionales de Información Financiera" es lo que debe realizar cada institución privada (**Baila, 2015**).

La prueba es competente, cuando alude a certezas, condiciones o criterios que tienen un significado genuino, en relación con el sujeto inspeccionado. Entre los tipos de pruebas obtenidas por el contador tenemos: Evidencia sobre el control interno y el marco de contabilidad, ya que ambas afectan las paridades de los estados financieros, prueba física, prueba documental (iniciada dentro y fuera de la institución educativa privada), Libros diarios y mayores (incorpora registros preparados por PC), investigación global (estimaciones independientes), cálculo o conteo, pruebas circunstanciales y eventos u ocasiones consecuentes (**Baila, 2015**).

2.3.3 Teorías del efectivo:

El dinero es el activo más importante que tiene cada organización, por lo que su organización correcta es vital para las actividades necesarias y convincentes de la institución educativa. El dinero es lo que le permite a la organización invertir, comprar recursos, acciones, materiales de oficina, finanzas, pagos de pasivos, etc. La organización debe mantener una accesibilidad de dinero adecuada para cubrir sus necesidades básicas y también tener la capacidad adecuada para hacer frente a cualquier necesidad de dinero adicional. La organización y planificación de los ingresos es fundamental para el mejor funcionamiento posible de la organización, es un instrumento de importancia para impulsar la utilización de los recursos **(Ibañez, 2009)**.

El efectivo accesible (dinero disponible), en cuentas corrientes o de inversión no produce ningún movimiento, por lo que más allá de lo que muchos considerarán posible, no debería haber efectivo en estos medios, como se expresó oficialmente, lo principal es lo que se logra es que pierde su influencia en el devengado en que se encuentra en ese estado. Alguna parte del exceso de dinero debe ser puesta en recursos en empresas momentáneas que permitan su rápida recuperación en caso de que se produzca una necesidad apremiante, ya que no es sensato abrir la organización a una posible falta de dinero para cubrir las posibilidades posibles que en el caso de que se presenten y no tengan el dinero disponible deberían recurrir a aumentar el pasivo mediante préstamos, lo que sin duda habla de un gasto monetario que, en la mayoría de los casos, es mayor que la los ingresos que tiene la institución educativa privada. **(Ibañez, 2009)**.

El flujo de dinero o caja es un instrumento financiero utilizado por las organizaciones, tiene la razón para reconocer la capacidad de la organización para tener accesibilidad o falta de dinero. Su elaboración deducirá que la institución educativa privada hace estimaciones sobre las ocasiones futuras que deben realizarse en función de una estrategia. Debemos recordar que cuando se acumula el efectivo, debemos distinguir el flujo de caja operativo que se crean o entregan por el giro de la de la institución privada (**Hirache, 2013**).

De otro modo, denominado "cash flow", demuestra la paridad de ingresos menos los egresos de dinero (en términos ostensibles de efectivo) de una institución educativa, creados por una inversión, acción o proyecto, en un período determinado. También es concebible elaborar un flujo de caja, también denominado "plan de gastos de dinero" o "estimación de dinero". Su acuerdo es responsable de la tesorería o el que tiene su lugar, el que reporta la área financiera de la institución educativa, que tiende a realizarse mes a mes, cada dos meses, semestral, premisa anual y así sucesivamente. En cualquier caso, cuanto más corto sea el tiempo de evaluación, más resultados exactos se obtendrán (**Hirache, 2013**).

Debe tenerse en cuenta que no debe haber exceso de dinero, ya que después de un tiempo pierde su poder de adquisición, por lo tanto, cualquier exceso de dinero debe ser invertido rápidamente para evitar la desintegración de su capacidad adquisitiva, y garantizar un beneficio satisfactorio de esos activos. Esto requiere fundamentalmente una proyección razonable y precisa de las entradas y salidas de dinero, ya que constantemente la organización debe saber con precisión cuánto dinero tiene o tendrá

en el momento presente para extender la empresa de cualquier exceso de dinero que produce un período dado (Vera, 2018).

2.3.3.1 El Flujo de Efectivo

Los activos monetarios de una institución educativa privada son la base de la tarea diaria de la organización. Con los activos económicos se puede explotar nuevas y mejores aperturas de negocios, las cuales tendrían que eliminarse en caso de que no se tenga efectivo. Uno de los componentes de la organización a corto plazo es el flujo de efectivo utilizado para decidir las necesidades o el dinero excedente que se obtendrá de las actividades de la organización en un futuro; es decir, en la semana siguiente, dentro de un mes, el siguiente bimestre, y así sucesivamente (Deloitte, 2016).

"El flujo de efectivo se refiere a la medida (estimación) prevista de ingresos y egresos (costos) del dinero que se obtendrá y se pagará en un plazo específico en el futuro" (Deloitte, 2016, p. 3).

El flujo de dinero es un instrumento del supervisor monetario, y esto, cambia en gran parte según la institución privada, en el que intercede, por ejemplo, el giro de la empresa. El flujo de efectivo (también denominado Cash flow, Presupuesto de movimientos de efectivo, Presupuesto de flujo de caja) es un método viable para planificar y controlar los outputs e inputs de efectivo, para evaluar los requisitos del ingreso y es más, hacer un uso provechoso de su excedente. Se prescribe que para tener un flujo de efectivo correcto, las reglas que se acompañan para lograr una armonía entre flujos positivos (inputs de efectivo) y flujos negativos (outputs de efectivo) para

que la organización pueda impactarlos deliberadamente para lograr el máximo beneficio **(Deloitte, 2016)**.

2.3.3.1.1 Disponibilidad de efectivo

Se construye una base sólida para el control ininterrumpido de la posición del dinero. Distinguir los excedentes de dinero y las insuficiencias por períodos explícitos, crear las necesidades de financiamiento y/o la accesibilidad del dinero inactivo para invertir, y también decidir las opciones que podrían utilizarse basándose en el caso al que se refiere **(Deloitte, 2016)**.

- Determinar la posible posición de dinero hacia el final de cada período debido a las actividades organizadas de la institución privada.

- Establecer la supervisión y el control constante de las entradas, las salidas, el saldo bajos y altos del efectivo.

- Establecer el requisito de financiamiento y/o accesibilidad del dinero inerte para la inversión.

- Coordinar el dinero con el capital de trabajo, ingreso de los servicios escolares, los gastos, las inversiones y los pasivos de la institución privada.

A través del flujo de dinero, se resolverá la cantidad de efectivo se tiene y cuando se necesitará, a fin de organizar quiénes y bajo qué condiciones cubrirán sus necesidades

financieras en caso de que las tengan, lo que implica que a través del flujo de ingresos se mantenga una distancia estratégica de las urgencias del dinero en efectivo, que es cuando los recursos se obtienen en las condiciones de costo y plazo más notoriamente inadecuadas (**Deloitte, 2016**).

La razón principal para mantener el dinero que sustenta a las organizaciones es para abordar problemas futuros, En términos generales, tenemos los puntos de interés que ofrecen el flujo de efectivo:

- Estimación anticipada de las entradas y salidas de dinero.

- Elegir el momento correcto para decidir el incremento de capital, la emisión de acciones, los créditos, etc.

- La estimación por meses, semanas y/o días permite decidir la inversión accesible para las instituciones educativas privadas a largo plazo.

- Reconocimiento coordinado de cobros y pagos, es decir, haciendo una evaluación de los métodos de cobros o pagos para decidir si son ideales.

- Indica las medidas de fondos adicionales que se requerirán en medio del año debido al ritmo de las actividades.

- Permite facilitar las fechas en que la organización necesita dinero y muestra aquellos en las que será escaso el flujo de dinero, a pesar de llamar la atención sobre los requisitos importantes del efectivo.

- Muestra la última posición por sub periodos, para un período de tiempo explícito.

Las instituciones educativas privadas mantienen efectivo y valores negociables para disminuir el peligro de una quiebra especializada y, posteriormente, cuentan con una gran cantidad de activos fluidos para realizar el pago y los imprevistos. Es vital extender las actividades que, como se desea pensar, se pueden realizar para la utilización ideal de los excedentes que pueden generar flujo de efectivo (**Deloitte, 2016**).

2.3.3.1.2 Registro del efectivo

Cuando se tenga la convicción de que el excedente no será vital para que la institución privada complete sus actividades y haga inversiones de largo plazo. Inversiones a corto plazo completas, donde el desarrollo armoniza con la escasez de instrumentos, manteniendo una distancia estratégica de la necesidad de recurrir a la financiación y, por lo tanto, a los costos monetarios que estos originan (**Escobar, 2014**).

Hay algunas maneras diferentes de lidiar con el excedente de dinero, de todos modos esto dependerá de los planificación monetaria y los enfoques de la institución privada, y además las decisiones que se hacen dependen del análisis realizado sobre los factores de liquidez, productividad, plazos y peligros. El presupuesto efectivo se refiere a la

medida prevista ingreso monetario y los egresos que se obtendrán y pagarán en un plazo futuro específico (**Escobar, 2014**).

En el caso principal, se hará referencia a las actividades a realizar que se pueden realizar dentro de la institución privada:

- Adoptar una posición favorable y hacer pagos anticipados a los profesores y también los límites para incitar a los pagos, cuando sea útil.

- Realizar compras por volumen, siempre que sean extremadamente fundamentales para la acción de la organización, a fin de adquirir rentabilidad en el equivalente y límites que se conviertan en menores costos y mayores beneficios.

- La liquidación anticipada de pasivos en efectivo remoto cuando existe el peligro de una devaluación de la moneda nacional, para evitar las desgracias debido a los contrastes en la escala de intercambio.

2.3.3.2 Elaboración Del Flujo De Efectivo

Todas las organizaciones utilizan algún tipo de gestionar su dinero, el marco fluctúa según lo indicado por las cualidades de cada una o la metodología de la institución privada, para el funcionario que intenta tratar con el dinero es importante tener un dispositivo, por ejemplo, el plan de flujo de efectivo. En cualquier caso, a pesar de que podría cambiar, el flujo de efectivo se enmarca en el ingreso y desembolso monetario

que la institución evaluará, que se anticipan a lo que está por venir (**Asesor empresarial, 2012**).

El flujo de efectivo se organiza en función de los siguientes componentes:

2.3.3.2.1 Saldo Inicial y disponible

Es el desplazamiento con el que comienza sus actividades en un período determinado, considerando como el inicio del desplazamiento con el que comienza sus ejercicios sin incluir inversiones transitorias. Esta compensación debe ser equivalente a la que se muestra en el estado de situación financiera en la línea de la cuenta de banco hacia el final del período anterior (para la situación en la que se armoniza la preparación de estos dos resúmenes del presupuesto), y el saldo disponible, es el total de efectivo accesible el que se cuenta para desempeñar sus tareas y es el total de la saldo inicial y además de las entradas de dinero (**Asesor empresarial, 2012**).

