

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



Las estimaciones de cuentas por cobrar tributarias afectan la  
presentación de los estados financieros, Municipalidad Distrital Los  
Olivos, 2020 – 2021

Tesis para obtener el título profesional de contador público

Autor:

Sanchez Ganoza, Frank Joselyne

Asesor:

Dr. Ulloa Siccha, Javier

Código ORCID 0000-0003-2468-4286

Lima- Perú

2022

## Índice general

Índice general	i
Índice de tablas	ii
Índice de figuras	iv
Palabras Calve	vi
Título	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Capítulo I: Introducción	1
1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica	1
1.2. Justificación de la Investigación	10
1.3. Problema	11
1.4. Conceptualización y Operacionalización de Variables	12
1.5. Hipótesis	16
1.6. Objetivos	16
Capítulo II: Metodología	17
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación	17
2.2. Población y Muestra	17
2.3. Técnicas e Instrumentos	18
2.4. Procesamiento y análisis de la Información	18
Capítulo III: Resultados	21
Capítulo IV: Análisis y Discusión	43
Capítulo V: Conclusiones	48
Capítulo VI: Recomendaciones	50
Capítulo VII: Referencias Bibliográficas	51
Anexos	57

## Índice de tablas

<b>Número de Tablas</b>	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1:</b> La amnistía tributaria favorece a la recaudación de la entidad	21
<b>Tabla 2:</b> La entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria	22
<b>Tabla 3:</b> La entidad cuenta con procedimientos para el castigo de cuentas por cobrar	23
<b>Tabla 4:</b> La información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado	24
<b>Tabla 5:</b> Se realizan de forma frecuente los operativos de fiscalización en el distrito	25
<b>Tabla 6:</b> El Ejecutor Coactivo luego del vencimiento de la resolución de cobranza coactiva de inicio de procedimiento, dicta las medidas cautelares establecidas en la Ley	26
<b>Tabla 7:</b> La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto del Impuesto Predial	27
<b>Tabla 8:</b> La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto de Arbitrios	28
<b>Tabla 9:</b> La Administración Tributaria realiza campañas de recaudación constante para que se realicen de manera efectiva los pagos de sus tributos los ciudadanos	29
<b>Tabla 10:</b> El registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna	30

<b>Tabla 11:</b> La conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica	31
<b>Tabla 12:</b> Los saldos de las cuentas por cobrar son informados oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta	32
<b>Tabla 13:</b> La entidad cuenta con estudios de índices de morosidad	33
<b>Tabla 14:</b> La Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada ejercicio	34
<b>Tabla 15:</b> Las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general	35
<b>Tabla 16:</b> La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros	36
<b>Tabla 17:</b> La entidad cuenta con directivas o procedimientos que faciliten la integración de los Estados Financieros	37
<b>Tabla 18:</b> La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el análisis del saldo de las cuentas por cobrar	38
<b>Tabla 19:</b> Las notas contables se encuentran sustentadas y autorizadas por la Gerencia de Administración y Finanzas	39
<b>Tabla 20:</b> Se informa de manera oportuna el resultado del ejercicio de los periodos intermedios y del cierre anual	40
<b>Tabla 21:</b> Se informan a la administración los resultados del análisis de los indicadores financieros	41
<b>Tabla 22:</b> La entidad tiene un control de las cuentas por cobrar para evitar el riesgo de liquidez	42

## Índice de figuras

<b>Número de Tablas</b>	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1:</b> La entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria	22
<b>Figura 2:</b> La entidad cuenta con procedimientos para el castigo de cuentas por cobrar	23
<b>Figura 3:</b> La información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado	24
<b>Figura 4:</b> El registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna	28
<b>Figura 5:</b> La conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica	29
<b>Figura 6:</b> Los saldos de las cuentas por cobrar son informados oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta	30
<b>Figura 7:</b> La entidad cuenta con estudios de índices de morosidad	31
<b>Figura 8:</b> La Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada ejercicio	32
<b>Figura 9:</b> Las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general	33
<b>Figura 10:</b> La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros	34
<b>Figura 11:</b> Se informan a la administración los resultados del análisis de los indicadores financieros	38

**Palabras Clave:**

<b>Palabras Claves</b>	Cuentas por Cobrar Tributarias y Estados Financieros
------------------------	--

**Key Words:**

<b>Key Words</b>	Tax Accounts Receivable and Financial Statements
------------------	--

**Línea de investigación:**

<b>Línea de Programa</b>	Finanzas
<b>Área</b>	Ciencias Sociales
<b>Sub área</b>	Economía y Negocios
<b>Disciplina</b>	Economía

**Research Line:**

<b>Research Line</b>	Finanzas
<b>Area</b>	Social Sciences
<b>Sub area</b>	Economy and Business
<b>Discipline</b>	Economy

**“Las estimaciones de cuentas por cobrar tributarias afectan la presentación de los estados financieros, Municipalidad Distrital Los Olivos, 2020 – 2021”**

**“Estimates of tax accounts receivable affect the presentation of financial statements, Los Olivos District Municipality, 2020 – 2021”**

## **Resumen**

El estudio tuvo como propósito establecer como afectan las estimaciones por deterioro en las cuentas por cobrar tributarias para la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2020 - 2021.

La metodología fue de tipo aplicativo no experimental porque no hubo manipulación de las variables puesto que se observó los acontecimientos que ocurrieron en un solo lugar, asimismo fue de corte transversal ya que se recogió datos en un mismo espacio tiempo. La población fue por conveniencia siendo este igual a la muestra con un total de 16 trabajadores administrativos, se usó la técnica de la encuesta como técnica para recopilar la información y como instrumento el cuestionario, para medir la confiabilidad usando el estadístico del alfa de Cronbach y para procesar toda la información fue mediante los softwares Excel, Word y el SPSS v25, que dio paso al ordenamiento en respectivas tablas y figuras.

En cuanto a lo que se concluye, las estimaciones de Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la presentación de los Estados Financieros ya que un 50% de trabajadores consignan que están en desacuerdo que la entidad cuenta con ordenamientos para el castigo de cuentas por cobrar y un 50% de trabajadores está en desacuerdo que la entidad cuenta con estudios de índices de morosidad.

## **Abstract**

The purpose of the study was to establish how impairment estimates affect tax receivables for the presentation of the financial statements of the District Municipality of Los Olivos, 2020 - 2021.

The methodology was non-experimental because there was no manipulation of the variables since the events that occurred in a single place were observed, it was also cross-sectional since data was collected in the same space-time. The population was by convenience being equal to the sample with a total of 16 administrative workers, the survey technique was used as a technique to collect the information and as an instrument the questionnaire, to measure the reliability using the Cronbach's alpha statistic and to process all the information was through the software Excel, Word and SPSS v25, which gave way to the arrangement in respective tables and figures.

As for what is concluded, the estimates of Tax Receivables affect the presentation of the Financial Statements since 50% of workers state that they disagree that the entity has orders for the write-off of receivables and 50% of workers disagree that the entity has studies of delinquency rates.

# CAPITULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Antecedentes y Fundamentos Científicos

#### Antecedentes

##### A nivel Internacional:

Las tesis internacionales tomados como antecedentes de las variables, teniendo en cuenta a **Quimi (2017)**, en su tesis el cual tiene como objetivo primordial analizar la gestión financiera y administrativa de las cuentas por cobrar que permitirá valorar un buen rendimiento en los recursos que maneja la organización, asimismo se identificó que el tipo de investigación planteada fue cualitativo – descriptivo a través de una muestra de 17 trabajadores. En cuanto a la conclusión de dicha investigación, la empresa investigada no cumple con las políticas de crédito y cobranzas señaladas, tampoco cuenta con un reglamento de funciones para sus trabajadores y para recalcar este tampoco presenta de forma oportuna los estados financieros haciendo que las cuentas por cobrar no sean evaluadas.

En la opinión de **Molina y Vásquez (2019)**, en su tesis cuyo objetivo principal que plantearon para dicha investigación fue, identificar las faltas en los procesos de las políticas de las cuentas por cobrar, a fin de evitar riesgos financieros que perjudiquen a la empresa. En lo que respecta a la técnica, fue de tipo descriptivo – inductivo, y teniendo en consideración los resultados de las entrevistas realizadas, podemos decir que, la empresa no tiene un buen control de cobranzas, tampoco políticas y procedimientos para facilitar el cobro a las carteras vencidas, hecho que ocasionará que las cuentas por cobrar se vuelvan incobrables. Asimismo se concluye que, la empresa no cuenta con procesos y un correcto control de las cuentas por cobrar; por lo que se identificó que se está cumpliendo de manera defectuosa con las políticas de créditos y cobranzas establecidas, generando un alto índice de morosidad de la cartera

perdiendo liquidez y obteniendo dificultades para efectuar con sus compromisos a corto plazo; en lo que respecta a las recomendaciones para el problema que maneja la empresa se destaca mejorar las técnicas de cobranzas, la revisión de las políticas y operaciones de créditos, debiendo estar aprobados por la gerencia y supervisados de manera continua por el encargado.

Desde el punto de vista de **Guale (2019)** en su trabajo de titulación presenta como objetivo la evaluación de la gestión de cuentas por cobrar, a través de estudios sobre las operaciones aplicadas por la empresa, con el propósito que no haya problemas de morosidad al momento de recuperar la cartera. De igual manera se manejó el tipo de investigación descriptiva, con un tamaño de población-muestra de 03 trabajadores, para lo cual se usó el análisis de entrevista. En lo que respecta a la conclusión de dicha investigación es que la organización no tiene políticas de créditos y cobranzas, haciendo que la capacidad de cobro sea defectuosa, el cual conllevaría a que la compañía no tenga liquidez para hacer frente a sus compromisos a corto plazo.

#### **A nivel Nacional:**

Las tesis nacionales tomados como antecedentes de las variables, manifiesta **Cumpa (2019)** en su tesis que contempla como objetivo principal el determinar la incidencia que tiene el control interno sobre las cuentas por cobrar en la empresa investigada por lo que se aplicó el nivel correlacional causal, ya que se buscó la relación entre las variables estudiadas, asimismo tiene un diseño de tipo no experimental y la metodología fue aplicada para construir el instrumento de recopilación de información que se realizó a través del estudio documental que permitió a la investigación comprobar el estado financiero de la entidad en relación a las cuentas por cobrar, asimismo el instrumento desarrollado fue aplicado por lo que en cuanto a la conclusión de la investigación se sostuvo que la relación entre las variables control interno y las cuentas por cobrar tuvieron una correspondencia positiva que demuestra que

conforme se aumenta el riesgo para el mal control interno en los métodos de negocio, las cuentas por cobrar tienden a acrecentar.

Como lo hace notar **Peralta (2018)** en su tesis cuyo objetivo fue determinar el impacto de las cuentas por cobrar en la rentabilidad de la empresa por lo que se identificó la incidencia en los estados financieros la cartera vencida de los clientes y las deficiencias en el proceso. La población concierne a los trabajadores de la empresa Merin S.R.L. empleando la observación y la entrevista. Asimismo, los resultados de las entrevistas fueron positivos, en cuanto al no cumplimiento de las actividades para otorgar créditos por parte de la compañía ya que no toman en consideración el historial crediticio del consumidor y no existe una base de datos actualizada de los adeudados de la asociación.

Desde la posición de **Liviapoma (2018)**, en su tesis que tiene como objetivo primero diseñar de una propuesta administrativa de cuentas por cobrar que ayude con la gestión financiera y la toma de decisiones en la empresa investigada en donde dicha investigación es de tipo Descriptiva – Explicativa, asimismo la población del estudio se sitúa en el área administrativa, en donde los resultados permitieron deducir el impacto del flujo de efectivo a causa de la mala gestión de cuentas por cobrar debido a que la empresa Elera S.R.L, no tiene un área específica que analiza el riesgo financiero y las políticas de cobranzas; por lo tanto, no posee tampoco un manual que ayude con las tareas, lo cual sería una herramienta de gestión imprescindible a fin de tener un apropiado control sobre las cuentas por cobrar; y así la caja no se advertiría afectada.

