



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control de las cuentas por cobrar y su incidencia en el  
sinceramiento contable, Municipalidad Víctor Larco**

**Trujillo – 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

Sánchez Polo, Carlos Leopoldo (ORCID: 0000-0002-8172-9658)

**ASESOR:**

Dr. Quiroz Suarez, David (ORCID: 0000-0002-5550-8405)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**TRUJILLO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Esta investigación se lo dedico a mi madre, por transmitirme fortaleza y constancia con sus acertados consejos cuando más los necesitaba.

## **Agradecimiento**

A nuestro Padre Celestial por darme la vida y la oportunidad de seguir avanzando profesionalmente, así como a mi esposa y mi pequeña Jesepe, por sus fuerzas y sus sacrificios en cada momento que están a mi lado apoyándome siempre.

## Índice de contenidos

Carátula

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos.....	iii
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	16
II. MARCO TEÓRICO .....	20
III. METODOLOGÍA .....	28
3.1. Tipo y Diseño de investigación.....	28
3.1.1. Tipo de investigación .....	28
3.1.2. Diseño de investigación.....	28
3.2. Variables y Operacionalización .....	28
3.3. Población, Muestra y muestreo .....	29
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	30
3.5. Procedimientos: .....	32
3.6. Método de análisis de datos.....	33
3.7. Aspectos Éticos .....	33
IV. RESULTADOS.....	21
4.2 Análisis documental .....	35
V. DISCUSIÓN.....	41
VI. CONCLUSIONES.....	44
VII. RECOMENDACIONES .....	45
VIII. REFERENCIAS.....	46
ANEXOS.....	

## Índice de tablas

Tabla 1 Resumen del procesamiento de los casos	18
Tabla 2 Resumen del procesamiento de los casos	18
Tabla 3 Control de las Cuentas por Cobrar	21
Tabla 4 D1 Registro de control de cuentas por cobrar	21
Tabla 5 D2 Procedimiento de Cobranza	22
Tabla 6 D3 Incobrabilidad.	22
Tabla 7 Sinceramiento Contable	23
Tabla 8 D1 Acciones Administrativas	23
Tabla 9 D2 Procedimiento contable	24
Tabla 10 Control de Cuentas por cobrar y sinceramiento contable	24
Tabla 11 Correlación control de Cuentas por cobrar y sinceramiento contable	25
Tabla 12 Registro de cuentas por cobrar / sinceramiento contable	25
Tabla 13 Correlación Registro de cuentas por cobrar / sinceramiento contable	26
Tabla 14 Procedimiento de cobranza / sinceramiento contable	26
Tabla 15 Correlación Procedimiento de cobranza / sinceramiento contable	27
Tabla 16 Incobrabilidad / sinceramiento contable.	27
Tabla 17 Correlación Incobrabilidad / sinceramiento contable	27
Tabla 18 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 al 2020	28
Tabla 19 Cuentas por cobrar del 2016 al 2020: predial, alcabala y arbitrios	29
Tabla 20 Cuadro de ajuste contable al 31/12/2020	30
Tabla 21 Nota comparativa1, estados financieros, 2020 – 2019	31
Tabla 22 Nota comparativa 2, estados financieros 2020 -2019	32

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020; con un enfoque cuantitativo y correlacional, con un muestreo de tipo no probabilístico por conveniencia, una población conformada por las cuentas por cobrar y documentos administrativos y contables al ejercicio fiscal 2020, en una muestra de 14 colaboradores, se aplicó la encuesta y el análisis de documental, para la significancia de la distribución de normalidad se usó Shapiro Wilk, y el coeficiente de correlación R de Pearson, con un nivel de confianza del 99% se confirma que no hay incidencia favorable del control de cuentas por cobrar y el sinceramiento contable; además se presentó como resultado del análisis documental algunas inconsistencias, por lo que se concluyó que la entidad no cuenta con directivas internas referentes, que regulen y fortalezcan la información contable, para tomar acciones administrativas o procedimientos de cobranzas. Se recomienda que los funcionarios o gerentes, proyecten y aprueben directivas que se apliquen en las oficinas de administración tributaria, ejecución coactiva y contabilidad con la finalidad de complementar procedimientos estándares para optimizar la información financiera, administrativa y contable que se presente oportunamente.

**Palabras clave:** procedimiento, incobrabilidad, sinceramiento.

## **Abstract**

The objective of the investigation was to determine the incidence of the control of accounts receivable in the accounting sincerity of the Municipality Víctor Larco Trujillo - 2020; with a quantitative and correlational approach, with a non-probabilistic sampling for convenience, a population made up of accounts receivable and administrative and accounting documents for fiscal year 2020, in a sample of 14 employees, the survey and the analysis of documentary, Shapiro Wilk was used for the significance of the normality distribution, and the Pearson R correlation coefficient, with a confidence level of 99%, confirms that there is no favorable incidence of accounts receivable control and accounting honesty; In addition, some inconsistencies were presented as a result of the documentary analysis, for which it was concluded that the entity does not have internal directives that regulate and strengthen the accounting information, to take administrative actions or collection procedures. It is recommended that officials or managers project and approve directives that are applied in the tax administration, coercive execution and accounting offices in order to complement standard procedures to optimize the financial, administrative and accounting information that is submitted in a timely manner.