2.3.3.2.2 Entradas y salidas de Efectivo

Son los intercambios distintivos que motivan el ingreso monetario y se pueden organizar en dos: por los ejercicios de la institución privada como lo indica el giro de la organización. Los pagos y el cobro a los clientes son fundamentalmente entradas de dinero ordinarias. Se pueden coordinar con la prima que se cobra en las empresas, la liquidación de las ventajas que se resuelven con respecto a la suma y el plazo en que se realizarán, y así sucesivamente, mientras que las salidas de efectivo son los salidas ordinarias se incorporan fundamentalmente mediante: pagos a profesores, finanzas y préstamos para los trabajadores, pagos de impuestos o cualquier otro pago explícito que se identifique con el movimiento principal de la organización. No todos los

aumentos de salida de dinero normales se realizan a partir de: el pago de dividendos, la obtención de recursos fijos, el pago de pasivos a largo plazo, el interés en una empresa (**Asesor empresarial, 2012**).

2.3.3.2.3 Saldo de operación

Es la consecuencia de la distinción entre entradas y salidas de dinero donde tenemos dos resultados, según lo indicado por el volumen de outputs e inputs (positivo o negativo). En el caso de que esto sea positivo, implica que los flujos de entrada son más prominentes que las salidas y que se requiere una inversión para el dinero excedente, si ocurre lo contrario, el resultado sería negativo y sería necesario encontrar la mejor opción para un financiamiento, cuyo gasto no fuera tan alto (**Asesor empresarial, 2012**).

2.3.4 Reseña histórica del caso en estudio:

Razón social: Centro Educativo Inicial No Estatal Teresita de Calcuta

RUC: 20198786439

Domicilio fiscal: Cal. San Marcelo Nro. S/n Cercado, Lambayeque, Lambayeque, Túcume

Giro de negocio: Educación (enseñanza de primaria)

Tipo de contribuyente: Universidades, Centros Educativos y Centros Culturales

Año de fundación: 14 de diciembre de 1993

Accionistas: Vera Fernández Elsa Marisa (Directora)

2.4 Hipótesis

El principio de devengado si tiene incidencia en el efectivo de las Instituciones educativas no estatales del Perú: Caso I.E. No Estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación:

La presente investigación fue de tipo cuantitativo – descriptivo.

3.2 Método de investigación:

El método de la investigación: Es no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de acuerdo de caso.

3.3 Sujetos de la investigación:

Como sujetos de la investigación fueron:

Las instituciones educativas privadas del Perú y la Institución Educativa no estatal Teresita de Calcuta de la Ciudad de Túcume.

3.4 Escenario de estudio:

En el escenario de estudio se tuvo fue internacional, nacional, regional y local.

3.5 Procedimiento de recolección de datos cualitativos:

3.5.1 Técnicas de recolección de datos

Para obtener información de datos fidedignos para la investigación fueron los siguientes:

- Para obtener los resultados del objetivo específico 1 y 2, se empleó la técnica de la revisión bibliográfica-documental.

- Para recolectar la información de los resultados del objetivo específico 3 y 4, se empleó la técnica de encuesta a profundidad.
- Para mostrar los resultados del objetivo específico 5, se utilizó una revisión documental de los resultados comparativos de los objetivos específicos 1 y 3 con 2 y 4.
- Para los resultados del objetivo específico 6, se tomó en cuenta la revisión bibliográfica y documental

3.5.2 Procesamiento de datos

La información mostrada en los resultados, han sido seleccionados y presentados en cuadros que han sido apropiados y en relación a los objetivos específicos planteados.

3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico:

3.6.1 Consideraciones éticas

La investigación ha estado limitada a describir la variable de estudio en todo su contexto en que se encuentre.

3.6.2 Consideraciones de rigor científico

Respecto al rigor científico del estudio, este ha sido establecido de acuerdo a la coordinación lógica interna la cual ha sido dada entre los elementos de su estructura de forma básica del informe de investigación.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación de resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir el uso del principio del devengado en las instituciones educativas no estatales del Perú.

CUADRO 01

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Autor (es)	Resultados
De la Cruz, Mego & Toribio (2017)	Las transacciones de la organización en los momentos que independientemente si hay corriente monetaria, lo que permite llevar un adecuado control y haciendo los seguimientos periódicos, lo que repercute de manera significativa en los estados financieros, esto repercute en el principio de devengado y su poco uso en estos estados contables. Los estados financieros según las normas contables, las cuales sirven como fuente principal para la toma de decisiones adecuadas por los ejecutivos de la empresa.
Vilela (2016)	En la institución educativa falta implementar una adecuada programación para obtener los ingresos, además se tiene que dicha información sobre los flujos de caja no se informan de forma oportuna para la toma de decisiones, asimismo, los reportes que se realizan de forma mensual, no se comunican a todas las áreas, es por ello que no se realizan las obligaciones de pago en el tiempo establecido, lo que indica que no se cumpla con la normatividad interna, de esa manera se puede observar que la certeza razonable va a influenciar a la disponibilidad del efectivo de la Institución Educativa.

- Fuentes & Villanueva (2018)** La empresa no realiza un análisis de los estados financieros, de manera constante (mensual), por lo que causó que se vea a tiempo que no se cumplía con la aplicación del principio del devengado, trayendo como consecuencia que los resultados de los años 2015 y 2016, no están acorde a la realidad de la empresa, es decir no se basa en principios y normas contables.
- Diaz (2017)** El principio del devengado guarda relación con el deber de cumplimiento tributario en las instituciones que brindan educación. Con ello, se puede concluir que la auditoría permite que exista un mayor control, de los estados financieros desempeñando revisiones de cada una de las cuentas dado que esta aplicación se basa en normas tributarias, permitiendo a la organización de los registros en los libros contables, y pagos de tributos, para ello también se puede supervisar los movimientos de la situación financiera.
- Litardo (2015)** Los procedimientos que implican el control contable, está relacionado con las finanzas, desarrollando un análisis de aquellas disposiciones que emiten los organismos de control, así como aquellos procesos técnicos que en la empresa se realizan de manera inadecuada, dado que en diferentes ocasiones se realizan operaciones cotidianas sin tomar en cuenta los procesos a seguir para el cumplimiento de las directrices de ejecución presupuestaria y con ello no se realiza de manera adecuada el principio de devengado.
- Cruz & Palomino (2014)** La institución Educativo no cumple con aquellos normativos en cuanto a la tributación y lo contable, otro de los problemas más frecuentes son que aquellas compras que se realizan con letras necesariamente no cuentan con el sello de negociación, en este aspecto se halló que en la cuenta de intangible no tiene

el respaldo, sin embargo, el principio del devengado tiene un papel fundamental porque se pueden identificar los problemas más importantes, para ello se diseñó una propuesta para que se mejore el cumplimiento en base a las normas y leyes de tributación.

Aramburú & De la Cruz (2015) El sistema de información contable incide en la gestión gerencial, en sus funciones, entre ellas; Organización, planificación, dirección de la Institución Educativa, el cual deberá radicar el principal problema radica en que la gestión que realiza la gerencia no es la más adecuada, debido a que no posee los conocimientos suficientes para respaldar los problemas y solucionarlos. Es por ello que se presenta el sistema de información contable, con la intención que no repercuta en la liquidez y el uso adecuado del principio de devengado.

Tene (2016) La contabilidad es el eje principal que pueda mejorar la administración de un centro educativo, es por lo que el personal directivo, puede ayudar a obtener mejor información de las operaciones realizadas y de esa forma la situación económica y financiera, le permite optar por las medidas más correctivas a favor de la misma, haciendo uso correcto del principio de devengado, de esta manera se llegue a optimizar la gestión en el área contable.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú.

CUADRO 02

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Autor (es)	Resultados
Medina (2014)	Se encontró el mínimo porcentaje de los colegios, quienes son de propiedad familiar, respecto al área financiera se obtuvieron los resultados sobresalientes de efectivo, sin embargo, los administrativos presentaron un bajo nivel de proyecciones de los estados financieros en esa área de los colegios, y le restan importancia a realizar estos procesos, los gerentes desconocen de las normas internacionales de información financiera y la entrada en vigencia.
Flores (2017)	Las cuentas por cobrar se relacionan con el efectivo de todas aquellas instituciones de la Molina, debido a que el sector de las instituciones educativas manifiesta distintos problemas para el control ya que las cuentas por cobrar aumentan al pasar de los años, y no se cuenta con la suficiente asesoría para mostrar un límite al progresivo aumento de las cuentas perjudicando a su liquidez. Asimismo, presentan que la recuperación de la cartera vencida no se realiza constantemente, es decir, es lenta y trae como efecto el que los gerentes no puedan cubrir a cancelar sus deudas pendientes.
Moreano (2016)	La sostenibilidad financiera y las herramientas para el análisis financiero se pueden utilizar en un centro educativo, donde se encontraron diferentes limitaciones, entre ellas; el aumento en el presupuesto no es el deseable, existen debilidades institucionales y del gobierno, los recursos no se emplean en función de las necesidades del centro, la sociedad exige cada vez más una instrucción adecuada para que se enfrenten de acuerdo a los

contextos, con la poca disponibilidad del efectivo debido a estas circunstancias.

Vilca (2017) Las estrategias que emplean para realizar cobranzas de las pensiones de enseñanza si tienen esa influencia en el efectivo de la institución, el 50%, de los conocen las políticas y gestión de cobranza de las pensiones, sin embargo, estas no son las más adecuada, al momento en que se deben realizar para sobrellevar el cumplimiento de los pagos, es por ello que presenta un bajo nivel de efectivo.

Cortez (2015) La unidad educativa reserva sus estados financieros con reserva, además existe un desconocimiento de la situación de la empresa, además refleja un atraso en el pago de los sueldos a los trabajadores de la empresa, dado que no devengan su sueldo de forma satisfactoria de acuerdo a las autoridades. Es por ello que se necesita incrementar los niveles de efectivo, a fin de tener una estabilidad económica y financiera.

Iman (2017) Se evidenció que hay una correlación una fuerte relación entre el flujo de efectivo de efectivo y el capital de trabajo, sin embargo, cabe mencionar que esta herramienta es poco empleada en las instituciones educativas privadas, lo cual permite identificar las variaciones del efectivo provenientes de actividades ordinarias de la empresa.