Queda claro decir que con lo dicho en el párrafo precedente, este permitirá demostrar que implementando una buena práctica de políticas de créditos y cobranzas se alcanzará aminorar positivamente la cartera vencida de clientes, el cual se estará reflejando en los estados financieros de la empresa.

Tal como indica **Rimarachin y Quispe (2019)** en su tesis proyecta como objetivo principal el análisis y la interpretación de los estados financieros en la empresa investigada a fin de evaluar su capacidad. Por lo que dentro de sus conclusiones menciona que a fin de estar adelantados a la competitividad se debe establecer estrategias que le permitan a la empresa seguir en el mercado teniendo en consideración los análisis respectivos de la actividad económica y estas sean la base principal para tomar decisiones que estén siempre a favor de la empresa. Asimismo, los autores recomiendan elaborar los estados financieros en periodos más cortos con su respectivo análisis a fin de tomar medidas correctoras a tiempo en caso se requiera.

#### **A Nivel Local:**

Las tesis locales tomados como antecedentes de las variables, propone **Burga (2019)** en su tesis cuyo diseño de investigación fue el tipo descriptivo explicativo no experimental usando la técnica de los cuestionarios para el estudio documental. En lo que respecta a la conclusión, se identificó que la empresa otorga el crédito para el periodo límite de 6 meses en el que se genera la morosidad por lo que se acrecientan las cuentas por cobrar. Asimismo, se ejecuta la reprogramación de pagos y los adeudados amortizan de acuerdo al nuevo cronograma, entendiéndose que el ingreso de la empresa se verá afectado.

Entendiéndose del párrafo anterior, las cobranzas dudosas afectan de forma negativa a la organización es por ello que fue motivo de investigación a fin de analizar como incrementa el riesgo por falta de liquidez.

Como plantea **Flores (2017)**, en su objetivo el cual fue determinar la correlación entre las cuentas por cobrar y la liquidez de las instituciones educativas investigadas. Asimismo, se utilizó un diseño correlacional cuantitativo el cual se trabajó con una muestra de 45 personas. Se aplicó encuestas para la recolección de datos. Lo que se pudo concluir es que las cuentas por cobrar afectan la liquidez de las instituciones educativas

estudiadas, debido a que, al no cobrar correctamente a los clientes, de igual forma no habrá liquidez en la institución haciendo que se perjudiquen sus propias líneas crediticias con las entidades bancarias incrementando las moras al no cumplirlas con las obligaciones que tiene y afectando a su vez a los trabajadores ya que no tendrían como pagarles.

En la opinión de **Domínguez y Esteban (2017)** su investigación presenta el objetivo de ejecutar operaciones en las cuentas por cobrar que admitan reducir la cobranza dudosa y morosidad de los clientes, para que de esta forma pueda prosperar la liquidez y así lograr un mejor beneficio. Se realizó una investigación descriptiva cualitativa empleando una muestra de 15 personas que corresponden a las áreas financieras de la institución. Se usaron documentos de la entidad tales como los estados financieros, por lo que se concluyó que gestionar de forma correcta las cuentas por cobrar es significativo para la obtención de liquidez en toda empresa, dependiendo de ello el crecimiento económico del mismo a fin de obtener un buen récord crediticio y afrontar las obligaciones financieras.

Como expresa **Dávila (2018)** en su tesis para la obtención de grado de bachiller el cual tiene como metodología de investigación el nivel descriptivo y correlacional. Asimismo, tiene como objetivo principal manifestar cómo los estados financieros afectan en la toma de decisiones de la organización desarrollada. Las conclusiones que detalla la investigación, demuestran como los estados financieros influyen de forma positiva al momento de tomar decisiones en la organización ya que de esta forma se pueden tomar decisiones positivas a favor de la institución operando de forma óptima, por lo que tener la información completa en los estados financieros permitirá un mejor flujo de liquidez incrementando su aplicación, afirmando una vez más la influencia que recibe de lo ya demostrado al momento de desarrollar o comunicar alguna decisión.

## **Fundamentación Científica**

Este proyecto que se ha investigado, se basó en la Teoría de la tributación óptima que según el libro del autor **Smith (2017)**, detalla que existen el total de tres fuentes de recaudación tales como los tributos, las utilidades y las remuneraciones, el cual describe que todo tributo establecido admite separar capitales de cualquier fuente de financiamiento, pues dicho tributo se mostraría como una forma de otorgar recursos entre los sectores público y privado, por lo que explicándolo de una forma diferente, este afectaría la fuente de recaudación inicial que se tuvo de acuerdo a la normatividad vigente del ente rector.

Así mismo, el autor considera que el ciudadano tiene la responsabilidad de tributar por lo cual esquematiza cuatro puntos que considera importantes como parte de un mecanismo que distribuya estos recursos de acuerdo a los beneficios otorgados al contribuyente, considerando estos tributos como el precio de la cantidad y calidad del bien o servicio que reciben a cambio, haciendo justicia al recaudo realizado.

Por lo que, respecto a los cuatro puntos considerados por el autor de la Teoría de la tributación óptima, tenemos:

- Todas las personas en cualquier Estado deben contribuir con la sostenibilidad del Gobierno en relación a sus necesidades, es decir en equilibrio con las rentas o los salarios que obtienen bajo el amparo del Estado.
- La contribución que cada persona tiene que pagar, debe ser corroborado para su veracidad en la determinación del importe a pagar.
- Todo tributo o impuesto debe ser exigido en el tiempo y modo que sea más conveniente y cómodo a la vez de acuerdo a las circunstancias en las que se encuentre el contribuyente.

- Todo tipo de contribución que se realice debe alinearse de tal manera que todo entre efectivamente a las arcas de la entidad en el que se encuentren resguardados los tributos de los contribuyentes.

En cuanto a los artículos científicos hallados para las variables de la presente investigación tenemos a **Vásquez, et al. (2021)** que tiene como propósito examinar las cuentas por cobrar y su liquidez en las organizaciones del sector investigado, la metodología empleada fue descriptivo y comparativo con un diseño no experimental y corte transversal. Asimismo, se señala que es importante es elaborar un estudio a las cuentas por cobrar puesto que permitirá determinar deficiencias en las acciones que la organización realiza con el fin de aprovechar de forma optimizada los recursos financieros comparando los factores y resultados finales y trazar buenas estrategias. Por lo que, en relación a los aportes del estudio dado, indican que se debe priorizar las ventas al contado a fin de aumentar la liquidez de la empresa en menos tiempo ofreciendo descuentos a fin que los cobros sean menores y en periodos cortos.

De acuerdo con **Ortiz, et al. (2020)** en su artículo el cual investiga como determinar el escenario de las cuentas por cobrar y como influyen en los estados financieros de dicha institución, la investigación mantiene un enfoque mixto, se aplicó la técnica de entrevistas a 3 personas como parte de la muestra identificada aplicando el instrumento como guía para la entrevista. Se obtuvo de la investigación realizada, de acuerdo al análisis de las entrevistas elaboradas, que los ratios de liquidez pueden ser medidas cuando los clientes no cancelan de forma oportuna los servicios prestados por la empresa el cual ocasiona retraso para el pago de proveedores debido a que la compañía no tiene liquidez que solvente en su totalidad para la cancelación de las obligaciones contraídas.

Empleando las palabras de los autores **Escalante y Hulett (2010)** en su artículo el cual nos explican que el objetivo de una auditoría financiera, muy aparte de formular una opinión del contador general de la compañía en cuanto a las cifras

presentadas, sino que también representa supervisar el método de control previo a fin de instaurar normativas o procedimientos que ayuden a determinar una oportunidad para la auditoría en la práctica. Asimismo, concluyen que las organizaciones tienen que tomar decisiones bajo distintas circunstancias contando con información real que respalden las decisiones que se toman.

## **1.2. Justificación de la Investigación**

### **Justificación Teórica**

Tendrá una justificación teórica, porque se observará minuciosamente las variables Cuentas por cobrar tributarias y los Estados Financieros; asimismo, se buscará la influencia de ambas variables; también se propondrán hipótesis para investigaciones futuras.

### **Justificación Práctica:**

Tenemos la parte práctica el cual se justifica a fin de proponer soluciones prácticas para el contexto de estudio y otras características semejantes.

### **Justificación Metodológica:**

En cuanto al alcance metodológico, permitirá presentar definiciones y conceptos de varios autores referente a Cuentas por cobrar tributarias y los Estados Financieros; asimismo se formulará un instrumento que permita emplearse en futuras investigaciones.

### **Justificación Social**

En cuanto a la justificación social, el presente estudio ofrecerá ampliar los conocimientos a los servidores públicos en cuanto a las estimaciones o el deterioro de las cuentas por cobrar que administran las entidades locales a fin de mejorar los servicios que brindan optimizando la calidad de vida de los contribuyentes.

## **Justificación Científica**

En la justificación científica, se busca que con las bases teóricas halladas para el estudio de los antecedentes, ayuden a futuros estudios a través del análisis de las variables Cuentas por cobrar tributarias y los Estados Financieros, y estos puedan ser adecuados a la realidad problemática del momento.

### **1.3. Problema**

La Municipalidad Distrital de los Olivos en los periodos 2020 y 2021 presentó un incremento significativo en las estimaciones de cobranza dudosa, este aumento corresponde a los Tributos y Arbitrios (Impuesto Predial, Serenazgo, Parques y Jardines, Limpieza Publica). La Entidad en el periodo 2021 realizo un estudio de morosidad, lo que aumentó los porcentajes de estimación de cobranza dudosa con respecto al año 2020, así mismo no se cuenta con los instrumentos de gestión y directivas que establezcan las operaciones para una adecuada estimación de las cuentas por cobrar. En tal sentido arribamos a esta problemática:

**¿Cómo las estimaciones de Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, 2020-2021?**

### **1.4. Conceptualización y Operacionalización de Variables**

#### **1.4.1. Conceptualización de las Variables**

##### **a) Variable Independiente: Cuentas por Cobrar Tributaria**

Para la variable Cuentas por Cobrar tributaria, **Mendoza y Ortiz (2016)** en su libro, nos lo describen como aquellas cuentas que son contabilizadas a través de los productos que las personas deben a una empresa, teniendo en consideración que los activos vienen a ser los bienes y derechos que mantiene la entidad con los clientes que la adeudan, por lo que las cuentas

por cobrar vendrían a ser el valor de las deudas de los terceros a favor de la institución.

### **Dimensiones:**

#### **Administración de Cuentas por Cobrar**

Para **Moreno (2018)** en su libro detalla que las cuentas por cobrar corresponden a retribuciones reivindicatorios que provienen de los negocios o los servicios proporcionados por lo que siempre hay que analizarlas y mostrarles por los conceptos que motivan dicha deuda.

#### **Recaudación de Tributos y Arbitrios**

Tal como indica el **Texto único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal (2004)**, los impuestos municipales son aquellas contribuciones cuyo cobro, gestión e inspección es a través de las entidades locales en donde se encuentre ubicado el predio y son calculados por periodos anuales.

#### **Registro Contable**

Desde la posición de la **Oficina Internacional de Trabajo (2016)** en su libro *Mejore su Negocio: Registros Contables*, da a conocer los beneficios de llevar los registros contables, el cual tiene que ser ordenada y precisa a fin de ayudar al negocio utilizando estos registros para identificar y determinar problemas y entre otros beneficios sería que ello ayudará a controlar la liquidez de la empresa.

#### **Estimaciones**

Con base en la Directiva N° 003-2022-EF/51.01 del **Ministerio de Economía y Finanzas (2022)** las estimaciones están hechas a fin de disminuir el reconocimiento inicial de la deuda por lo que las organizaciones corresponden tener en consideración las circunstancias

financieras en la que se encuentran y manejan elaborando una metodología de estimación que vaya de acuerdo a la experiencia pasada o ejercicios anteriores que sean similares a la actual.

#### **b) Variable Dependiente: Estados Financieros**

Como plantea **Pacheco (2014)** los estados financieros son una sinopsis de los sucesos financieros, matriculados y contabilizados en una entidad, hechos de acuerdo a los manuales de contabilidad existentes o normativas vigentes las cuales tienen que ser claras, aplicables, fiables, comparativas, consistentes y relevantes.