Rivas (2015) El presupuesto no guarda relación con la gestión financiera. La elaboración no responde a la planificación de los ingresos esperados e incluso a la priorización de los gastos, de alguna manera en que la dirección elabore presupuestos, el cual carece de aquellas capacidades requeridas para la empresa de alguna participación del personal y ejerciendo control de los ingresos y egresos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Describir el uso del principio del devengado en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

TABLA 01

Ingresos

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Inadecuado	6	8	30	75%
Regular	9	11	10	25%
Adecuado	12	12	0	0%
Total			40	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

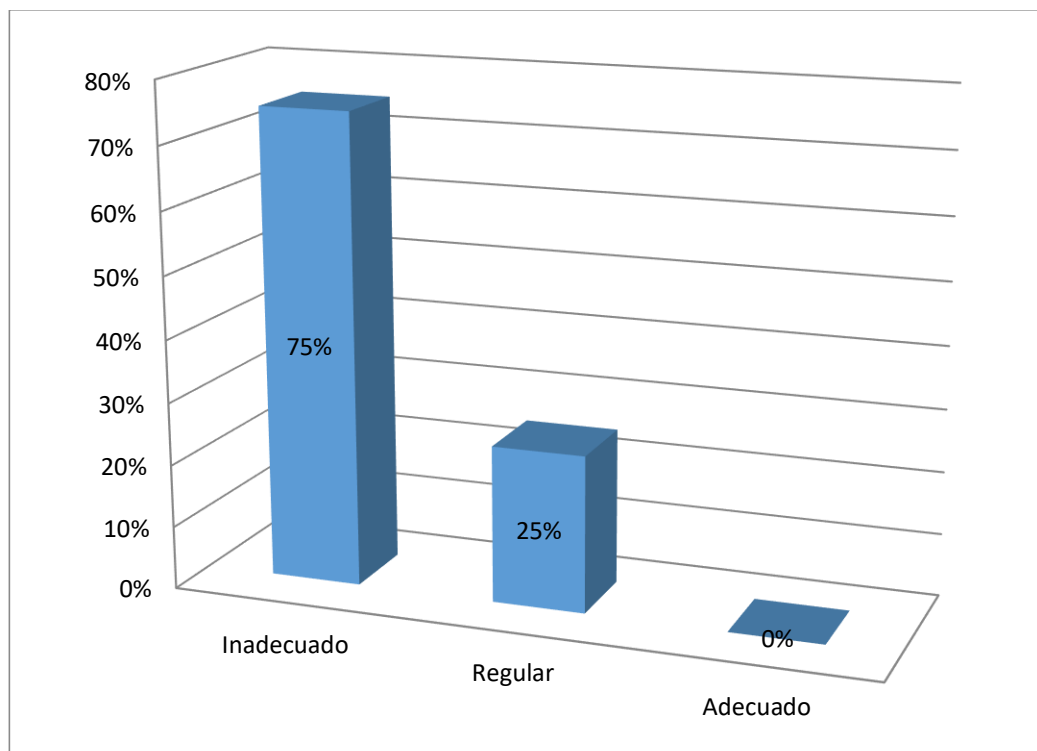


GRÁFICO 01: Ingresos.

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

TABLA 02

Gastos

Rango				
Calificación	Desde	Hasta	Frec.	%
Inadecuado	6	8	33	83%
Regular	9	11	7	18%
Adecuado	12	12	0	0%
Total			40	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

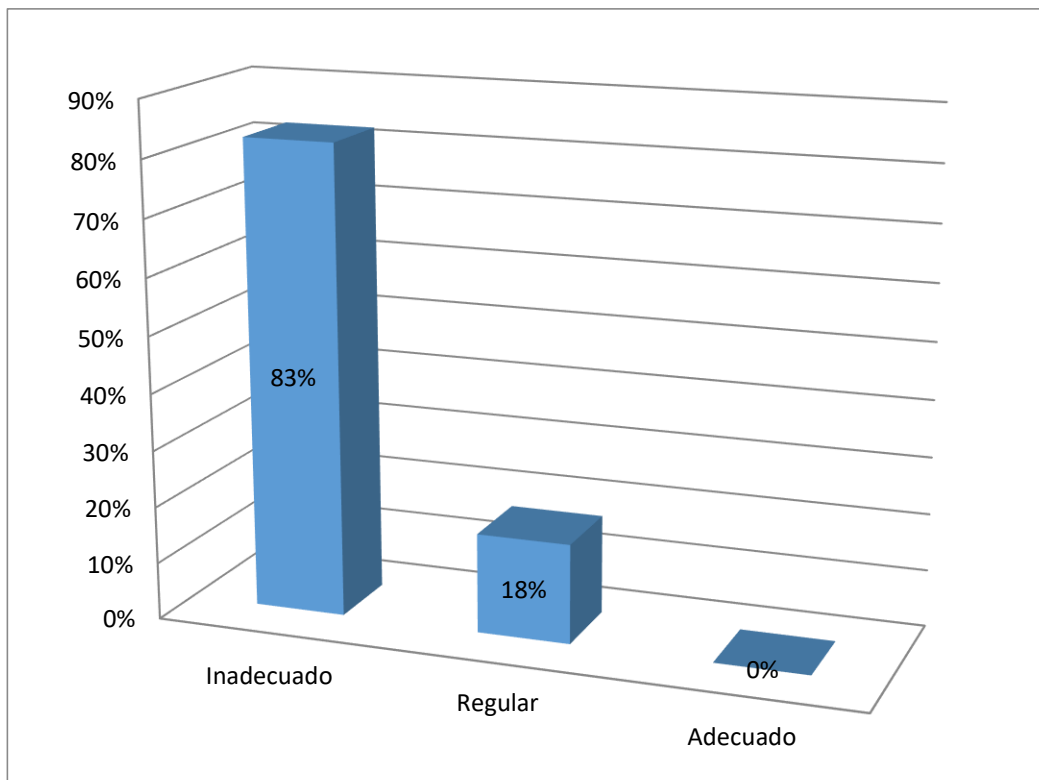


GRÁFICO 02: Gastos.

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

TABLA 03
Certeza Razonable

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Inadecuado	8	11	31	78%
Regular	12	15	7	18%
Adecuado	16	16	2	5%
Total			40	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

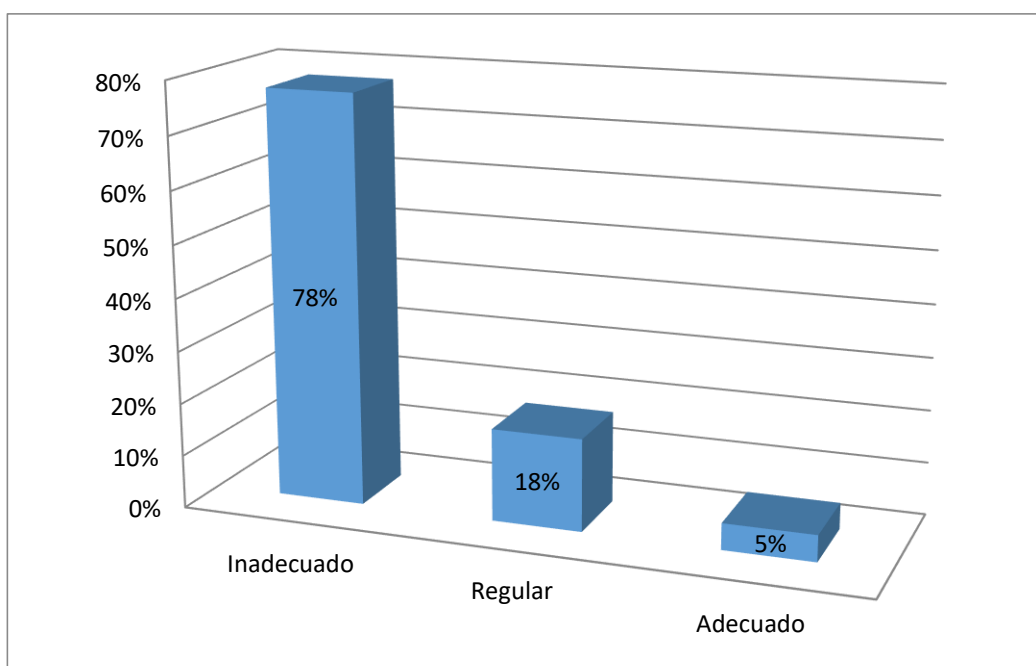


GRÁFICO 03: Certeza Razonable.

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

4.1.4 Respecto al objetivo específico 4: Describir la gestión del efectivo en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 4

TABLA 04

El flujo de efectivo

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Bajo	8	11	32	80%
Regular	12	15	6	15%
Alto	16	16	2	5%
Total			40	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

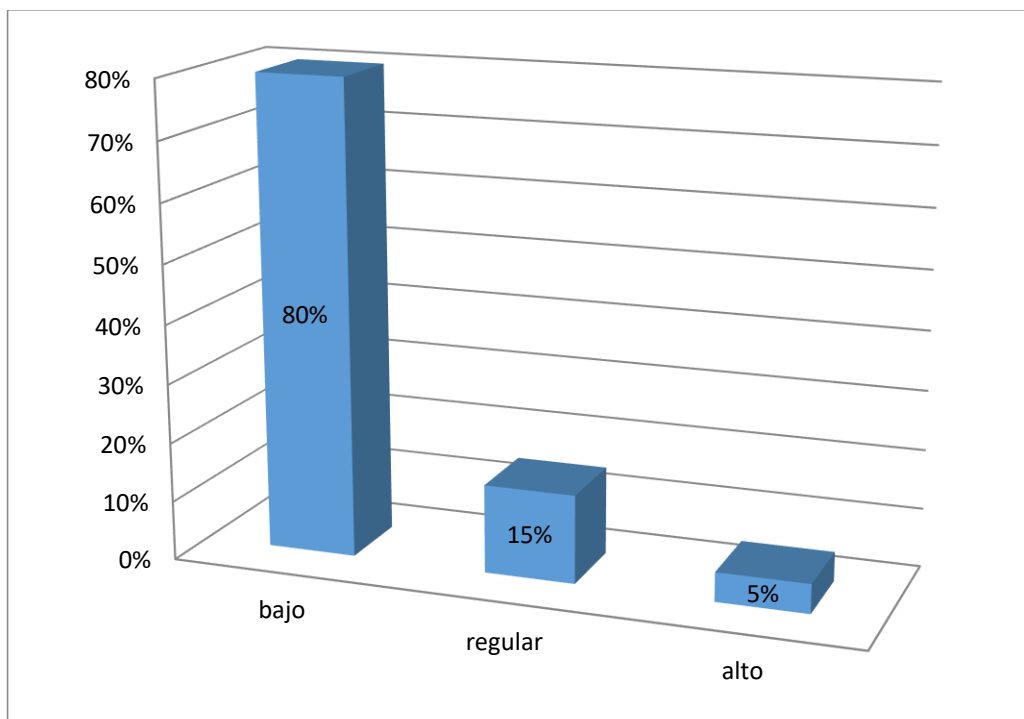


GRÁFICO 04: El flujo de efectivo.