##### **Dimensiones:**

##### **Eficiencia y Eficacia**

Tal como indica **Pimenta y Pessoa (2015)** indica que el objetivo principal para gestionar la caja de una entidad es siempre garantizar que haya liquidez disponible para poder ejecutar todo lo presupuestado en el ejercicio de forma eficiente a fin de cumplir con las obligaciones financieras y las necesidades del gobierno actual hasta el término de la gestión.

##### **Estado de Situación Financiera**

Como expresa **Román (2017)** es también llamado etapa de posición financiera o se le puede hacer mención como balance general el cual contiene toda la investigación de una fecha específica sobre los capitales que tiene una entidad y todas aquellas obligaciones, considerando los activos, pasivos y patrimonio de la fecha analizada.

## Estado de Gestión

Con base en **Mendoza y Ortiz (2016)** el estado de gestión es aquel que señala cómo se han forjado los ingresos y se han realizado los costos de acuerdo a las operaciones que mantiene la empresa durante un periodo concluyente, es dinámico, acumulativo y se calcula el efecto de los beneficios obtenidos a través de la determinación de la utilidad.

Cabe precisar que el estado de gestión evalúa cuan rentable es la entidad a la hora de optimizando los recursos para aumentar la inversión.

### 1.4.2. Operacionalización de las Variables

#### a) Cuentas por Cobrar Tributarias

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Variable Independiente Cuentas por Cobrar Tributarias</b>	<b>Mendoza y Ortiz (2016)</b> En la cuenta cuentas por cobrar se contabilizan los valores que terceras personas le adeudan a la empresa. Recordemos que el activo corresponde a los bienes y derechos que tiene la empresa, y en este caso, las deudas que terceras personas o empresas tienen con la empresa podrían considerarse como un derecho. La cuenta cuentas por cobrar comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.	Administración de cuentas por cobrar	Amnistía Tributaria	1
			Políticas de Cobranza	2
			Castigo de cuentas por cobrar	3
			Catastro	4
			Fiscalización	5
			Cobranza Coactiva	6
		Recaudación de tributos y arbitrios	Impuesto Predial	7
			Arbitrios	8
			Recaudación de Tributos	9
		Registro Contable	Oportunidad de Registro	10
			Conciliación de Cuentas	11
			Integración y consolidación	12
		Estimaciones	Índices de Morosidad	13
			Registro de Control	14

## b) Estados Financieros

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Variable Dependiente Estados Financieros</b>	<b>World Intellectual Property Organization (2017)</b> Los estados Financieros incluyen una visión general de las operaciones, el entorno, las estrategias y los objetivos financieros, las estrategias y la situación financiera de la organización en el ejercicio concluido, el cual estos constan de un estado situacional financiero en el que se expone de forma detallada los activos netos, un estado de rendimiento financiero en el que se calcula el superavit o deficit neto, un estado de cambios en los activos netos en el que se señalan cambios en la situación de los activos netos, un estado de flujo de efectivo expniedo movimientos de efectivo habidos, el estado comparativo de importes presupuestados y reales y las notas de los estados financieros a fin de comprender los principales estados financieros.	Eficiencia y Eficacia	Supervisión	15
			Capacitación	16
			Directivas contables	17
		Estado de situación Financiera	Análisis de cuentas por cobrar	18
			Notas contables	19
		Estado de gestión	Resultado del Ejercicio	20
			Ratios Financieros	21
22				

### 1.5. Hipótesis

“Las estimaciones de las Cuentas por Cobrar Tributarias inciden en la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, 2020-2021”

### 1.6. Objetivos

#### Objetivo General

Establecer si las estimaciones de Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.

#### Objetivos Específicos

1. Determinar cómo las estimaciones de las Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la eficiencia y eficacia de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.

2. Justificar la incidencia de las Cuentas por Cobrar en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.
3. Verificar si el cálculo de las Estimaciones de cuentas por cobrar afecta el Estado de Gestión de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.

## **CAPITULO II**

### **Metodología**

#### **2.1. Tipo y Diseño de Investigación**

Será de tipo aplicada, sustentado a través de los literatos **Hernández, et al (2014)** que lo conceptualizan a manera la investigación aplicada el cual tiene como intención resolver problemas.

De igual forma será de tipo no experimental de corte transversal, sustentado a través de su texto, quienes lo precisan como el estudio que se realiza sin que exista manipulación en las variables, puesto que solo se verifican los acontecimientos en su lugar oriundo sin influir en ellos.

Este será transversal o transeccional sustentado con el libro del autor ya mencionado en el párrafo anterior, el cual lo conceptualizan como la recolección de datos que se efectúa en un determinado instante.

Nos centraremos en un enfoque cuantitativo por lo que utilizaremos la estadística de tipo descriptiva, apoyado con los autores **Hernández, et al (2014)**, definiendo al cuantitativo como el uso del método de recolección de datos para demostrar la suposición de acuerdo a la estadística y el cálculo numérico, estableciendo modelos de conducta a fin de probar las teorías.

#### **2.2. Población Muestral**

La población de la presente investigación en el cual se llevará a cabo, consta del personal que labora en la entidad investigada de las siguientes áreas: Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Administración Tributaria, Subgerencia de Recaudación, Subgerencia de Ejecución Coactivo y la Subgerencia de Contabilidad el cual está conformada por el total de 16 trabajadores de la entidad investigada.

Según lo que nos dice **Bavaresco (2013)**, cuando la población es de menor cantidad, se recomienda que la muestra sea dada por conveniencia, por lo que la población será igual que la muestra.

En consecuencia, la muestra de la investigación consta del personal que trabaja en la entidad detallada en la presente investigación.

### **2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación**

#### **Técnicas e Instrumentos**

La técnica a implementar será la encuesta sustentada por **Bernal (2010)** en su libro lo define como una técnica muy usada hasta la actualidad que tiene como objeto fundamentar todo tipo de trabajos de investigación.

El instrumento a utilizar será el cuestionario el cual es definido como un instrumento como la agrupación de preguntas de una o más variables las cuales deben estar enfocadas a la problemática y las hipótesis para conseguir la información deseada.

#### **Validez y Confiabilidad**

En cuanto a la validez este es definido como el grado del instrumento que mide las variables en base a su rendimiento; por lo que el instrumento ha sido validado en relación al método de juicio de expertos, compuestos por tres docentes con grados de Maestría o Doctor.

En cuanto a la medición del nivel de confiabilidad este fue mediante el estadístico del Alfa de Cronbach, el cual midió el número de preguntas de ambas variables.

## Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100.0
	Excluido	0	0.0
	Total	16	100.0

## Estadísticas de Fiabilidad

Número de Ítems	K	22
Varianza de c/ítem	Vi	26.38
Varianza total	Vt	113.33

$\alpha$ Cronbach	<b>0.8037715</b>
-------------------	------------------

## Tabla de Coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach

VALOR	NIVEL
<0,5	No aceptable
0,5 a 0,6	Pobre
0,6 a 0,7	Débil
0,7 a 0,8	Aceptable
0,8 a 0,9	Bueno
>0,9	Excelente

*Fuente: Elaborado en base a Arcos y Castro (2012)*

**Interpretación:** En cuanto a los resultados obtenidos en base al procesamiento de los datos en el Programa Excel a través de la formula Alfa de Cronbach tal como se muestra en la tabla, siendo el índice de confiabilidad de 0.803 considerado como bueno.

## 2.4. Procesamiento y análisis de la Información

Para el planeamiento y la preparación del material a usar a fin de obtener datos, se realizará la recopilación de la información en las áreas inmersas a la investigación de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, se analizaran y ello conllevará a la elaboración de las preguntas que acompañarán el cuestionario,

sin antes haber coordinado con el funcionario a cargo de las áreas mencionadas con el objeto que se realice la autorización correspondiente para efectuar la investigación en la institución y la obtención de los datos requeridos.

Los datos se recabarán a través de un cuestionario digital que será desarrollado a través de la técnica de encuesta al personal de las áreas que conforman la muestra obtenida de la entidad investigada.

Tenemos a los autores **Toro y Parra (2006)** nos dicen en cuanto a la metodología para el análisis de los datos de forma descriptiva, que una vez organizados los archivos de nuestra investigación se debe iniciar seleccionando aquel grupo de interés más relevante con el propósito de dar reparo a las preguntas del estudio.

Por lo que podemos inferir a través de ello que el análisis descriptivo reside en explicar las tendencias claves en los datos ya validados a fin de prestar atención a los escenarios que lleven a desconocidos sucesos.

Por otro lado, para los autores **Berenson, et al (2006)** en cuanto a la metodología para el análisis de los datos de forma inferencial, es aquella que utiliza datos de la muestra a fin de obtener conclusiones de ello las cuales se basan en los cálculos de la teoría de la probabilidad.

Es decir, pretende demostrar las hipótesis expuestas en la investigación dando desenlaces con una cierta probabilidad o nivel de confianza, por lo que no existe una convicción absoluta.

**CAPITULO III**  
**Resultados**

**Resultados de encuesta a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Los Olivos**

**TABLA 1.**

*La amnistía tributaria favorece a la recaudación de la entidad*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	1	6%
Desacuerdo	9	56%
Indiferente	4	25%
De acuerdo	2	13%
Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 1, vemos que un 56% de trabajadores consignan que están en desacuerdo en cuanto al favorecimiento de la amnistía tributaria para la recaudación de la entidad, asimismo un 25% indican indiferencia, mientras que el 13% indican que se encuentran de acuerdo con que la amnistía si favorece a la recaudación del municipio y otro 6% establecen que están totalmente en desacuerdo.

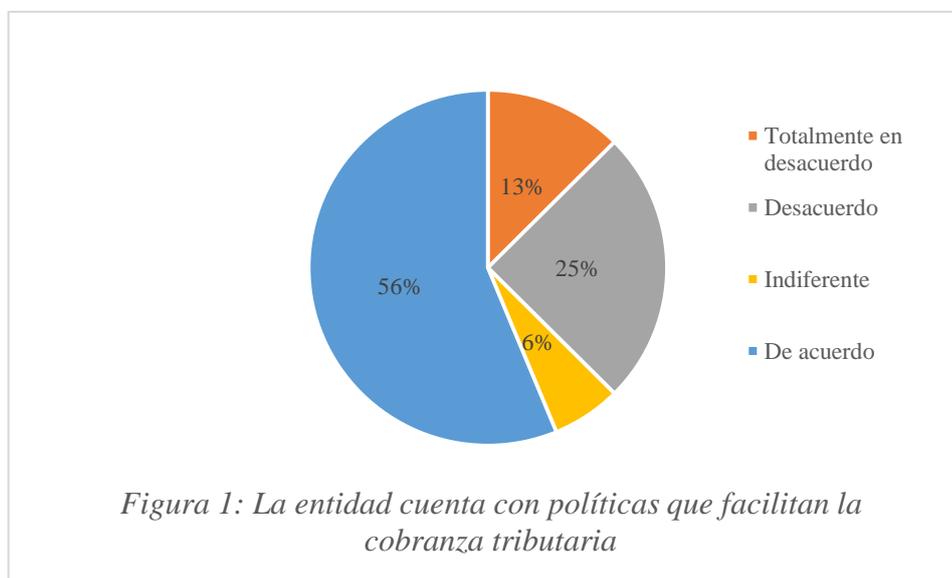
**TABLA 2.**

*La entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	2	13%
Desacuerdo	4	25%
Indiferente	1	6%

De acuerdo	9	56%
Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 2, observamos que un 56% de trabajadores consignan que están de acuerdo con que la entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria, mientras que un 25% está en desacuerdo, en tanto un 13% indican están totalmente en desacuerdo y otro 6% tienen una respuesta indiferente en cuanto a las políticas que manejan la entidad para la cobranza tributaria.

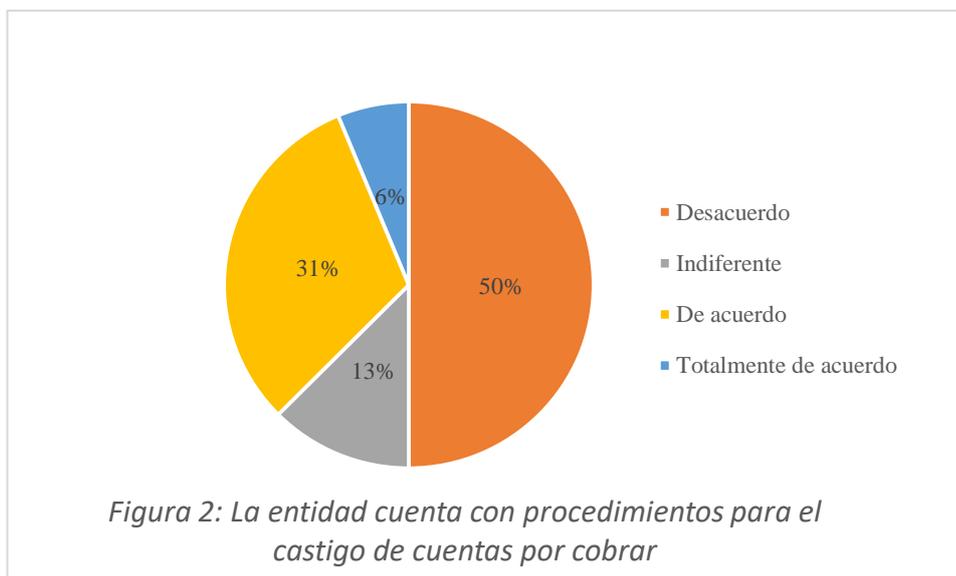
### TABLA 3.

*La entidad cuenta con procedimientos para el castigo de cuentas por cobrar*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	8	50%

Indiferente	2	13%
De acuerdo	5	31%
Totalmente de Acuerdo	1	6%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



#### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 3, identificamos que un 50% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la entidad cuenta con procedimientos para el castigo de cuentas por cobrar, mientras que un 31% indican que, si están de acuerdo, asimismo el 13% se mantiene indiferente ante dicha pregunta y otro 6% afirman que se encuentran totalmente de acuerdo.

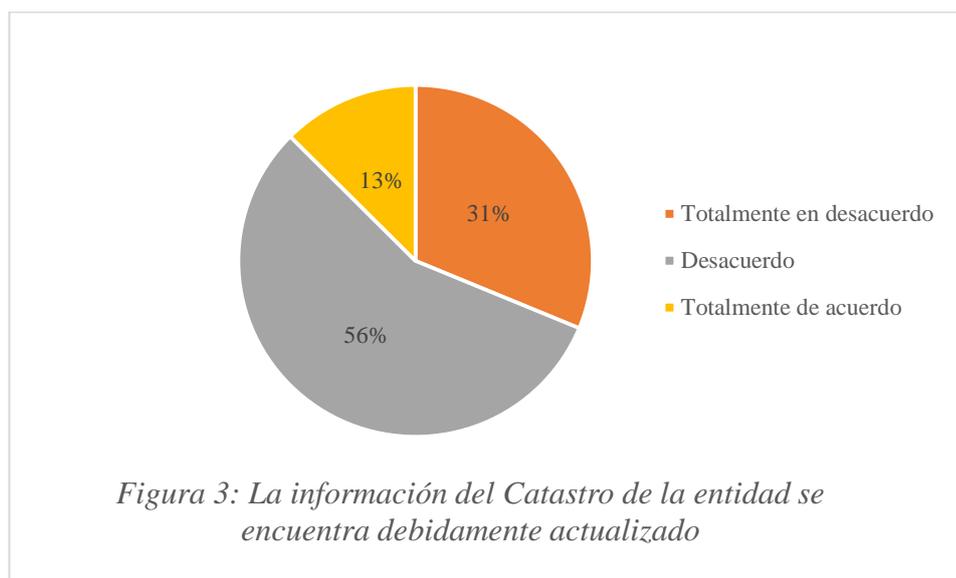
#### **TABLA 4.**

*La información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	5	31%

Desacuerdo	9	56%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de Acuerdo	2	13%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 4, visualizamos que un 56% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado, en tanto un 31% indican que están totalmente en desacuerdo y otro 13% afirman con la escala totalmente de acuerdo.

### **TABLA 5.**

*Se realizan de forma frecuente los operativos de fiscalización en el distrito*

<b>ESCALA</b>	<b>CANTIDADES</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Totalmente en desacuerdo	2	13%
Desacuerdo	0	0%

Indiferente	0	0%
De acuerdo	8	50%
Totalmente de Acuerdo	6	38%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 5, denota que un 50% de trabajadores consignan que se encuentran de acuerdo con que la entidad realiza de forma frecuente los operativos de fiscalización en el distrito, mientras que un 38% indican que están totalmente de acuerdo, sin embargo, otro 13% se encuentra totalmente en desacuerdo.

### **TABLA 6.**

*El Ejecutor Coactivo luego del vencimiento de la resolución de cobranza coactiva de inicio de procedimiento, dicta las medidas cautelares establecidas en la Ley*

<b>ESCALA</b>	<b>CANTIDADES</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Totalmente en desacuerdo	2	13%
Desacuerdo	11	69%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de Acuerdo	3	19%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 6, observamos que un 69% de trabajadores identifican que están en desacuerdo con que el Ejecutor Coactivo luego del vencimiento de la resolución de cobranza coactiva de inicio de procedimiento, dicta las medidas cautelares establecidas en la Ley, en tanto un 19% indican que están totalmente de acuerdo y otro 13% se encuentran totalmente en desacuerdo.

**TABLA 7.**

*La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto del Impuesto Predial*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	2	13%
Desacuerdo	6	38%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de Acuerdo	8	50%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 7, vemos que un 50% de trabajadores consignan que están totalmente de acuerdo con que la Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto del Impuesto Predial, en tanto un 38% indican que se encuentran en desacuerdo y otro 13% indican que están totalmente en desacuerdo.

**TABLA 8.**

*La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto de Arbitrios*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	2	13%
Desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	6	38%

Totalmente de Acuerdo	8	50%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 8, identificamos que un 50% de trabajadores consignan que están totalmente de acuerdo con que la Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto de Arbitrios, en tanto un 38% indican que están de acuerdo y otro 13% se encuentran totalmente en desacuerdo.

### **TABLA 9.**

*La Administración Tributaria realiza campañas de recaudación constante para que se realicen de manera efectiva los pagos de sus tributos los ciudadanos*

<b>ESCALA</b>	<b>CANTIDADES</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Totalmente en desacuerdo	1	6%
Desacuerdo	0	0%
Indiferente	3	19%
De acuerdo	8	50%
Totalmente de Acuerdo	4	25%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 9, visualizamos que un 50% de trabajadores consignan que están de acuerdo con que la Administración Tributaria realiza campañas de recaudación constante para que se realicen de manera efectiva los pagos de sus tributos los ciudadanos, mientras que un 25% se encuentra totalmente de acuerdo, en tanto un

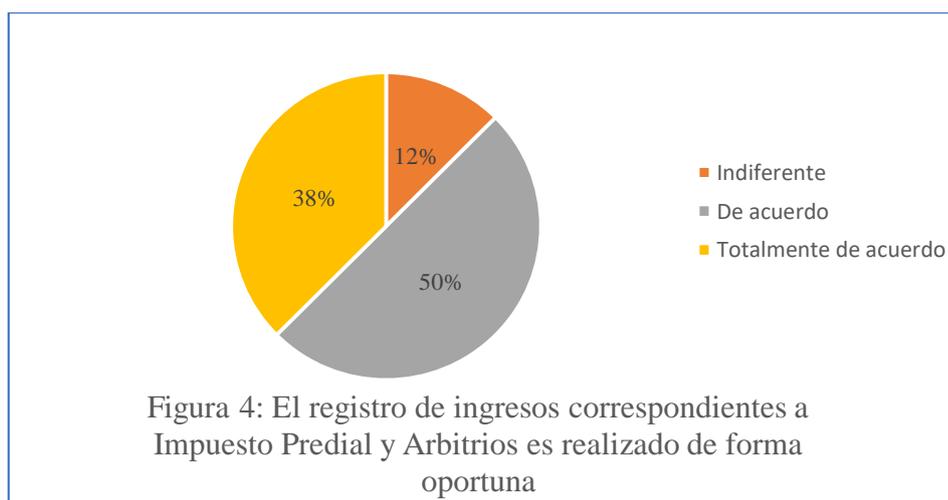
19% se muestra indiferente al enunciado y otro 6% indica que se encuentra totalmente en desacuerdo.

**TABLA 10.**

*El registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Indiferente	2	13%
De acuerdo	8	50%
Totalmente de Acuerdo	6	38%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



**INTERPRETACIÓN:**

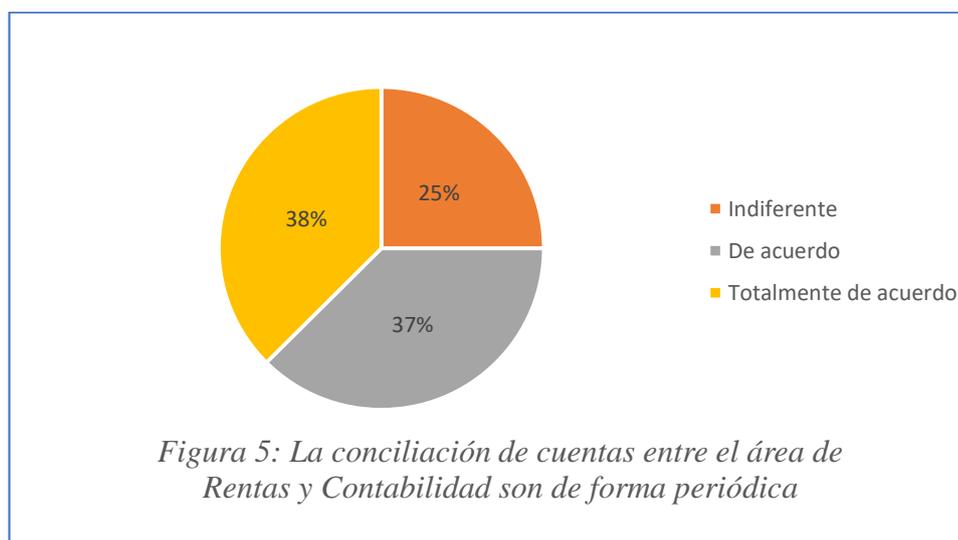
En la tabla 10, observamos que un 50% de trabajadores consignan que se encuentran de acuerdo con que el registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna, en tanto un 38% indican totalmente de acuerdo y otro 13% se muestra indiferente al enunciado.

**TABLA 11.**

*La conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Indiferente	4	25%
De acuerdo	6	37%
Totalmente de acuerdo	6	38%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



**INTERPRETACIÓN:**

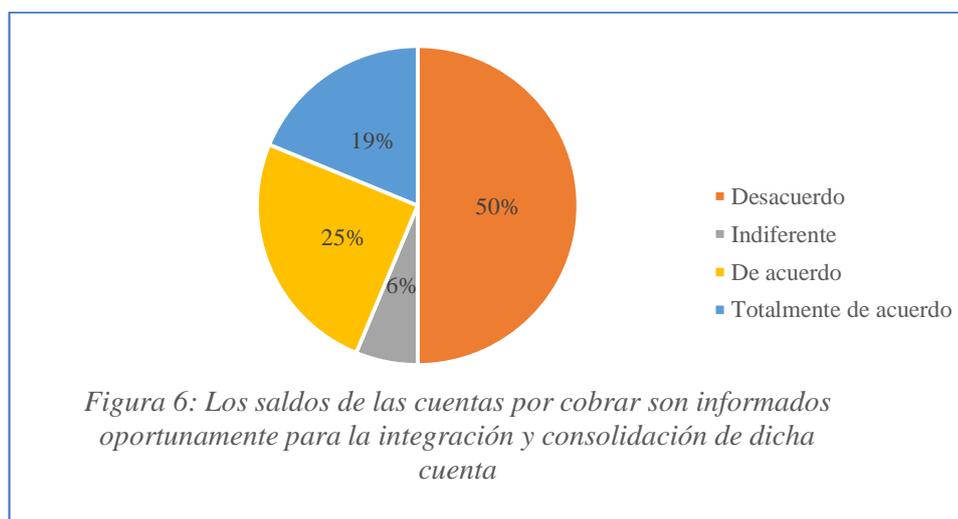
En la tabla 11, identificamos que un 38% de trabajadores se encuentra totalmente de acuerdo con que la conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica, asimismo un 37% está de acuerdo, en tanto un 25% se muestra indiferente al enunciado dado.