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

TABLA 05

Elaboración del flujo de efectivo

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Bajo	12	16	29	73%
Regular	17	21	9	23%
Alto	22	24	2	5%
Total			40	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

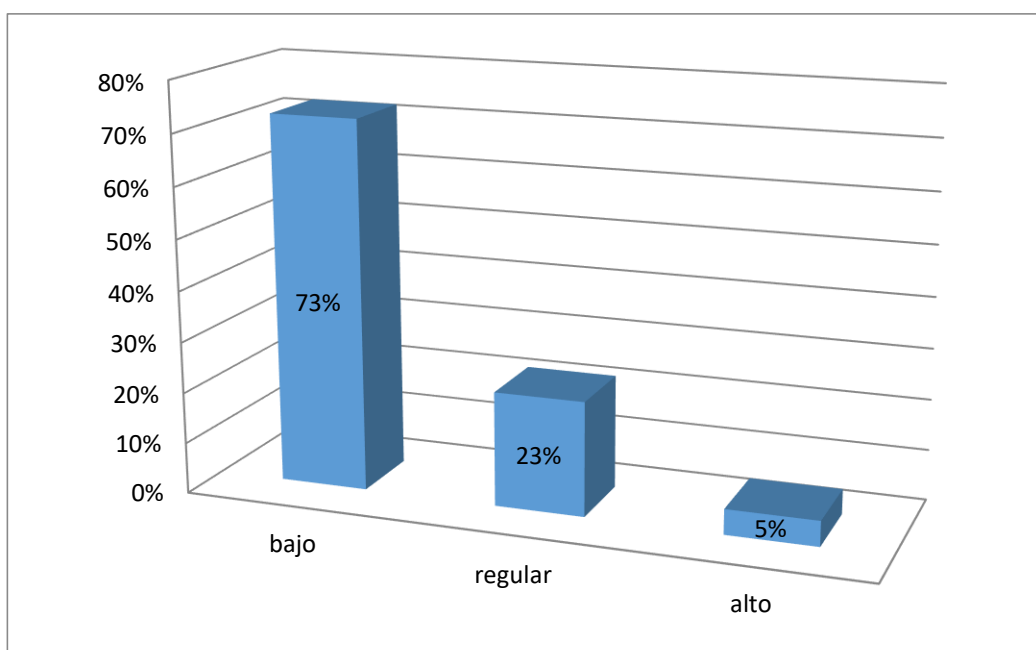


GRÁFICO 01: Elaboración del flujo de efectivo.

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

4.1.5 Respecto al objetivo específico 5: Realizar un análisis comparativo del principio del devengado y la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú y la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

CUADRO 03 (A)

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 5

Principio contable del devengado

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 3	Resultados
Ingresos	La empresa no realiza un análisis de los ingresos, de manera constante (mensual), por lo que causó que se vea a tiempo que no se cumplía con la aplicación del principio del devengado (Fuentes & Villanueva, 2018).	Según los resultados de acuerdo a los 40 trabajadores administrativos encuestados del colegio que el uso del principio de devengado en su dimensión de ingresos, se obtuvo que el 75% indicó que es inadecuado, por lo tanto, se demuestra que el uso de este criterio o principio no se utilizando de la manera acertada dentro de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018 (Tabla 3).	Si coinciden
Gastos	Con ello, se puede concluir que la auditoría permite que exista un mayor control, de los estados financieros desempeñando revisiones de cada una de las cuentas dado que esta aplicación se basa en normas tributarias,	La I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, según el 83% de los resultados se indicó que es un inadecuado uso el principio de devengado en su dimensión de gastos (Tabla 4).	No coinciden

permitiendo a la organización de los registros en los libros contables, y pagos de tributos, para ello también se puede supervisar los movimientos de la situación financiera (**Diaz, 2017**).

**Certeza
Razonable**

En la institución educativa falta implementar una adecuada programación para obtener los ingresos, además se tiene que dicha información sobre los flujos de caja no se informan de forma oportuna para la toma de decisiones, asimismo, los reportes que se realizan de forma mensual, no se comunican a todas las áreas, es por ello que no se realizan las obligaciones de pago en el tiempo establecido, lo que indica que no se cumpla con la normatividad interna, de esa manera se puede observar que la certeza razonable va a influenciar a la disponibilidad del efectivo de la Institución Educativa (**Vilela, 2016**).

La certeza razonable del principio de devengado es inadecuada, en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, según el 78% de los resultados (**Tabla 5**).

Si Coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 3.

CUADRO 03 (B)
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 5

Comparación del efectivo

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 2	Resultados del objetivo específico 4	Resultados
Flujo de efectivo	Las cuentas por cobrar se relacionan con la efectivo de todas aquellas instituciones de la Molina, debido a que el sector de las instituciones educativas manifiesta distintos problemas para el control ya que las cuentas por cobrar aumentan al pasar de los años, y no se cuenta con la suficiente asesoría para mostrar un límite al progresivo aumento de las cuentas perjudicando a su liquidez. Asimismo, presentan que la recuperación de la cartera vencida no se realiza constantemente, es decir, es lenta y trae como efecto el que los gerentes no puedan cubrir a cancelar sus deudas pendientes (Flores, 2017) .	Según el 80% de los resultados de las encuestas aplicadas, indicaron que el nivel de flujo de efectivo dentro de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, es bajo (Tabla 6) .	Si coinciden
Elaboración del flujo de efectivo	El presupuesto no guarda relación con la gestión financiera en la institución educativa. La elaboración no responde a la planificación de los ingresos esperados e incluso a la priorización de los gastos, de alguna manera en que la dirección elabore presupuestos, el cual carece de aquellas capacidades requeridas para la empresa de alguna participación del personal y ejerciendo control de los ingresos y egresos (Rivas, 2015) .	La elaboración del flujo de efectivo dentro de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, tiene un nivel bajo según el 73% de los resultados de las encuestas aplicadas al personal administrativo de dicha institución (Tabla 7) .	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 2 y 4.

4.1.6 Respecto al objetivo específico 6: Realizar una propuesta de mejora de la gestión contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de TÚcume, 2018.

Diagnóstico situacional de la investigación

Valoración del Principio Contable de Devengado en I.E. “Teresita Calcuta”

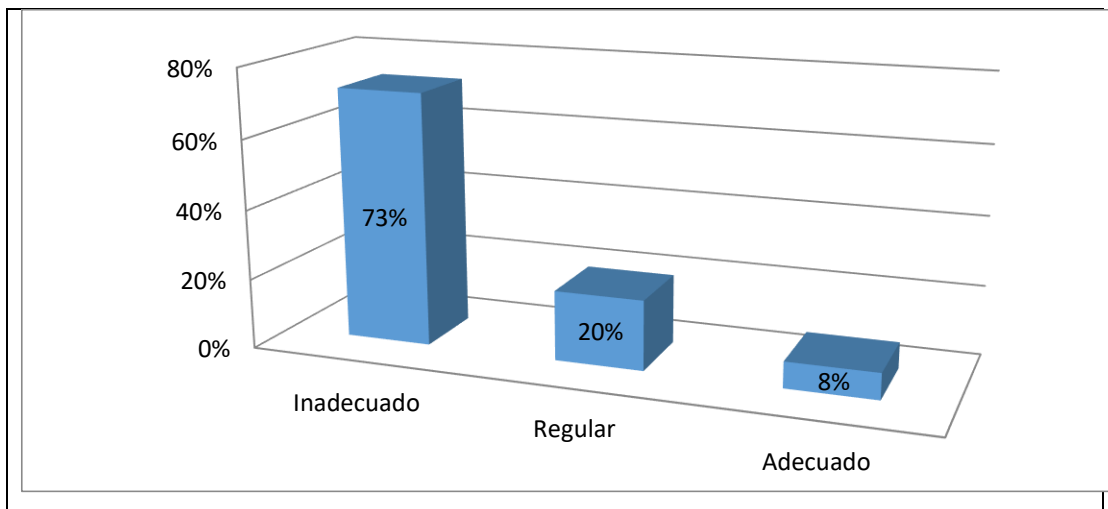


GRÁFICO 06: Valoración del Principio Contable de Devengado en I.E. “Teresita Calcuta”.

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se puede manifestar que la gestión del efectivo en la Institución Educativa es baja con una calificación de 73%.

Valoración de la variable Efectivo en I.E. “Teresita Calcuta”

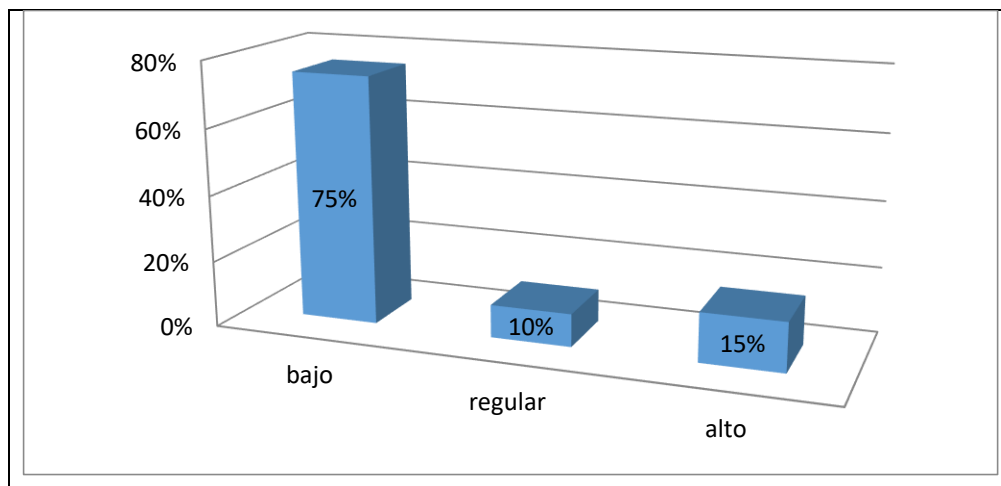


GRÁFICO 07: Valoración de la variable Efectivo en I.E. “Teresita Calcuta”.

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo y contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de Túcume.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se puede manifestar que la variable Efectivo en la Institución Educativa está calificado en un nivel bajo en un 75%.

Objetivos:

Elaborar una propuesta de mejora de la gestión contable en la I.E. no estatal teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.