**TABLA 12.**

*Los saldos de las cuentas por cobrar son informados oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	8	50%
Indiferente	1	6%
De acuerdo	4	25%
Totalmente de acuerdo	3	19%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 12, vemos que un 50% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la información de los saldos de las cuentas por cobrar es informada oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta, asimismo un 25% consigna que se encuentra de acuerdo con que la información es comunicada oportunamente, en tanto un 19% indican que están totalmente de

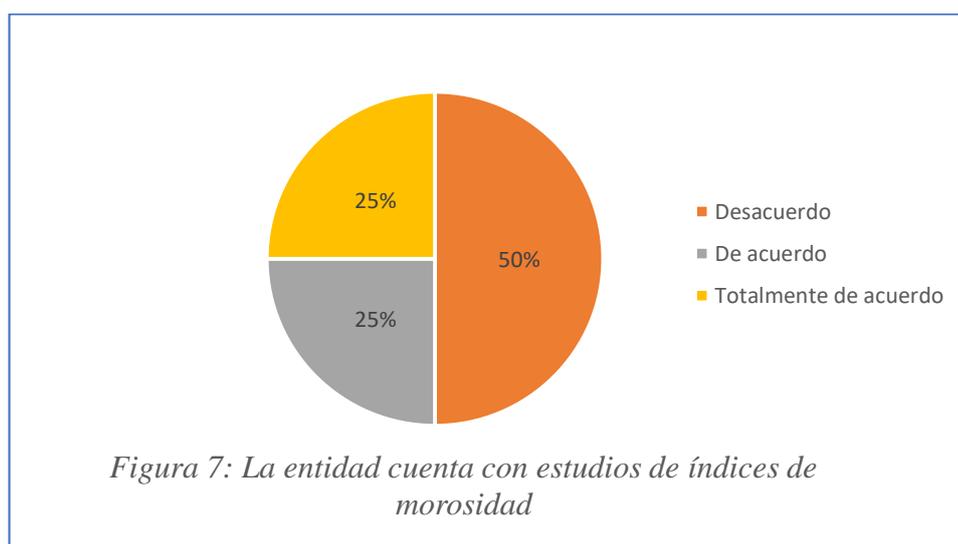
acuerdo, mientras que un 6% se muestra indiferente al enunciado, mientras que un 6% es indiferente.

**TABLA 13.**

*La entidad cuenta con estudios de índices de morosidad*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	8	50%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	4	25%
Totalmente de Acuerdo	4	25%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



**INTERPRETACIÓN:**

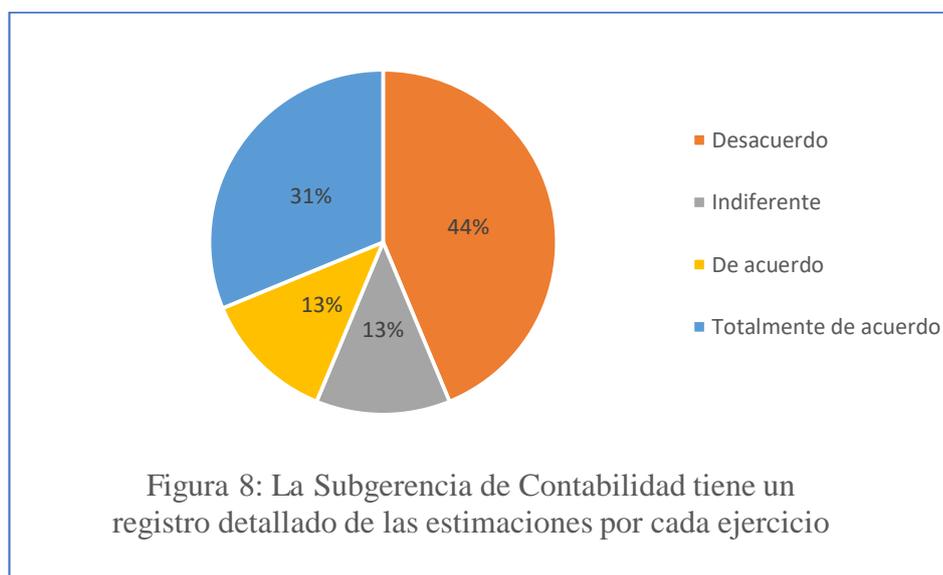
En la tabla 13, observamos que un 50% de trabajadores está en desacuerdo con que la entidad cuenta con estudios de índices de morosidad, en tanto un 25% indican que están de acuerdo y otro 25% se muestra totalmente de acuerdo.

**TABLA 14.**

*La Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada ejercicio*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	7	44%
Indiferente	2	13%
De acuerdo	2	13%
Totalmente de acuerdo	5	31%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



**INTERPRETACIÓN:**

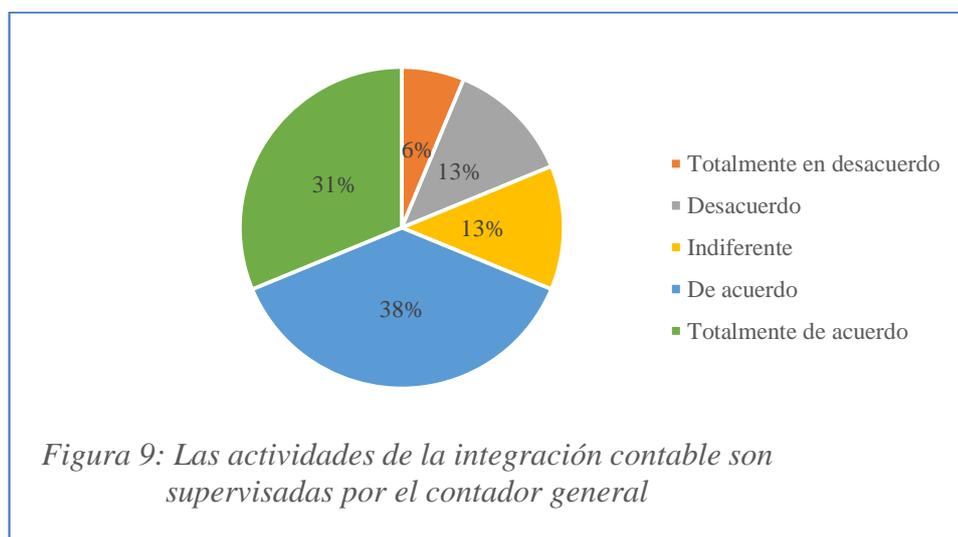
En la tabla 14, visualizamos que un 44% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada ejercicio, se tiene que un 31% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que un 13% de encuestados se muestra de acuerdo y otro 13% señala indiferencia ante el enunciado.

**TABLA 15.**

*Las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	1	6%
Desacuerdo	2	13%
Indiferente	2	13%
De acuerdo	6	38%
Totalmente de acuerdo	5	31%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



**INTERPRETACIÓN:**

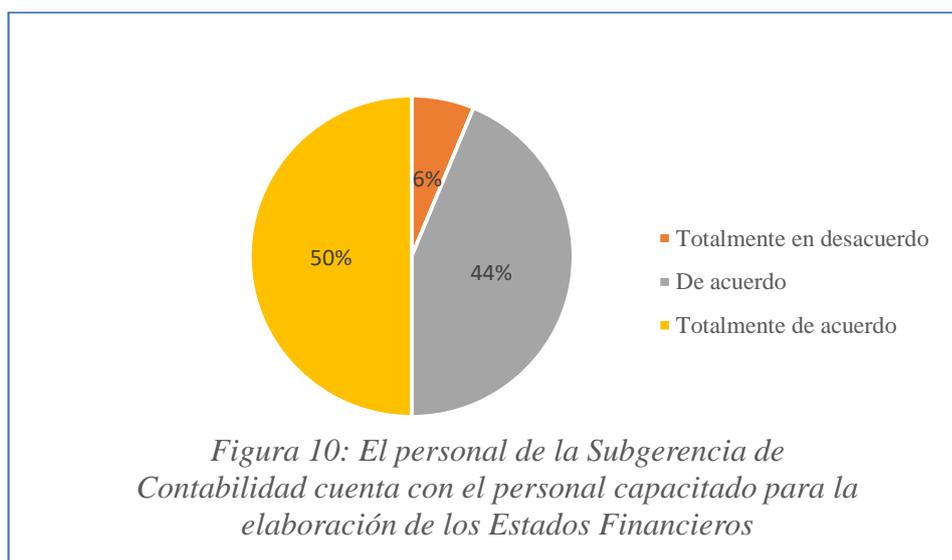
En la tabla 15, vemos que un 38% de trabajadores están de acuerdo con que las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general, mientras que un 31% se encuentra totalmente de acuerdo, en tanto un 13% se muestra indiferente y otro 13% señala indiferencia ante enunciado, asimismo un 6% están totalmente en desacuerdo.

**TABLA 16.**

*La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	1	6%
Desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De acuerdo	7	44%
Totalmente de acuerdo	8	50%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 16, identificamos que un 50% de trabajadores indican que se encuentran totalmente de acuerdo con que la Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros, en tanto un 44% indican que están de acuerdo y otro 6% se muestra totalmente en desacuerdo.

**TABLA 17.**

*La entidad cuenta con directivas o procedimientos que faciliten la integración de los Estados Financieros*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	6	38%
Indiferente	3	19%
De acuerdo	7	44%
Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 17, observamos que un 44% de trabajadores consignan se encuentran de acuerdo con que la entidad cuenta con directivas o procedimientos que faciliten la integración de los Estados Financieros, en tanto un 38% se encuentran en desacuerdo y otro 19% se muestra indiferente con el enunciado.

**TABLA 18.**

*La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el análisis del saldo de las cuentas por cobrar*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	3	19%
Indiferente	4	25%
De acuerdo	4	25%
Totalmente de Acuerdo	5	31%

TOTAL	16	100%
-------	----	------

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 18, visualizamos que un 31% de trabajadores están totalmente de acuerdo con que la Subgerencia de Contabilidad cuenta con el análisis del saldo de las cuentas por cobrar, en tanto un 25% se muestra indiferente y otro 25% está de acuerdo con el enunciado, asimismo el 19% de encuestados se encuentran en desacuerdo.

**TABLA 19.**

*Las notas contables se encuentran sustentadas y autorizadas por la Gerencia de Administración y Finanzas*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	3	19%
Indiferente	3	19%
De acuerdo	5	31%
Totalmente de Acuerdo	5	31%
TOTAL	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 19, identificamos que un 31% de trabajadores están totalmente de acuerdo con que las notas contables se encuentran sustentadas y autorizadas por la Gerencia de Administración y Finanzas, así como otro 31 % se encuentra de acuerdo con el enunciado, mientras que un 19% se muestra en desacuerdo de igual forma otro 19% señala indiferencia con el enunciado.

**TABLA 20.**

*Se informa de manera oportuna el resultado del ejercicio de los periodos intermedios y del cierre anual*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	2	13%
Desacuerdo	4	25%
Indiferente	2	13%
De acuerdo	4	25%
Totalmente de Acuerdo	4	25%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 20, verificamos que un 25% de trabajadores se encuentra de acuerdo con que se informa de manera oportuna el resultado del ejercicio de los periodos intermedios y del cierre anual, mientras que otro 25% está desacuerdo, asimismo un 13% se muestra totalmente en desacuerdo y otro 13% señala indiferencia ante el enunciado.

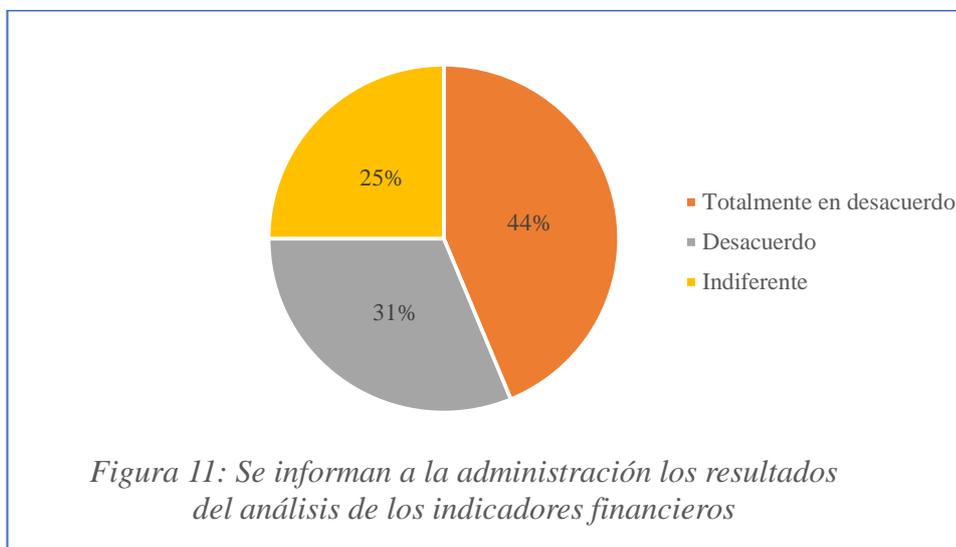
**TABLA 21.**

*Se informan a la administración los resultados del análisis de los indicadores financieros*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	7	44%
Desacuerdo	5	31%
Indiferente	4	25%
De acuerdo	0	0%

Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*



### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 21, vemos que un 44% de trabajadores están totalmente en desacuerdo en cuanto a la presentación de la información a la administración en cuanto a los resultados del análisis de los indicadores financieros, en tanto un 31% indican desacuerdo y otro 25% se muestra indiferente con el enunciado.

### **TABLA 22.**

*La entidad tiene un control de las cuentas por cobrar para evitar el riesgo de liquidez*

ESCALA	CANTIDADES	PORCENTAJES
Totalmente en desacuerdo	2	13%
Desacuerdo	9	56%
Indiferente	4	25%
De acuerdo	0	0%

Totalmente de		
Acuerdo	1	6%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

---

*Fuente: Base de datos de las variables de estudio*

### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 22, observamos que un 56% de trabajadores están en desacuerdo con que la entidad tiene un control de las cuentas por cobrar para evitar el riesgo de liquidez, en tanto un 25% se muestra indiferente al enunciado, asimismo un 13% está totalmente de acuerdo con el enunciado señalado y otro 6% se encuentra totalmente de acuerdo.

## **CAPITULO IV ANÁLISIS Y DISCUSIÓN**

Luego de haber verificado los resultados conseguidos, nos permitió hacer nuestro análisis en relación a nuestro problema planteado, como también la revisión de otras investigaciones hemos podido discutir las diferencias o similitudes que hay, llegando luego a concluir y recomendar nuevos lineamientos que persigue esta investigación, según a los siguientes objetivos:

### **1. Establecer si las estimaciones de Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021**

Se demuestra en la tabla 3, identificamos que un 50% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la entidad cuenta con procedimientos para el

castigo de cuentas por cobrar, de igual manera en tabla 11, identificamos que un 38% de trabajadores se encuentra de acuerdo y totalmente de acuerdo con que la conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica; en la tabla 21, vemos que un 44% de trabajadores están totalmente en desacuerdo en cuanto a la presentación de la información a la administración en cuanto a los resultados del análisis de los indicadores financieros.

**Castañeda (2017)**, El objetivo de su investigación fue establecer de qué forma el estudio en la cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2015 transgrede en la gestión contable de la Municipalidad de Villa de María. Al hacerlo, concluye, que los colaboradores de la Gerencia de Rentas y Agencias Municipales y de la Sub Gerencia de Contabilidad no tienen un reglamento, así como un manual de organización y funciones renovado ni herramientas de gestión para el cometido de sus cargos respecto a la gestión de las cuentas por cobrar. En tanto **Brown y Gallo (2018)**, El principal objetivo de su investigación fue elaborar una herramienta de gestión para el área de cobranzas de la empresa TBL S.A. a fin de mejorar la gestión de cobranzas. Los resultados en las encuestas realizadas al personal que trabaja en la compañía, se descubrieron variadas debilidades que causaban problemas entre los trabajadores del área de cobranza puesto que no había documentos que establezcan cuales eran sus funciones de cada uno. En cuanto al autor **Salcedo (2018)** en su estudio determina que los directivos no le han dado interés en relación al estudio económico, ya que nunca lo han realizado con la asistencia de las metodologías acreditadas, que afirmarían a la toma de decisiones en forma oportuna para la solución de problemas de carácter económico.

*En lo que respecta a la conclusión de los autores, se puede relacionar directamente, que toda entidad financiera debe tener herramientas de gestión como manuales o directivas que ayuden en el proceso de las actividades que se realizan a diario para determinar las estimaciones de las Cuentas por Cobrar Tributarias y su procedimiento para la elaboración de los Estados Financieros,*

*asimismo estos deben contar con el análisis respectivo que ayuden a la toma de decisiones.*

**2. Determinar cómo las estimaciones de las Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la eficiencia y eficacia de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.**

En la tabla 10, observamos que un 50% de trabajadores consignan que se encuentran de acuerdo, con que el registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna; En la tabla 15, vemos que un 38% de trabajadores están de acuerdo con que las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general en tanto en la tabla 16, identificamos que un 50% de trabajadores indican que se encuentran totalmente de acuerdo con que la Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros.

**Alvarado y Ledesma (2018)** en su estudio considera que para el progreso de un asunto contable, resulta imprescindible se lleve a cabo de forma diaria el registro de toda operación a fin de adquirir la información económica de una organización. **Rivera (2020)** en su estudio establece las acciones de inspección en cuanto al control interno las cuales resultan esenciales porque controla las operaciones manejadas debido a la importancia de increpar faltas en el instante exacto. **Depaz (2019)**, en su estudio sugiere tener un plan de formaciones para todos los colaboradores, que se efectúe y se admire, teniendo en consideración los estímulos para un buen desempeño toda vez que permitirá descubrir las faltas que están dificultando los objetivos de la organización.

*Conforme a la conclusión de los autores, estos sustentan coincidencia ya que la entidad al tener registro oportuno de las transacciones, una buena supervisión de los procedimientos y un personal capacitado conllevan a una elaboración eficiente y eficaz de los Estados Financieros.*

**3. Justificar la incidencia de las Cuentas por Cobrar en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.**

En la tabla 2, observamos que un 56% de trabajadores consignan que están de acuerdo con que la entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria, así mismo En la tabla 4, visualizamos que un 56% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado.

**Arroyo y Rodríguez (2018)** en su estudio manifiesta la falta de políticas de gestión de cobranza en la Sociedad de Beneficencia Pública de Trujillo, afectando categóricamente a el entorno financiero, así como a las cuentas por cobrar que ostentan un aumento en el tiempo, lo que manifiesta la mala administración del área de cobranza en el periodo investigado. **Ovalle (2021)** en su estudio concluye que se ha comprobado que el Plano Catastral de los dominios situados en la potestad de Tambopata no se halla debidamente restablecido, repercutiendo en la recaudación del impuesto predial.

*De acuerdo a la conclusión de los autores, estos sustentan coincidencia ya que la entidad debe contar con políticas de gestión de cobranza para garantizar la efectiva recaudación de las cuentas por cobrar, asimismo la entidad debe poner énfasis en el catastro del distrito de Los Olivos manteniéndolo debidamente actualizado.*

**4. Verificar si el cálculo de las Estimaciones de cuentas por cobrar afecta el Estado de Gestión de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.**

En la tabla 12, vemos que un 50% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la información de los saldos de las cuentas por cobrar es informada oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta; la tabla 13, observamos que un 50% de trabajadores está en desacuerdo con que

la entidad cuenta con estudios de índices de morosidad, en tanto en la tabla 14, visualizamos que un 44% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada ejercicio.

**Alfaro, et al. (2017)** en su estudio concluye que los estados financieros no revelan convenientemente el saldo del rubro de las cuentas por cobrar, tales como los terceros, ya que el área contable no ejecuta bien las provisiones de las cuentas incobrables debido a que no tiene la información requerida del área de cobros por la falta de intervención en el área. **Coronel (2020)**, en su investigación tiene como resultado obtenido que el 78% está totalmente de acuerdo de que la entidad deba efectuar un inclemente estudio de las situaciones financieras de todos los clientes mientras que el 22% de los encuestados se halla en un total desacuerdo, por lo que teniendo como conclusión se valora que la caja Paita si contempla la situación financiera de su contribuyente moroso. Según, **VALIENTE (2019)**, en su estudio determina no se tiene un control actualizado de las cuentas incobrables, ni tampoco se cuenta con un personal idóneo que monitoree dichas cuentas.

*De acuerdo a lo descrito en los párrafos precedentes, la información de las cuentas por cobrar no es reportada de manera oportuna, así como también no realizan estudios de morosidad para la determinación de la estimación de las cuentas por cobrar y no se cuenta con un registro detallado de estas, evidenciándose que las estimaciones no están conforme al entorno actual de la entidad investigada.*

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES**

1. Se establece que las estimaciones de Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021, ya que tal cual se demuestra en la tabla 3, identificamos que un 50% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la entidad cuenta con procedimientos para el castigo de cuentas por cobrar, en tabla 11, identificamos que un 38% de trabajadores se encuentra de acuerdo y totalmente de acuerdo con que la conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica; en la tabla 21, vemos que un 44% de trabajadores están totalmente en desacuerdo en cuanto a la presentación de la información a la administración en cuanto a las consecuencias del estudio de la información financiera.
2. Se determina que las estimaciones de las Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la eficiencia y eficacia de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021. Puesto que conforme a lo evidenciado En la tabla 10, observamos que un 50% de personales consignan que se encuentran de acuerdo, con que el registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna; En la tabla 15, vemos que un 38% de trabajadores están de acuerdo con que las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general, en tanto en la tabla 16, identificamos que un 50% de trabajadores indican que se encuentran totalmente de acuerdo con que la Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros.
3. Se puede justificar la incidencia de las Cuentas por Cobrar en el Estado de Situación Financiera de la entidad, dado que en la tabla 2, observamos que un 56% de trabajadores consignan que están de acuerdo con que la entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria, así mismo En la tabla 4, visualizamos que un 56% de trabajadores consignan que están en desacuerdo

con que la información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado.

4. Así mismo, se verifica que el cálculo de las Estimaciones de cuentas por cobrar afecta el Estado de Gestión de la Municipalidad Distrital de Los Olivos conforme se aprecia en la tabla 12, el cual vemos que un 50% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la información de los saldos de las cuentas por cobrar es informada oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta; la tabla 13, observamos que un 50% de trabajadores está en desacuerdo con que la entidad cuenta con estudios de índices de morosidad, en tanto En la tabla 14, visualizamos que un 44% de trabajadores consignan que están en desacuerdo con que la Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada ejercicio.

## **CAPITULO VI**

### **RECOMENDACIONES**

1. La Municipalidad Distrital de Los Olivos debe elaborar directivas y ordenamientos para la estimación de las cuentas por cobrar, así mismo se debe suscribir de manera trimestral un acta de conciliación de cuentas por cobrar.
2. El contador de la Entidad debe realizar una supervisión constante al personal vinculado al registro e integración de la información para la preparación los Estados Financieros, así mismo la Entidad debe mantener al personal capacitado de manera periódica.
3. La Entidad debe contemplar políticas de cobranza a fin de incentivar a los contribuyentes el pago oportuno, así mismo la Entidad debe actualizar el catastro con la finalidad de mantener la base de datos actualizada y realizar el cobro de correcto del impuesto predial.
4. La Entidad debe contar con plazos establecidos para la remisión de la información a contabilidad y esta se pueda integrar para la elaboración de los estados financieros, así mismo se debe contar con estudios de morosidad con el fin de actualizar los porcentajes de estimación de cuentas por cobrar, y mantener dicha información en un registro detallado.