Objetivos específicos:

_ Conocer los procedimientos adecuados para la gestión de efectivo en la Institución Educativa.

_ Determinar los procesos relevantes para aplicar de manera correcta el principio de Devengado en la Institución Educativa.

_ Identificar las actividades para la coordinación y control de la gestión contable de la Institución Educativa.

Desarrollo

Objetivo específico 01: Conocer los procedimientos adecuados para la gestión de efectivo en la Institución Educativa.

El Flujo de Efectivo

_ Disponibilidad del efectivo

_ Registro de efectivo

Elaboración del Flujo de Efectivo

Gestión Financiera

Proceso que involucra actividades para el análisis y registro de las transacciones financieras de la compañía, tales como provisiones, activo fijo, efectivo, etc.

Gestión de recursos humanos

Proceso que involucra actividades de crear, mantener y desarrollar un conjunto de personas con habilidad, motivación, además satisfacción suficiente para conseguir los objetivos de la institución.

* Establecer y atesorar condiciones organizacionales que permitan la aplicación, el desarrollo y cumplimiento con todas las personas que permitan el logro de los objetivos individuales.

* Alcanzar la eficiencia y eficacia con los recursos humanos disponibles.

Entradas y Salidas de Efectivo

Operación

Flujo de entrada de efectivo, por los ingresos de la mensualidad, además de algunos préstamos (ingreso por intereses) y valores de capital en acciones comunes (ingreso por dividendos).

Flujo de salida de efectivo, a los trabajadores por servicios, a los prestatarios (intereses), al gobierno por impuestos, a otros proveedores por algunos gastos de operación.

Financiamiento

Flujo de ingreso de efectivo, por préstamos, por los ingresos de los pagos de la mensualidad de la educación de los alumnos.

Flujos de salidas, o efectivo, para volver a pagar las cuotas del préstamo, para los directivos.

Objetivo específico 02: Determinar los procesos relevantes para aplicar de manera correcta el principio de Devengado en la Institución Educativa

Ingresos

Ingresos por servicios

* Mantener la información del pago de las mensualidades de los estudiantes, además de realizar un registro de todos los pagos mensuales, trimestrales y anuales.

* Registrar las participaciones de la Institución educativa en eventos o programas donde se recibe un aporte económico.

* Registrar los ingresos por las veces que se alquila la Institución Educativa.

Gastos

Gastos administrativos

* Consolidar los gastos concernientes a cada una de las áreas de la Institución, donde se tome en cuenta a los pagos del personal, con el fin de conocer cuáles son las cantidades que debe generar para el cumplimiento de sus actividades de forma fija.

Certeza Razonable

Presentación Estados Financieros

* Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sirva a una amplia cantidad de usuarios.

* Hacer una muestra de los resultados de la administración que se lleva a cabo por el área administrativa.

* Los estados financieros consolidados que corresponden a ejercicios terminados anualmente.

* Mantener los informes de la rentabilidad histórica, acceso a recursos financieros, flujos de efectivo, plan para liquidar la entidad.

Objetivo específico 03: Identificar las actividades para la coordinación y control de la gestión contable de la Institución Educativa

Preparación de la Contabilidad

- * Preparación de los requisitos de la información a inducir en las cuentas anuales
- * Conocimiento de los principios contables.
- * Contratar a expertos de la materia, en área de contabilidad o administrativo.

Elección de un programa de contabilidad

- * Emplear un sistema contable que ayude a la gestión de todo el proceso de contabilidad.
- * Realizar gestión de balance, y estados de resultados.
- * Identificación de un sistema de acuerdo al tamaño de la empresa, el sector de la compañía y las funciones que tiene, entre ellos se tiene; Sage contabilidad y Facturación (Contaplus), los cuales servirán como realización de presupuestos, facturas y seguimientos, y la información será almacenada directamente en la nube.
- * El programa que se adopte debe ser automático de tareas recurrentes, evitando una innecesaria introducción de datos y limitación de errores.

Adoptar buenos hábitos y prácticas mejores

- * Proceso cotidiano, minucioso y esencial para el funcionamiento de la estructura, el cual aporta una visión en tiempo real sobre la situación financiera de la Institución Educativa.
- * Control de la gestión es indispensable para llevar a cabo esta actividad, registrar todos los documentos de contabilidad de la institución conforme sea necesario.

- * Actualización de las facturas, comprobantes de pago y registro de los cronogramas.
- * Anticipación de las fechas de vencimiento de pagos.
- * Declaración de impuestos, mensual, trimestral o anual.
- * Declaración de resultados: Gestión y declaración fiscal.
- * Declaración de nóminas y declaración de cargas sociales.
- * Declaraciones fiscales, formación profesional, impuesto de aprendizaje, esfuerzo de construcción, etc.

4.2 Análisis y discusión de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Fuentes & Villanueva (2018), De la Cruz, Mego, & Toribio (2017), Diaz (2017), Tene (2016), Vilela (2016), Aramburú & De la Cruz (2015), Litardo (2015) & Cruz & Palomino (2014), todos ellos indicaron que el uso del principio del devengado en las instituciones educativas no estatales del Perú, no están siendo utilizado de la manera correcta dentro de las instituciones educativas, ya que no hay evidencia de que los directivos, dueños o socios de estas instituciones educativas privadas, ya que el principio del devengado guarda relación con el deber de cumplimiento tributario en las instituciones que brindan educación y los procesos a seguir para el cumplimiento de las directrices de ejecución presupuestaria y con ello no se realiza de manera adecuada el principio de devengado, estos resultados también coinciden con los de **Sánchez, Pincay, Guevara & Calle (2017)**, donde describe a los devengados como el acumulamiento de los derechos y también de las obligaciones en los EEFF, siendo junto a la gestión, los que generan movimientos por medio de los hechos económicos que generan por políticas y decisiones gerenciales de calidad, eficiencia, así como la

efectividad del devengado donde este permita que los registros del efectivo, existan o no se presencien los recursos disponibles para efectuar un pago o cobro, ello ofrece una modalidad de registros que se basan en la utilización que fortalece la rendiciones de cuentas tomando en cuenta los Estados Financieros. Finalmente estos resultados concuerdan con lo establecido en marco teórico donde **Ramírez (2013)** denominó que el Devengado, es el registro de derechos y compromisos que se desarrollan en una gestión fiscal típica y / o en la medida de lo posible del marco de tiempo de la contabilidad, por ejemplo, el pago, los costos, los gastos, que deben registrarse hacia el final del período, considerando el tiempo, independientemente de si es corto o largo plazo.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Flores (2017), Iman (2017), Vilca (2017), Moreano (2016), Cortez (2015), Rivas (2015) & Medina (2014), en donde ellos indicaron de manera general que debido a que el sector de las instituciones educativas manifiesta distintos problemas para el control ya que las cuentas por cobrar aumentan al pasar de los años, y no se cuenta con la suficiente asesoría para mostrar un límite al progresivo aumento de las cuentas perjudicando a su efectivo, estos resultados coinciden con el antecedente internacional elaborado por **Liriano (2015)**, donde logro que el manual de control interno en el área contable, contribuirá con el mejoramiento de esta área de la Unidad Educativa, estableciendo un órgano estructural y funcional, así como aquellas políticas y procedimientos de esta área, con los que se manejen las cuentas de los estados financieros, siendo un aspecto primordial en la satisfacción de las necesidades básicas de la unidad educativa, esto respalda lo plasmado en la literatura **Ibañez (2009)**, quien

indicó que el dinero o efectivo es el activo más importante que tiene cada organización, por lo que su organización correcta es vital para las actividades necesarias y convincentes de la institución educativa. El dinero es lo que le permite a la organización invertir, comprar recursos, acciones, materiales de oficina, finanzas, pagos de pasivos, etc.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

El uso del principio del devengado en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, es inadecuado según el resultado de las 40 encuestas aplicadas a los trabajadores administrativos de dicha institución esto debido a que el 75% de los encuestados indicaron como inadecuada a la dimensión ingresos, el 83% también valoro como inadecuado a la dimensión gastos y por último la dimensión certeza razonable se calificó como inadecuado según el 78% de los resultados, estos coinciden con los resultados obtenidos por **De la Cruz, Mego, & Toribio (2017)** quienes llegaron a los siguientes resultados que las transacciones de la organización en los momentos que independiente si hay corriente monetaria, lo que permite llevar un adecuado control y haciendo los seguimientos periódicos, lo que repercute d manera significativa en los estados financieros. Los estados financieros según las normas contables, las cuales sirven como fuente principal para la toma de decisiones adecuadas por los ejecutivos de la empresa, estos resultados son respaldados gracias a la teoría propuesta por **(Ramírez, 2013)** denominó que el devengado, es el registro de derechos y compromisos que se desarrollan en una gestión fiscal típica y/o en la medida de lo posible del marco de tiempo de la contabilidad, por ejemplo, el pago, los

costos, los gastos, que deben registrarse hacia el final del período, considerando el tiempo, independientemente de si es corto o largo plazo.

4.2.4 Respecto al objetivo específico 4:

La gestión del efectivo en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, tiene un nivel bajo según el resultado de las 40 encuestas aplicadas a los trabajadores administrativos de dicha institución esto debido a que la dimensión flujo de efectivo es valorada como baja según el 80% de los resultados y la dimensión elaboración del flujo de efectivo según el 73% de los encuestados es calificada como baja, estos resultados coinciden con los de **Moreano (2016)** donde indicó que la sostenibilidad financiera y las herramientas para el análisis financiero se pueden utilizar en un centro educativo, donde se encontraron diferentes limitaciones, entre ellas; el aumento en el presupuesto no es el deseable, existen debilidades institucionales y del gobierno, los recursos no se emplean en función de las necesidades del centro, la sociedad exige cada vez más una instrucción adecuada para que se enfrenten de acuerdo a los contextos, con la poca disponibilidad del efectivo debido a estas circunstancias, estos resultados son respaldados por la teoría propuesta por **Ibañez (2009)**, quien indicó que el dinero o efectivo es el activo más importante que tiene cada organización, por lo que su organización correcta es vital para las actividades necesarias y convincentes de la institución educativa. El dinero es lo que le permite a la organización invertir, comprar recursos, acciones, materiales de oficina, finanzas, pagos de pasivos, etc.