## CAPITULO VII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, M., Gallegos, M. y Vega, J. (2017). *Gestión de las cuentas por cobrar en un escenario de morosidad y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporación Gasolivos S.A.C – Periodo 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas. Lima - Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/133/CORPORACION%20GASOLIVOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alvarado, C. y Ledesma, E. (2019). *El procedo contable y su relación con la información económica en una empresa del Cercado de Lima - 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú, Lima - Perú. Recuperado de: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%2C%20Cynthia%20Mayra%3B%20Ledesma%20Huapaya%2C%20Emily%20Masiel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arroyo, F. y Rodríguez, W. (2018). *Las políticas de gestión de cobranza y su incidencia en la situación económica y financiera de la sociedad de beneficencia pública de Trujillo, La Libertad, año 2017*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú. Recuperado de: [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4329/1/RE\\_CONT\\_FREDDY.ARROYO\\_WILDER.RODRIGUEZ\\_POL%C3%8DTICAS.DE.GESTI%C3%93N\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4329/1/RE_CONT_FREDDY.ARROYO_WILDER.RODRIGUEZ_POL%C3%8DTICAS.DE.GESTI%C3%93N_DATOS.PDF)
- Bavaresco, A. (2013). *Proceso metodológico en la Investigación (Cómo hacer un diseño de Investigación)*. Sexta Edición. Imprenta Internacional, CA. Maracaibo - Venezuela. Recuperado de: <https://gsosa61.files.wordpress.com/2015/11/proceso-metodologico-en-la-investigacion-bavaresco-reduc.pdf>
- Berenson, M. Levine, D. y Krehbiel, T. (2006). *Estadística para Administración*. Cuarta Edición. Editorial Pearson Educación. México. Recuperado de:

[https://www.academia.edu/39626326/Estadística\\_para\\_administración\\_David\\_M\\_Levine\\_Timothy\\_C\\_Krehbiel\\_and\\_Mark\\_L\\_Benson\\_4ED](https://www.academia.edu/39626326/Estadística_para_administración_David_M_Levine_Timothy_C_Krehbiel_and_Mark_L_Benson_4ED)

Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Tercera Edición. Editorial Pearson Educación. Bogotá - Colombia. Recuperado de: <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>

Burga, H. (2019). *Cuentas por cobrar y su incidencia en los Indicadores de liquidez del Centro de Aplicación Imprenta Unión, Lima, periodos 2013-2017* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión, Lima - Perú. Recuperado de: [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1659/Heyner\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1659/Heyner_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Brown, K. y Gallo, V. (2018). *Manual de procesos y funciones para el área de cobranzas de la empresa TBL S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil - Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37278/1/TESIS%20KERLLY%20BROWN%20-%20VALERIA%20GALLO%20-%20Manual%20de%20procesos%20y%20funciones%20para%20el%20área%20de%20cobranzas%20de%20.pdf>

Castañeda, E. (2017). *Análisis de las Cuentas por cobrar y su incidencia en la Gestión Contable de la Municipalidad de Villa de María* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas. Lima - Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/242/AN%C3%81LISIS%20DE%20LAS%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20CONTABLE%20DE%20LA%20MUNICIPALIDAD%20DE%20VILLA%20DE%20MAR%C3%8DA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Coronel, R. (2020). *Estrategias de cobranza para la disminución de los índices de morosidad en caja Paita – Cahachapoyas* (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. Chiclayo – Perú. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52023/Coronel\\_AR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52023/Coronel_AR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cumpa, M. (2019). *Control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar en la empresa Rodson Music*. Chiclayo, 2017 (Tesis de Pregrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel - Perú. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/287370807.pdf>
- Dávila, K. (2018). *Los Estados Financieros como Herramienta y su influencia en la Toma de Decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 - Lima - Lurín* (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima - Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/644/14.06.19%20BACHILLER%20-%20Proyecto\\_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/644/14.06.19%20BACHILLER%20-%20Proyecto_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Depaz, Y. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017* (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Huaraz – Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10230/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_DEPAZ\\_PALMA\\_YHOSELIN\\_LIZ\\_ET.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10230/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DEPAZ_PALMA_YHOSELIN_LIZ_ET.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Domínguez Silvera, G. J. y Esteban Ore, R. O. (2017) *Efecto de la Gestión Financiera de las Cuentas por Cobrar Comerciales en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa GMO COMMERCIAL SRL del Periodo 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú Lima - Perú. Recuperado de: <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1604/Geraldine%20Dom>

inguez\_Rudy%20Esteban\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\_Titulo%20Profesional\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Escalante, P. y Hulett, N. (2010). *Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pymes: Una revisión documental*. Actualidad Contable FACES. Pág. 19-28. Mérida – Venezuela. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>

Flores, A. (2017) *Cuentas por cobrar y su relación con la liquidez de las instituciones educativas, distrito de La Molina, año 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima - Perú. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12370/Flores\\_RAL.pdf?sequence=1&isAllowed](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12370/Flores_RAL.pdf?sequence=1&isAllowed)

Guale, M. (2019). *Gestión de cuentas por cobrar liquidez en la empresa CORPASSO S.A.* (Trabajo de Titulación). Universidad Estatal Península de Santa Elena UPSE. La Libertad - Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4967/1/UPSE-TCA-2019-0053.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. De C.V. México D.F. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Liviapoma, D. (2018). *Impacto de las Cuentas por Cobrar en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa Distribuciones Elera S.R.L. de la provincia de San Ignacio 2016*. (Tesis de Pregrado). Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Perú. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4542/Liviapoma%20Cortez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para contaduría y administración*. Barranquilla - Colombia. Editorial Universidad del Norte.

Ministerio de Economía y Finanzas (2022). *Directiva N° 003-2022-EF/51.01 “Normas para la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios”*. Lima - Perú.  
Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/29287-directiva-n-003-2022-ef-51-01/file>

Molina, D. & Vásquez, Y. (2019). *Incidencia de las Cuentas por Cobrar con Plazos Vencidos en una Empresa Vallecaucana durante el periodo 2016-2019 y su Impacto en la Liquidez, bajo una Perspectiva de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. (Tesis de Pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia. Santiago de Cali - Colombia.  
Recuperado de: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15478/1/2019\\_incidencias\\_cuentas\\_vencidas.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15478/1/2019_incidencias_cuentas_vencidas.pdf)

Moreno, J. (2018). *Prontuario de Finanzas Empresariales*. Grupo Editorial Patria. México.  
Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=d0JqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Oficina Internacional de Trabajo (2016). *Mejore su Negocio: Registros Contables*. Suiza - Ginebra. Recuperado de: [https://www.ilo.org/wcmstp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/instructionalmaterial/wcms\\_553926.pdf](https://www.ilo.org/wcmstp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553926.pdf)

Ortiz, I., Nolazco, F. y Carhuancho, I. (2020). *Las cuentas por cobrar en una Empresa de Servicios, Lima 2018*. Revista Espíritu Emprendedor TES. Pág. 13-27. Lima - Perú. Recuperado de:

<https://www.espirituempredortor.com/index.php/revista/article/view/189/205>

Ovalle, A. (2021). *La gestión de cobranza del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Tambopata, periodo 2020* (Tesis de Pregrado). Universidad Andina del Cusco. Cusco – Perú. Recuperado de: [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4624/AIbertina\\_Tesis\\_bachiller\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4624/AIbertina_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pacheco, J. (2014). *Análisis de estados financieros*. Empresa Editora Macro EIRL. Pág. 19. Lima - Perú. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=PAovDgAAQBAJ&pg=PA19&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjSpIisz7L5AhWqDrkGHTLWDGE4FBD0AXoECACQAg#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false>

Peralta, K. (2018). *Evaluación de las Cuentas por Cobrar y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Distribuciones Merin S.R.L. – año 2015*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Arequipa - Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6796/COpepeki.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez-Carballo, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. ESIC Editorial. Madrid – España. Recuperado de: [https://books.google.es/books?id=DPF-MNMv4IIC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?id=DPF-MNMv4IIC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Pimenta, C. y Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. Banco Interamericano de Desarrollo. New York - Estados Unidos. Recuperado de:

<https://play.google.com/books/reader?id=1bF2DwAAQBAJ&pg=GBS.PR2&hl=es&printsec=frontcover>

Quimi, M. (2017). *Gestión Financiera de las Cuentas por Cobrar y su Efecto en la Liquidez de la Compañía Wurth Ecuador S.A.* (Tesis de Pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Guayaquil - Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1922/1/T-ULVR-1728.pdf>

Rimarachin, M. y Quispe, W. (2019). *Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, Periodo, 2016-2017.* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3466/CONTABILIDAD%20-%20Melissa%20Rimarachin%20Mondrag%C3%B3n%20%26%20Wilver%20Quispe%20Tapia%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rivera, L. (2020). *El control interno en la gestión de Tesorería de la Empresa MAKRO Perú S.A.C. en el año 2018 – Ate Vitarte – Lima.* (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana de las Américas. Lima – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/975/TEISIS%20-%20RIVERA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Román, J. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión.* Editorial ISEF Empresa Líder. Chiapas - México. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Salcedo, J. (2018). *Métodos y Técnicas de análisis financiero y su relación con los resultados de Gestión Económica de las Empresas Constructoras de la*

*Provincia de Pasco 2018* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Pasco – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/555/1/TESIS.SALCEDO.ROBLES.J.%20.pdf>

Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal (11 de noviembre de 2004). Decreto Supremo N° 156-2004-EF. Diario Oficial El Peruano. Lima – Perú. Recuperado de: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0019/texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-tributacion-municipal.pdf>

Toro, I. y Parra, R. (2006). *Método y Conocimiento: Metodología de la Investigación*. Primera Edición. Fondo Editorial Universidad EAFIT. Medellín - Colombia. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=4Y-kHGjEjy0C&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=4Y-kHGjEjy0C&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Vásquez, C., Terry, O., Huamán, M. y Cerna, C. (2021). *Ratios de liquidez y cuentas por cobrar: Análisis comparativo de las empresas del sector lácteo que cotizan en la bolsa de valores de Lima*. Revista Científica “Visión de Futuro”. Pág. 195-2014. Lima – Perú. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632011/html/>

World Intellectual Property Organization (2017). *Annual Financial report and financial Statements*. Suiza. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=4dbtDwAAQBAJ&lpg=PP1&pg=P1#v=onepage&q&f=false>

## ANEXO 1 “MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES”

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
<p style="text-align: center;"><b>Variable Independiente</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Cuentas por Cobrar Tributarias</b></p>	<p><b>Mendoza y Ortiz (2016)</b> En la cuenta cuentas por cobrar se contabilizan los valores que terceras personas le adeudan a la empresa. Recordemos que el activo corresponde a los bienes y derechos que tiene la empresa, y en este caso, las deudas que terceras personas o empresas tienen con la empresa podrían considerarse como un derecho. La cuenta cuentas por cobrar comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.</p>	<p>La variable de cuentas por cobrar tributarias se medirá identificando las dimensiones y sus indicadores correspondientes</p>	Administración de cuentas por cobrar	Amnistía Tributaria	1. La amnistía tributaria favorece a la recaudación de la entidad	<p style="text-align: center;"><b>ORDINAL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Escala de Likert</b></p> <p style="text-align: center;">(5) Totalmente de Acuerdo</p> <p style="text-align: center;">(4) De Acuerdo</p> <p style="text-align: center;">(3) Indiferente</p> <p style="text-align: center;">(2) Desacuerdo</p> <p style="text-align: center;">(1) Totalmente Desacuerdo</p>
				Políticas de Cobranza	2. La entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria	
				Castigo de cuentas por cobrar	3. La entidad cuenta con procedimientos para el castigo de cuentas por cobrar	
				Catastro	4. La información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado	
				Fiscalización	5. Se realizan de forma frecuente los operativos de fiscalización en el distrito	
				Cobranza Coactiva	6. El Ejecutor Coactivo luego del vencimiento de la resolución de cobranza coactiva de inicio de procedimiento, dicta las medidas cautelares establecidas en la Ley	
			Recaudación de tributos y arbitrios	Impuesto Predial	7. La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto del Impuesto Predial	
				Arbitrios	8. La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto de Arbitrios	
				Recaudación de Tributos	9. La Administración Tributaria realiza campañas de recaudación constante para que se realicen de manera efectiva los pagos de sus tributos los ciudadanos	
			Registro Contable	Oportunidad de Registro	10. El registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna	
				Conciliación de Cuentas	11. La conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica	
				Integración y consolidación	12. La información de los saldos de las cuentas por cobrar son informadas oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta	
			Estimaciones	Índices de Morosidad	13. La entidad cuenta con estudios de índices de morosidad	
				Registro de Control	14. La Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada año	

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
<p><b><u>Variable Dependiente</u></b></p> <p><b>Estados Financieros</b></p>	<p><b>World Intellectual Property Organization (2017)</b> Los estados Financieros incluyen una visión general de las operaciones, el entorno, las estrategias y los objetivos financieros, las estrategias y la situación financiera de la organización en el ejercicio concluido, el cual estos constan de un estado situacional financiero en el que se expone de forma detallada los activos netos, un estado de rendimiento financiero en el que se calcula el superávit o déficit neto, un estado de cambios en los activos netos en el que se señalan cambios en la situación de los activos netos, un estado de flujo de efectivo exponiendo movimientos de efectivo habidos, el estado comparativo de importes presupuestados y reales y las notas de los estados financieros a fin de comprender los principales estados financieros.</p>	<p>La variable estados financieros se medirá identificando las dimensiones y sus indicadores correspondientes, asimismo será de acuerdo al análisis documentario</p>	<p>Eficiencia y Eficacia</p>	Supervisión	15. Las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general	<p><b>ORDINAL</b>  <b>Escala de Likert</b>  (5) Totalmente de Acuerdo  (4) De Acuerdo  (3) Indiferente  (2) Desacuerdo  (1) Totalmente Desacuerdo</p>
				Capacitación	16. La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros	
				Directivas contables	17. La entidad cuenta con directivas o procedimientos que faciliten la integración de los Estados Financieros	
			<p>Estado de situación Financiera</p>	Análisis de cuentas por cobrar	18. La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el análisis del saldo de las cuentas por cobrar	
				Notas contables	19. Las notas contables se encuentran sustentadas y autorizadas por la Gerencia de Administración y Finanzas	
			<p>Estado de gestión</p>	Resultado del Ejercicio	20. Se informa de manera oportuna el resultado del ejercicio de los periodos intermedios y del cierre anual.	
				<p>Ratios Financieros</p>	21. Se informan a la administración los resultados del análisis de los indicadores financieros	
			22. La entidad tiene un control de las cuentas por cobrar para evitar el riesgo de liquidez			

## ANEXO 2 “MATRIZ DE CONSISTENCIA”

PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo las estimaciones de Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, 2020-2021?</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> Cuentas por Cobrar Tributarias</p>	<b>GENERAL</b>	<p>“Las estimaciones de las Cuentas por Cobrar Tributarias inciden en la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, 2020-2021”</p>	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b>
		Establecer si las estimaciones de Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.		<b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>
		<b>ESPECÍFICOS</b>		<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>
	<p>1. Determinar cómo las estimaciones de las Cuentas por Cobrar Tributarias afectan la eficiencia y eficacia de los Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.</p>	<p>El tipo de investigación fue de tipo aplicada de corte transversal</p>		
	<p>2. Justificar la incidencia de las Cuentas por Cobrar en el Estado de Situación Financiera de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.</p>	<p>El diseño de la investigación será no experimental</p>		
	<p>3. Verificar si el cálculo de las Estimaciones de cuentas por cobrar afecta el estado de Gestión de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, de los años 2020-2021.</p>	<p>La población está conformada por 16 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Los Olivos por lo que la muestra de estudio será por conveniencia la misma cantidad</p>		
<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Estados Financieros</p>	<b>TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b>			
	<p>La técnica a implementar será la encuesta por lo que el instrumento a usar será el cuestionario</p>			

**ANEXO 3 “INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS”  
“CUESTIONARIO”**

**Datos:**

*Título de la investigación: “Las estimaciones de cuentas por cobrar tributarias afectan la presentación de los estados financieros, Municipalidad Distrital Los Olivos, 2020 – 2021”.*

**Información General:**

*Este cuestionario es anónimo. Por favor, responda con sinceridad.*

**Finalidad:**

*El cuestionario tiene por finalidad recolectar información de acuerdo a las variables y dimensiones de la investigación.*

**Instrucciones:**

*Lea Usted con atención y conteste marcando con una “X” en un solo recuadro de acuerdo al valor considerado según corresponda.*

**Variable de estudio: “CUENTAS POR COBRAR TRIBUTARIAS”**

**Escala de valoración**

TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	INDIFERENTE	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO
5	4	3	2	1

Ítems		5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1: Administración de Cuentas por Cobrar</b>						
P1	La amnistía tributaria favorece a la recaudación de la entidad					
P2	La entidad cuenta con políticas que facilitan la cobranza tributaria					
P3	La entidad cuenta con procedimientos para el castigo de cuentas por cobrar					
P4	La información del Catastro de la entidad se encuentra debidamente actualizado					
P5	Se realizan de forma frecuente los operativos de fiscalización en el distrito					

P6	El Ejecutor Coactivo luego del vencimiento de la resolución de cobranza coactiva de inicio de procedimiento, dicta las medidas cautelares establecidas en la Ley					
<b>Dimensión 2: Recaudación de Tributos y Arbitrios</b>						
P7	La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto del Impuesto Predial					
P8	La Administración Tributaria toma las medidas necesarias para la recuperación de la deuda por concepto de Arbitrios					
P9	La Administración Tributaria realiza campañas de recaudación constante para que se realicen de manera efectiva los pagos de sus tributos los ciudadanos					
<b>Dimensión 3: Registro Contable</b>						
P10	El registro de ingresos correspondientes a Impuesto Predial y Arbitrios es realizado de forma oportuna					
P11	La conciliación de cuentas entre el área de Rentas y Contabilidad son de forma periódica					
P12	Los saldos de las cuentas por cobrar son informados oportunamente para la integración y consolidación de dicha cuenta					
<b>Dimensión 4: Estimaciones</b>						
P13	La entidad cuenta con estudios de índices de morosidad					
P14	La Subgerencia de Contabilidad tiene un registro detallado de las estimaciones por cada ejercicio					

**Variable de estudio: “ESTADOS FINANCIEROS”**

Ítems		5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1: Eficiencia y Eficacia</b>						
P15	Las actividades de la integración contable son supervisadas por el contador general					
P16	La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el personal capacitado para la elaboración de los Estados Financieros					
P17	La entidad cuenta con directivas o procedimientos que faciliten la integración de los Estados Financieros					

<b>Dimensión 2: Estado de Situación Financiera</b>						
P18	La Subgerencia de Contabilidad cuenta con el análisis del saldo de las cuentas por cobrar					
P19	Las notas contables se encuentran sustentadas y autorizadas por la Gerencia de Administración y Finanzas					
<b>Dimensión 3: Estado de Gestión</b>						
P20	Se informa de manera oportuna el resultado del ejercicio de los periodos intermedios y del cierre anual.					
P21	Se informan a la administración los resultados del análisis de los indicadores financieros					
P22	La entidad tiene un control de las cuentas por cobrar para evitar el riesgo de liquidez					

## ANEXO 4 “JUICIO DE EXPERTOS”

### UNIVERSIDAD SAN PEDRO

#### FACULTAS DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

#### VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTOS

##### I. Información General:

Nombres y apellidos del validador : Luis Alberto Vigo Bardales  
Fecha : 03 de agosto del 2022  
Especialidad : Contador Publico  
Nombre del instrumento evaluado : Plantilla de Juicio de Expertos  
Autor del instrumento : Universidad San Pedro

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: **LAS ESTIMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR TRIBUTARIAS AFECTAN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, MUNICIPALIDAD DISTRITAL LOS OLIVOS, 2020 - 2021.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

##### II. Aspectos a evaluar: (calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		(1 – 9)	(10 – 13)	(14 – 16)	(17 – 18)	(19 – 20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?			16		

Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19
Convivencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
<b>Sumatoria parcial</b>				<b>48</b>	<b>71</b>	<b>57</b>
<b>Sumatoria total</b>						<b>176</b>
<b>Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)</b>						<b>0.88</b>

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

Conformidad en el instrumento, para su aplicación.

III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio resaltado

Intervalos	Resultados
0,00 – 0. 49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coefficiente de Validez

0.88	=	Validez buena
------	---	---------------




---

Mg. Luis Alberto Vigo Bardales

Contador Público

## UNIVERSIDAD SAN PEDRO

### FACULTAS DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

#### VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTOS

##### I. Información General:

Nombres y apellidos del validador : Yesenia Ávila Alcalde  
Fecha : 03 de agosto del 2022  
Especialidad : Contador Publico  
Nombre del instrumento evaluado : Plantilla de Juicio de Expertos  
Autor del instrumento : Universidad San Pedro

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: **LAS ESTIMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR TRIBUTARIAS AFECTAN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, MUNICIPALIDAD DISTRITAL LOS OLIVOS, 2020 - 2021.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

##### II. Aspectos a evaluar: (calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		(1 – 9)	(10 – 13)	(14 – 16)	(17 – 18)	(19 – 20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?			16		
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19

Convivencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
<b>Sumatoria parcial</b>				<b>48</b>	<b>71</b>	<b>57</b>
<b>Sumatoria total</b>						<b>176</b>
<b>Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)</b>						<b>0.88</b>

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

Se valida por su consistencia del instrumento.

III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio resaltado

Intervalos	Resultados
0,00 – 0. 49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

0.88 = Validez buena




---

Mg. Yesenia Ávila Alcalde

Contador Público

## UNIVERSIDAD SAN PEDRO

### FACULTAS DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

#### VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTOS

##### I. Información General:

Nombres y apellidos del validador : Carlos Alberto Acosta Zárate  
Fecha : 03 de agosto del 2022  
Especialidad : Contador Publico  
Nombre del instrumento evaluado : Plantilla de Juicio de Expertos  
Autor del instrumento : Universidad San Pedro

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: **LAS ESTIMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR TRIBUTARIAS AFECTAN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, MUNICIPALIDAD DISTRITAL LOS OLIVOS, 2020 - 2021.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

##### II. Aspectos a evaluar: (calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		(1 – 9)	(10 – 13)	(14 – 16)	(17 – 18)	(19 – 20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?			16		
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19

Convivencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
<b>Sumatoria parcial</b>				<b>48</b>	<b>71</b>	<b>57</b>
<b>Sumatoria total</b>						<b>176</b>
<b>Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)</b>						<b>0.88</b>

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

El instrumento esta de acorde para su aplicación para el trabajo de campo.

III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio resaltado

Intervalos	Resultados
0,00 – 0. 49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

0.88 = Validez buena

---

Mg. Carlos Alberto Acosta Zárate

Contador Público

**ANEXO 5 “BASE DE DATOS EXCEL”**

**“CUESTIONARIO”**

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
1	2	4	4	5	4	4	4	4	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	2
2	2	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	3
3	2	2	5	1	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	2	2
4	1	2	4	2	4	4	5	5	4	4	5	3	4	5	5	5	4	5	5	5	1	2
5	4	2	4	2	5	5	4	4	5	5	4	2	4	5	5	4	4	5	5	4	1	1
6	4	4	2	2	4	4	5	5	1	3	4	2	4	2	4	4	4	3	4	4	1	1
7	2	1	2	1	4	5	1	1	4	4	4	2	5	2	4	5	2	3	4	4	1	3
8	2	1	3	2	4	4	4	1	4	4	3	4	5	2	4	4	2	3	4	4	1	3
9	2	4	2	1	5	5	5	5	5	3	4	4	2	3	3	1	2	3	4	1	1	2
10	2	4	2	2	5	4	4	4	4	5	4	2	2	3	3	5	2	2	4	1	1	5
11	3	4	2	1	4	4	4	4	4	5	3	2	2	2	2	4	4	2	2	2	3	2
12	3	4	4	2	5	1	5	5	5	4	4	2	2	2	2	4	3	2	2	2	2	3
13	3	4	2	2	1	1	1	4	3	5	5	2	2	2	4	5	3	4	2	3	2	2
14	2	4	2	1	1	4	5	5	4	4	3	4	2	4	4	5	2	4	3	3	3	2
15	2	2	2	2	5	4	5	5	3	4	3	2	2	4	1	4	2	4	3	2	3	2
16	3	3	3	2	5	4	5	5	4	4	5	4	2	2	4	4	3	4	3	2	3	2