4.2.5 Respecto al objetivo específico 5:

Para discutir el análisis comparativo del principio del devengado y la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú y la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, se tomaron las 3 dimensiones del principio de devengado y las 2 dimensiones de la variable efectivo:

Discusión de las dimensiones del principio contable del devengado:

Respecto a la dimensión Ingresos

Según los resultados de la tabla 3 correspondiente a los 40 trabajadores administrativos encuestados del colegio que el uso del principio de devengado en su dimensión de ingresos, se obtuvo que el 75% indicó que es inadecuado, el 25% lo valoró como regular y el 0% lo valoró como adecuado y por lo tanto se demuestra que el uso de este criterio o principio no se está utilizando de la manera acertada dentro de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018 y estos resultados coinciden con lo investigado por **Fuentes & Villanueva (2018)**, los cuales indicaron que la empresa no realiza un análisis de los ingresos, de manera constante (mensual), por lo que causó que se vea a tiempo que no se cumplía con la aplicación del principio del devengado, con lo que no concuerda lo dicho por la teoría propuesta por **Durán & Mejía (2017)** quienes mencionaron que los ingresos son incrementos en los activos totales de la organización durante un periodo, ya sea como una expansión en la estimación de los beneficios o una disminución en la estimación de los pasivos, dado que no tiene causa en aportaciones de los socios (relacionados o no con el dinero). Un salario no es más que la valoración de un activo para la organización,

Respecto a la dimensión Gastos

Los resultados de la Tabla 4 pertenecientes a la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, según el 83% de los resultados se indicó que es un inadecuado, el 18% manifestó que es regular y el 0% indico que es adecuado el uso el principio de devengado en su dimensión de gastos, todo ello no coincide lo encontrado por **Diaz (2017)**, donde concluye que la auditoría permite que exista un mayor control, de los estados financieros desempeñando revisiones de cada una de las cuentas dado que esta aplicación se basa en normas tributarias, permitiendo a la organización de los registros en los libros contables, y pagos de tributos, para ello también se puede supervisar los movimientos de la situación financiera, con lo que no conuerda lo dicho en la teoría propuesta por **Durán & Mejía (2017)**, quienes manifestaron que se percibe un gasto en el estado de resultados cuando ha habido una disminución en los beneficios monetarios futuros, identificado con una disminución en los recursos o una expansión en los pasivos, y también, el gasto puede estimarse de manera confiable.

Respecto a la dimensión Certeza Razonable

Los resultados de la Tabla 5 sobre la certeza razonable del principio de devengado es inadecuada, en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, según el 78% de los resultados, el 18% la definió como regular y el 5% de los resultados la considero como adecuada, esto coinciden con lo dicho por **Vilela (2016)**, quien menciona que en la institución educativa falta implementar una adecuada programación para obtener los ingresos, además se tiene que dicha información sobre los flujos de caja no se informan de forma oportuna para la toma de decisiones, asimismo, los reportes que se realizan de forma mensual, no se comunican a todas las

áreas, es por ello que no se realizan las obligaciones de pago en el tiempo establecido, lo que indica que no se cumple con la normatividad interna, de esa manera se puede observar que la certeza razonable va a influenciar a la disponibilidad del efectivo de la Institución Educativa, con lo que no concuerda lo dicho en la teoría propuesta por **Baila (2015)**, quien indicó que se deben adquirir pruebas adecuadas y competentes a través del análisis, la percepción, la solicitud y la afirmación, para dar una premisa razonable a la declaración de una suposición sobre los resúmenes de estados financieros sujetos a revisión"

Discusión de las dimensiones de la variable Efectivo:

Respecto a la dimensión Flujo de Efectivo

Según la tabla 6, el 80% de los resultados de las encuestas aplicadas, indicaron que el nivel de flujo de efectivo dentro de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, es bajo, el 15% la consideró como regular y solo el 5% la calificó como alta, lo cual coincide por lo encontrado por **Flores (2017)**, quien indicó que las cuentas por cobrar se relacionan con el efectivo de todas aquellas instituciones de la Molina, debido a que el sector de las instituciones educativas manifiesta distintos problemas para el control ya que las cuentas por cobrar aumentan al pasar de los años, y no se cuenta con la suficiente asesoría para mostrar un límite al progresivo aumento de las cuentas perjudicando a su liquidez. Asimismo, presentan que la recuperación de la cartera vencida no se realiza constantemente, es decir, es lenta y trae como efecto el que los gerentes no puedan cubrir o cancelar sus deudas pendientes, lo cual no concuerda con la teoría propuesta por **Deloitte (2016)**, quien mencionó que el flujo de

dinero es un instrumento del supervisor monetario, y esto, cambia en gran parte según la institución privada, en el que intercede, por ejemplo, el giro de la empresa

Respecto a la dimensión Elaboración del flujo de Efectivo

Según la Tabla 7, la cual pertenece a la elaboración del flujo de efectivo dentro de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, tiene un nivel bajo según el 73%, el 23% la valoro como regular y solo el 5% la califico como alta, según los resultados de las encuestas aplicadas al personal administrativo de dicha institución, lo cual coincide con **Rivas (2015)**, el cual indicó que el presupuesto no guarda relación con la gestión financiera en la institución educativa. La elaboración no responde a la planificación de los ingresos esperados e incluso a la priorización de los gastos, de alguna manera en que la dirección elabore presupuestos, el cual carece de aquellas capacidades requeridas para la empresa de alguna participación del personal y ejerciendo control de los ingresos y egresos, esto no es respaldo o concuerda por lo dicho en la teoría propuesta por **Asesor empresarial (2012)** quien mencionó que todas las organizaciones utilizan algún tipo de gestionar su dinero, el marco fluctúa según lo indicado por las cualidades de cada una o la metodología de la institución privada, para el funcionario que intenta tratar con el dinero es importante tener un dispositivo, por ejemplo, el plan de flujo de efectivo. En cualquier caso, a pesar de que podría cambiar, el flujo de efectivo se enmarca en el ingreso y desembolso monetario que la institución evaluará, que se anticipan a lo que está por venir.

4.3. Conclusiones:

4.3.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se encontró que gran parte de las instituciones educativas no estatales del Perú del no usan adecuadamente el principio del devengado, puesto que; algunas instituciones educativas no estatales con la finalidad errónea de proteger su flujo de caja no facturan la totalidad de sus ingresos y solo facturan lo cobrado.

Así mismo, lo mencionado en el párrafo anterior conlleva a que el impuesto a la renta correspondiente sea mal determinado, ya que este se aplica sobre la base del principio del devengado, generando las contingencias tributarias de importancia.

4.3.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se encontró que la gestión del efectivo usando adecuadamente el principio del devengado ocurre lo siguiente:

El flujo de caja de las instituciones educativas no estatales podría ser bajo o hasta negativo, debido a que se ven obligadas a pagar el impuesto a la renta sobre ingresos no percibidos, lo que conlleva a que no se cuente con efectivo suficiente para asumir obligaciones principales de estas instituciones educativas no estatales.

De no cumplirse el principio del devengado, el impuesto a la renta es menor y facilita el cumplimiento de otras obligaciones principales.

4.3.3 Respecto al objetivo específico 3:

El uso del principio del devengado en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, es inadecuado según el resultado de las 40 encuestas aplicadas a los trabajadores administrativos de dicha institución esto debido a que el 75% de los

encuestados indicaron como inadecuada a la dimensión ingresos, el 83% también valoro como inadecuado a la dimensión gastos y por último la dimensión certeza razonable se calificó como inadecuado según el 78% de los resultados.

4.3.4 Respecto al objetivo específico 4:

La gestión del efectivo en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, tiene un nivel bajo según el resultado de las 40 encuestas aplicadas a los trabajadores administrativos de dicha institución esto debido a que la dimensión flujo de efectivo es valorada como baja según el 80% de los resultados y la dimensión elaboración del flujo de efectivo según el 73% de los encuestados es calificada como baja.

4.3.5 Respecto al objetivo específico 5:

Respecto al análisis comparativo uso del principio del devengado en las instituciones educativas no estatales del Perú (resultados del objetivo específico 1) y I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018 (resultados del objetivo específico 3); se basó en sus 3 dimensiones del principio contable de devengado, que son: dimensión ingresos según el 75% es (inadecuada), a la dimensión gastos el 83% de los resultados la valoró (inadecuada) y por último la dimensión certeza razonable se calificó como (inadecuada) según el 78% de los resultados, los cuales no coinciden con lo que se establece en las bases teóricas. Esto se debe a que, la mayoría de los trabajos revisados a nivel bibliográfico (resultados del objetivo específico 1), la mayor parte tienen los mismo resultados que los encontrados en esta investigación; el análisis comparativo de la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del

Perú (resultados del objetivo específico 2) y I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018 (resultados del objetivo específico 4), se basó en sus 2 dimensiones del efectivo que son: dimensión flujo de efectivo según el 80% de los resultados tiene un nivel (bajo) y la dimensión elaboración del flujo de efectivo según el 73% de los encuestados tiene un nivel (bajo) los cuales no coinciden con lo que se establece en las bases teóricas. Esto se debe a que, la mayoría de los trabajos revisados a nivel bibliográfico (resultados del objetivo específico 2), la mayor parte tienen los mismos resultados que los encontrados en esta investigación.

4.3.6 Respecto al objetivo específico 6:

Se planteó una propuesta del uso adecuado del principio del devengado en la institución educativa no estatal Teresita de Calcuta, registrando correctamente los ingresos cuando se realizan; con la finalidad de contar con estados financieros razonables; y que el impuesto a la renta se pague adecuadamente, evitando contingencias tributarias.

Así también una adecuada política de cobranzas, que permitan evitar el crecimiento en las cuentas por cobrar que sea razonable y acorde a las normas que contravengan los derechos del alumno; por ejemplo, buscarle otro colegio con una menor pensión como opción para el padre de familia que no cumple con cancelar las pensiones en la institución educativa no estatal Teresita de Calcuta.

Y como tercer punto se recomienda el uso de un presupuesto anual que tenga en cuenta la incobrabilidad de las pensiones.

4.3.7 Respecto al objetivo general:

Se encontró que gran parte del uso del principio del devengado en las instituciones educativas no estatales del Perú, no es el adecuado: esto se debe a que no están siendo utilizado de la manera correcta dentro de las instituciones educativas, ya que no hay evidencia de que los directivos, dueños o socios de estas instituciones educativas privadas, ya que el principio del devengado guarda relación con el deber de cumplimiento tributario en las instituciones que brindan educación y los procesos a seguir para el cumplimiento de las directrices de ejecución presupuestaria y con ello no se realiza de manera adecuada el principio de devengado. Se encontró que la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú, tiene un nivel bajo de efectivo debido a que el sector de las instituciones educativas manifiesta distintos problemas para el control ya que las cuentas por cobrar aumentan al pasar de los años, y no se cuenta con la suficiente asesoría para mostrar un límite al progresivo aumento de las cuentas perjudicando a su efectivo.

El uso del principio del devengado en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, es inadecuado según el resultado de las 40 encuestas aplicadas a los trabajadores administrativos de dicha institución esto debido a que el 75% de los encuestados indicaron como inadecuada a la dimensión ingresos, el 83% también valoro como inadecuado a la dimensión gastos y por último la dimensión certeza razonable se calificó como inadecuado según el 78% de los resultados. La gestión del efectivo en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, tiene un nivel bajo según el resultado de las 40 encuestas aplicadas a los trabajadores administrativos de dicha institución esto debido a que la dimensión flujo de efectivo

es valorada como baja según el 80% de los resultados y la dimensión elaboración del flujo de efectivo según el 73% de los encuestados es calificada como baja.

Dado que la empresa del caso de estudio, no tiene formalmente implementado un propuesta de mejora para la gestión contable, se hace la siguiente propuesta de mejora del gestión contable para la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, y de esta manera, estamos dando cumplimiento al objetivo específico 6.

Con esta propuesta, esperamos contribuir a corregir las debilidades del inadecuado uso del principio contable del devengado y aumentar el nivel de la gestión del efectivo que es realizado por la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, está compuesta por las mismas dimensiones tanto de la variable principio contable del devengado como de la variable efectivo.

Variable Efectivo

Dimensión el Flujo de efectivo

- * Baja disponibilidad de efectivo.
- * Inexistencia de un registro de los ingresos del pago de mensualidades.

Estrategias para mejorar el flujo de efectivo

- * Mantener la disponibilidad del efectivo para las situaciones en las que debe cumplir con las obligaciones.
- * Tener un registro de todos los ingresos de la Instituciones Educativas.

Dimensión Elaboración del flujo de efectivo

- * No se tienen claro las actividades necesarias para una toma de decisiones frente a la inversión del dinero en efectivo.

- * Falta de organización para mantener el pago fijo de los sueldos de los trabajadores.
- * Inexistencia de objetivos planteados de forma mensual.
- * Ineficiencia de los recursos disponibles.

Estrategias de la elaboración del flujo de efectivo

- * Atesoramiento de las condiciones organizacionales.
- * Registrar los ingresos por intereses y dividendos.

Dimensión Financiamiento

- * No realizan operaciones o préstamos para cubrir los gastos, y no realizan inversiones que pueda traer un ingreso más a la institución educativa y puedan cumplir con el pago de sus obligaciones.
- * No cuenta con algún respaldo para el cumplimiento de sus obligaciones.

Estrategias para el financiamiento

- * Tener vínculos con las entidades financieras, para que puedan adquirir préstamos y cumplir con sus obligaciones en el pago de los sueldos a sus trabajadores.

Variable Principio de Devengado

Dimensión Ingresos

- * Falta de registro de los pagos y deudas de los estudiantes de manera mensual.
- * Inexistencia de participaciones de la Institución en eventos que le generen ingresos.

Estrategias de ingresos

- * Mantener información de todos los ingresos, y del pago de las mensualidades de los estudiantes.
- * Registrar las participaciones en la Institución Educativa.

Dimensión de Gastos administrativos

- * Falta tomar en cuenta los pagos del personal.

Estrategias de Gastos

- * Conocimiento de todos los recursos que poseen, y una mejor administración de los mismos.

Dimensión Certeza razonable

- * Falta de información disponible para la toma de decisiones, con flujos de efectivos de la entidad.
- * No mantiene informes de rentabilidad, que sea útil para la empresa.

Estrategias de certeza razonable

- * Mantener informado a las áreas pertinentes de la situación financiera, rendimientos del dinero en efectivo, y del área administrativa.
- * Muestra de los resultados de la administración.
- * Mantener informes de la rentabilidad histórica.

V. CONSIDERACIONES FINALES

5.1 Referencias Bibliográficas:

Aramburú, C. & De la Cruz, E. (2015). *Sistema de información contable y su incidencia en la gestión gerencial de la institución educativa monitor Huáscar de Santa Anita*. Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú. Recupero de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/205/6/ARAMBURU%20RODRIGUEZ%2c%20CLAUDIA%20VANESSA%20-%20DE%20LA%20CRUZ%20ADAUTO%2c%20EVELYN%20LOURDES.pdf>

Asesor empresarial (2012). *¿Cómo elaborar un flujo de caja?* Lima: Real Time E.I.R.L. Recuperado de: <http://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=52:como-elaborar-un-flujo-de-caja>

Baila, J. (2015). *Compilado a la introducción a la Auditoría*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/109.pdf>

Belaunde, G. (2013). *El Riesgo de Liquidez*. Recuperado de: <https://gestion.pe/blog/riesgosfinancieros/2012/10/el-riesgo-de-liquidez.html?ref=gesr>

Bongianino, C. & Vásquez, R. (2009). *Principio de Teóricas Contable*. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books/about/Principios_de_Teoria_Contable.html?id=EM437XnxrxC&redir_esc=y

- Cortez, L. (2015). *El presupuesto de gastos y su incidencia en la liquidez de la unidad educativa Liceo Policial Galo Miño Año 2013*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18350/1/T3149i.pdf>
- Cruz, K. & Palomino, V. (2014). *Auditoría de cumplimiento aplicado al centro educativo Colegio Bruning SAC y su incidencia en el control tributario y contable- Trujillo 2013*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/989/1/CRUZ_KATHERINE_AUDITOR%C3%8DA_CUMPLIMIENTO_TRIBUTARIO.pdf
- De la Cruz, J., Mego, M. & Toribio, M. (2017). *El principio contable de devengado y su influencia en los estados financieros de la empresa consorcio comercial universal s.a. Con sede en san juan de Miraflores año 2016*. Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/140/TESIS%20PASADA%20POR%20LINGUISTA%20ADAPTADA%20AL%20FORMATO%20GRADOS%20Y%20TITULOS%20NUMERADO%20A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Deloitte (2016). *Hoja de ruta para la preparación del estado de flujos de efectivo*. Bogotá: Deloitte Development LLC. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/Otros/Hoja%20de%20ruta%20estado%20flujos%20de%20efectivo.pdf>

- Díaz, R. (2017). *Auditoría Tributaria y su Relación con la Obligación Tributaria en las Instituciones Educativas, distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017*. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/22389/Diaz_ARE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Durán, L. & Mejía, M. (2017). *El concepto de devengado en el Impuesto a la Renta Empresarial Peruano*. Suplemento Enfoque Contable de la Revista Análisis Tributario (ISSN 2223-3016), N°9, AELE, página 11-22. Lima, Perú. Recuperado de: http://www.aele.com/sites/default/files/archivos/banner_public/EC9%20DURAN%20Y%20MEJIA.pdf
- Escobar, G. (2014). *Flujos de efectivo y entorno económico en las empresas de servicios de Risaralda, 2002-2011*. Edición Especial - Economía Regional, 141-158. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/fype/v6n1/v6n1a07.pdf>
- Figuerola, A. & Hinostroza, T. (2013). *Administración contable y presupuestaria para la unidad educativa Cristiana Verbo año 2012*. Universidad De Cuenca. Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/460/1/Tesis.pdf>
- Flores, A. (2017). *Cuentas por cobrar y su relación con la liquidez de las instituciones educativas, distrito de La Molina, año 2017*. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12370/Flores_RAL.pdf?sequence=1

Fuentes, F. & Villanueva, M. (2018). *El principio del devengado y su influencia en el estado de resultados de la empresa Shalom S.A.C.*”, ubicada en el mercado de Lima, 2016. Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/334/EL%20PRINCIPIO%20DEL%20DEVENGADO%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20EL%20ESTADO%20DE%20RESULTADOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20SHALOM%20S.A.C.%E2%80%9D%2c%20UBICADA%20EN%20EL%20CERCADO%20DE%20LIMA%2c%2020>

Gonzalo, J. (2014). *La reforma contable española de 2007: un balance*. Revista de Contabilidad. Madrid. Recuperado de: https://ac.els-cdn.com/S1138489114000351/1-s2.0-S1138489114000351-main.pdf?_tid=2d006db1-794f-4a8b-bafa-26df6958bd7b&acdnat=1545348879_9e3096551cb65b9faa4fda81fc39f7ff

Guadalupe, C.; León, J.; Rodríguez, J. & Vargas, S. (2017). *Estado de la educación en el Perú: Análisis y perspectivas de la educación básica*. Lima, Perú. Recuperado de: <http://www.grade.org.pe/forge/descargas/Estado%20de%20la%20educaci%C3%B3n%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf>

Hirache, L. (2013). *El flujo de caja como herramienta financiera*. Actualidad Empresarial, 3. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/5_15068_76760.pdf

Ibañez, M. (2009). *Estado de flujos de flujo de efectivo. Contabilidad Financiera Avanzada y Auditoría*. Recuperado de: <http://www.edicionesmanuelibanez.es/descarga/apendice01.pdf>

- Iman, E. (2017). *Estado de flujo de efectivo y su relación con el capital de trabajo, en los centros educativos privados de la región Callao, 2016*. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13050/Iman_PET.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Liriano, J. (2015). *Manual de control interno en el área contable para la unidad educativa nuestro mundo del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2015*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2688/1/UPSE-TCA-2015-0025.pdf>
- Litardo, S. (2015). *Auditoría financiera y su incidencia en el control contable y financiero de la red educativa hispana rural “Alberto Mena Cueva”, Cantón el Empalme, año 2012*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Quevedo, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uteq.edu.ec/jspui/bitstream/43000/1036/1/T-UTEQ-0196.pdf>
- Medina, O. (2014). *Diagnóstico del área financiera del sector colegios privados del departamento de Boyacá*. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Tunja, Colombia. Recuperado de: <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1433/2/TGT-182.pdf>
- Mejía, I. (2018). *NIIF: Relación tributaria aplicable*. Recuperado de: <http://semanaeconomica.com/taxaldia/2018/08/06/niif-15-regulacion-tributaria-aplicable/>

- Mejía, L. (2017). *El concepto de devengo en el impuesto a la renta empresarial peruano*. Recuperado de:
http://www.aele.com/sites/default/files/archivos/banner_public/EC9%20DURAN%20Y%20MEJIA.pdf
- Moreano, A. (2016). *Acciones estratégicas para la sostenibilidad financiera en los centros educativos privados del Ecuador*. Universidad de Barcelona. Quito, Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/4202/1/T-SENESCYT-01516.pdf>
- Patiño, R.; Valero, G.; Plata, M. & González, S. (2017). *Efectos de las normas contables internacionales en las Instituciones de Educación Superior en Colombia*. Universidad de los Andes. Colombia. Recuperado de:
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25751155004/25751155004.pdf>
- Ramírez, G. (2013). *Principios Contables*. Calameo Revista Digital, 29. Recuperado de: <https://es.calameo.com/read/0024819064ca41472210d>
- Rivas, E. (2015). *El presupuesto y la gestión financiera en la institución educativa N° 6065 "Perú Inglaterra" del distrito de Villa el Salvador*. Universidad Nacional de Educación. La Molina, Perú. Recuperado de:
<http://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/1040/TM%20CE-Ge%20R68%202015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ruíz, F., & Roble, C. (2009). *Algunos apuntes sobre el Criterio del Devengado*. Actualidad Empresarial, 3. Recuperado de:
http://aempresarial.com/web/revitem/1_10375_63938.pdf

- Sánchez, J.; Pincay, D.; Guevara, F. & Calle, J. (2017). *Gestión y el Devengo*. Universidad Estatal del Milagro. Milagro, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3852/1/GESTION%20Y%20DEVENGO%20watermark.pdf>
- Tapia, J. (2013). *El control presupuestario y su incidencia en la gestión financiera de la coordinación zonal 3 Ministerio de Educación*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/5442/3/Mg.GP.1781.pdf>
- Tassara, F. (2018). *IR: Ejecutivo define 'devengo' para efectos tributarios*. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/peru/ejecutivo-define-devengo-efectos-tributarios-noticia-557329>
- Tene, V. (2016). *Diseño de un proceso contable en la escuela de Educación Básica Particular interandino de la ciudad de Loja, período Enero-Marzo 2016*. Universidad Nacional de Loja. Loja, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17228/1/Tene%20Seas%20Ver%C3%B3nica%20Marisol.pdf>
- Vera, N. (2018). *Flujo de caja*. Recuperado de: <https://www.get-metadata.com/result/ec3a9981-bc37-4210-92b3-c3601c9a3de1>
- Verona, E. (2018). Recuperado de: <https://www.tvperu.gob.pe/informa/economia/tributarista-verona-ahora-sabremos-claramente-cuando-pagar-devengados-y-cuando-no>
- Vilca, M. (2017). *La relación de estrategias de cobranza y liquidez de las pensiones de enseñanza en la Institución Educativa Adventista "Pedro Kalbermatter" Juliaca - 2016*. Universidad Peruana Unión. Juliaca, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/741/Maricruz_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vilela, M. (2016). *El principio del devengado y su influencia en la liquidez de la institución educativa privada CIMA de la ciudad de Tacna en el año 2015*. Universidad Latinoamericana Cima. Tacna, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ulc.edu.pe/bitstream/handle/ULC/73/T134_40962316_T.pdf?sequence=3&isAllowed=y

5.2 Anexos:

5.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA
El principio contable del devengado y su incidencia en el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: caso I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.	¿Cuál es la incidencia del principio contable del devengado y el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: caso I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018?	Determinar y describir la incidencia del principio contable del devengado y el efectivo de las instituciones educativas no estatales del Perú: caso I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.	<p>1. Describir el uso del principio del devengado en las instituciones educativas no estatales del Perú.</p> <p>2. Describir la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú.</p> <p>3. Describir el uso del principio del devengado en la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.</p> <p>4. Describir la gestión del efectivo en la I.E. no estatal</p>	El estudio permitió cubrir el vacío de los conocimientos, es por ello que el estudio se justifica porque será el antecedente y muestra metodológica práctica para las siguientes investigaciones que van a realizar los estudiantes de la presente Universidad y las que sean necesarios en distintos ámbitos, tanto geográficos regional y a nivel nacional. Así mismo se justifica porque por medio de su desarrollo, la sustentación del mismo, y la aprobación se obtendrá el grado académico de magister, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, sección de Posgrado, puedan cumplir con lo determinado por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa	<p>Tipo de investigación</p> <p>_ Cuantitativo</p> <p>_ Descriptivo</p> <p>Método de investigación</p> <p>_ No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de acuerdo de caso</p> <p>Sujetos de la investigación</p> <p>Las instituciones educativas privadas del Perú y la Institución Educativa no estatal Teresita de Calcuta de la Ciudad de Túcume</p>

			<p>Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.</p> <p>5. Realizar un análisis comparativo del principio del devengado y la gestión del efectivo en las instituciones educativas no estatales del Perú y la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.</p> <p>6. Realizar una propuesta de mejora de la gestión contable de la I.E. no estatal Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018.</p>	<p>(SINEACE), teniendo como principal finalidad corresponder a la sociedad, el hecho que las Instituciones Educativas de nivel Universitario, respondan con impartir la formación profesional y de maestría de calidad.</p> <p>Así también, la investigación permite tener una idea clara respecto a la situación tanto de las instituciones educativas a nivel nacional como el de la institución educativa Teresita de Calcuta de la ciudad de Túcume, 2018, donde en las instituciones educativas no emplean adecuadamente el devengado y, por lo tanto, genera un nivel bajo del efectivo. Este mismo escenario se presenta en la institución objeto de estudio, lo cual determina que el principio de devengado ejerce una incidencia en el efectivo para lo cual la propuesta se centra en la aplicación de dicho principio para incrementar el nivel efectivo.</p>	<p>Técnica de recolección de datos Revisión bibliográfica-documental Encuesta</p> <p>Instrumentos de recolección de datos _ Cuestionario _ Guía de análisis documental</p>
--	--	--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia

5.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: _____

_____ LUGAR DE _____ AÑO

EDICION: _____ NUM. DE _____
EN QUE SE OBTUVO: _____

PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA

OBTENIDO: _____ QUE OTORGA EL _____
NIVEL ACADEMICO: _____

_____ NOMBRE DEL ASESOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA
OBRA: _____

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	

Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

5.2.3 Anexo 03: Cuestionario del principio contable de devengado.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD - POSGRADO

La información que usted proporciona será utilizada con fines académicos y de investigación, por ello se agradece anticipadamente.

CUESTIONARIO, PRINCIPIO CONTABLE DEL DEVENGADO	
Información general	
Entidad	: I.E. TERESITA DE CALCUTA
Unidad Orgánica	: INSTITUCIÓN EDUCATIVA
Instrucciones:	
* Lea con detenimiento las preguntas y responda a los aspectos interrogados colocando con un aspa (X) la opción cuya opinión resulte para usted la más adecuada.	
* Según el caso adjunte la información que estime pertinente, para la comprensión más certera de la realización de su dirección.	

PRINCIPIO CONTABLE DEL DEVENGADO		RESULTADOS	
		Si	No
El Flujo de Efectivo			
Ingresos por servicios			
1	¿Se valoran los servicios prestados por la Institución educativa?		
2	¿Se valoran los productos brindados por terceros dentro del colegio?		
3	¿Se realizan valoraciones de los pagos hechos por los padres?		
Ingresos por rendimientos			
4	¿Existen ingresos por intereses, ya sea de pensiones o por demoras de pago por parte del cliente (padres de familia)?		
5	¿Hay ingresos por el mismo rendimiento de actividades del colegio?		
6	¿Se evidencia ingresos por el aporte de un socio?		
Gastos			
Gastos administrativos			
7	¿Se registra la utilización de servicios que brinda la institución?		
8	¿Se registran las compras de materiales o utensilios necesarios dentro de la institución educativa?		
9	¿Se registran el pago salarial del personal?		
Gastos generados por terceros			
10	¿Se realiza el registro de utilización que generan pasivos?		
11	¿Se hace uso del capital remoto o capital básico de la institución educativa?		
12	¿Se ha evidenciado pérdidas de estimación de inversiones monetarias?		
Certeza Razonable			
Presentación Estados Financieros			
13	¿Se realiza pruebas que garanticen la certeza de un buen estado financiero?		

14	¿Los estados financieros son demostrados con sensatez en el colegio?		
15	¿Existe una seguridad adecuada para realizar el estado financiero del colegio?		
16	¿Se realiza la supervisión de los participantes del ejercicio contable para lograr una prueba adecuada?		
Cumplimiento de las normas			
17	¿Se aplican las normas NIF en la contabilidad de la institución educativa?		
18	¿Se aplican los acuerdos de las NIC 08 en la institución educativa?		
19	¿Existen evidencias adecuadas sobre el control interno?		
20	¿Se realizan los libros contables de manera física y manual en la institución educativa?		

5.2.4 Anexo 04: Cuestionario de efectivo.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD - POSGRADO

La información que usted proporciona será utilizada con fines académicos y de investigación, por ello se agradece anticipadamente.

CUESTIONARIO, EFECTIVO	
Información general	
Entidad	: I.E. TERESITA DE CALCUTA
Unidad Orgánica	: INSTITUCIÓN EDUCATIVA
Instrucciones:	
* Lea con detenimiento las preguntas y responda a los aspectos interrogados colocando con un aspa (X) la opción cuya opinión resulte para usted la más adecuada.	
* Según el caso adjunte la información que estime pertinente, para la comprensión más certera de la realización de su dirección.	

EFFECTIVO		RESULTADOS	
		Si	No
El Flujo de Efectivo			
Disponibilidad del efectivo			
1	¿Se determina la posición del dinero al final de cada periodo?		
2	¿Se supervisan y controlas las entradas, salidas, saldos bajos y altos del efectivo?		
3	¿Se establecen requisitos de accesibilidad del dinero inerte para la inversión?		
4	¿Se coordina el dinero con el capital de trabajo?		
Registro del efectivo			
5	¿Se adoptan la posición favorable y pago anticipados a los profesores?		
6	¿Se realizan compra de utensilios por volumen para que afecte menos la disponibilidad del dinero?		
7	¿Se realiza la liquidación anticipadas de pasivos en efectivo actual?		
8	¿Se hacen medidas previstas del ingreso monetario y egresos que se obtienen en la institución educativa?		
Elaboración Del Flujo De Efectivo			
Saldo Inicial y disponible			
9	¿Comienzan las actividades del colegio en un periodo determinado?		
10	¿Se evidencia un saldo de efectivo disponible del periodo anterior?		
11	¿Se realiza las actividades con un saldo inicial establecido?		
12	¿Se incluyen inversiones a corto plazo en el saldo inicial?		
Entradas y Salidas de Efectivo			
13	¿Existen transacciones que motivan el ingreso monetario a la institución educativa?		
14	¿Los pagos y cobros de los clientes son la principal entrada de dinero del colegio?		

15	¿Se realizan a tiempo el pago de profesores y el personal de la institución educativa?		
16	¿Se hace el adecuado pago de impuestos al ente regulador?		
Saldo de operación			
17	¿Se realizan el análisis de los outputs e inputs, del colegio?		
18	¿Se identificado un flujo de entrada más prometentes que las salidas de efectivo?		
19	¿Se ha requerido una inversión del dinero que excedente del colegio?		
20	¿Se ha evidenciado si las salidas son mayores que las entradas del efectivo?		