**Keywords:** procedure, uncollectibility, sincerity.

## **I. INTRODUCCIÓN**

La Contabilidad Gubernamental en la administración pública está aplicada por normas de control y de gestión, derivándose de allí la importancia de conducirse mediante leyes, directivas, normas y procedimientos, así también sus sistemas integrados de administración financiera, que los gobiernos de turno utilizan como herramienta de gestión pública. En la mayoría de los países se cuentan con un sistema de contabilidad pública que administra y proporciona información sobre las operaciones financieras y los registros de control que debe mantenerse en un nivel de precisión y transparencia, dados a que son tecnologías; manipulables, completos, digitalizados y tedioso de ejecutar.

Por otro lado, el control de las cuentas por cobrar como parte de las cuentas contables se torna en gran validez e importancia en labor de la contabilidad, así como los procedimientos y sinceramientos contables que se realizan, tanto en organizaciones públicas o privadas para obtener información clara y transparente sobre los ingresos de efectivo frente a los gastos y pasivos.

En las instituciones públicas también se plantean estrategias y procedimientos de cobranzas de deudas de corto plazo, por lo que es prioridad mantener actualizados sus registros de contribuyentes morosos, en algunos casos aprueban resoluciones para otorgar beneficios que generen mayores recaudaciones de manera eficiente, sin contratiempos y se vea reflejado en el cierre de sus estados financieros, permitiéndoles presupuestar y financiar más proyectos a mediano plazo, que mejoren la calidad de vida para la ciudadanía.

El procedimiento contable en el sector público es definido como un proceso de nivel estandarizado, que realiza una función contable específica que está diseñado para incorporar mejoras políticas de gestión de riesgos para que se cumplan de una manera más productiva y eficiente, por lo tanto, dichas tareas normalmente requieren procedimientos completos, pero a su vez que también sean simplificados.

Para el sinceramiento contable en las cuentas de la contabilidad se complementa al incluir responsabilidades mediante una comisión técnica que elabora informes, análisis y valida las conciliaciones, ajustes y procesos en las cuentas contables de manera independiente, por cada oficina involucrada en base a sus funciones y procedimientos necesarios por cada entidad, para determinar y



sincerar los saldo que sean reales al presentarse en los activos y pasivos además del patrimonio y que sea relevantes al cierre de los estados financieros y a sus vez permitan implementar y complementar efectivamente una contabilidad sincera, honesta identificando con éxito errores o saldos irreales que generen inconsistencias en las cuentas contables, con la única finalidad de ser saneadas mediante un procedimiento de sinceramiento.

En campo internacional se encontró información referente a una Institución Pública de Lo Barnechea, situada en el país de Chile, que en la administración de este municipio, no fue eficiente con su plan estratégico de cobranza durante la gestión del exalcalde Felipe Guevara, que además se detalla que miles de millones en dinero no se ha cobrado y no existió respaldos ni sinceramientos contables en las distintas cuentas, además de una falta de control interno que ha dificultado la auditoría financiera, pues los datos no eran confiables. (diario de chile, El Desconcierto, 2021)

De acuerdo con el diario oficial El Peruano, se promulgó la autorización de castigo directo de cuentas que son incobrables en la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, relacionadas con Agro procesos Salaverry S.A., conforme a la resolución del ejecutivo regional 1712-2019 GRLL/GOB, al determinar que el saldo de cuentas por cobrar, provisiones, castigos y quiebre de cobros dudosos y de recuperación onerosa, sólo se actualizan y aplican a las cuentas incobrables, con el fin de actualizar saldos y establecer un verdadero proceso contable. (diario oficial El Peruano, 2019)

Como una de las entidades del sector público en la Municipalidad de Víctor Larco, se observó las cuentas contables y el procedimiento del sinceramiento contable en los años: 2012, 2013, 2014, hasta el año 2016, en las siguientes cuentas: 1202.0801, préstamos concedidos, 1504, inversiones intangibles, 1505, estudios y proyectos, 1507, otros activos, 2103.03, depósitos recibidos en garantía, por lo que se entiende que, es preciso determinar y analizar la información de cuentas pendiente específicamente en la 1201.01, cuentas por cobrar, surge la necesidad de validar la existencia de un control previo los registros y procedimientos de las mismas; así como las conciliaciones, ajuste y los procedimientos de los sinceramientos contables.

Por otro lado, se consideró que se cuenta con normativas vigentes y directivas internas para aplicar procedimientos integrados que permitan que la información contable sea continua, oportuna y veraz en todos los informes o reportes contables, con la finalidad de prevenir observaciones y recomendaciones por parte de las auditorías internas y externas, o subsanación de posibles errores encontrados, siendo causal de sanciones futuras en perjuicio de la institución.

Considerando las referencias anteriores, se hizo la siguiente pregunta para enunciar el problema general: ¿De qué manera el control de las cuentas por cobrar incide en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020?

Así mismo se consideran los siguientes problemas específicos entre ellos, ¿Cómo el registro de las cuentas por cobrar incide en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020?, entre los problemas específicos tenemos: ¿Cómo los procedimientos de cobranza de las cuentas por cobrar inciden en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020?. Y por último ¿Cómo la incobrabilidad de las cuentas por cobrar incide en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020?

En la justificación práctica de la presente investigación dio como resultado proponer procedimientos normativos para el control de las cuentas por cobrar y el sinceramiento contable, dando como resultado posibles ajustes o notas contables que regulen y actualicen la información de forma veraz y confiable para la toma de decisiones.

La justificación metodológica: se dará a través de la observación y análisis de datos, información sobre las cuentas por cobrar y el sinceramiento reflejadas en la información financiera al cierre del ejercicio fiscal 2020.

La justificación teórica se desarrollará en el análisis de información de las cuentas por cobrar, registradas el Sistema Integrado Administración Financiera (SIAF), y en la página del M.E.F.

Así mismo, la investigación propone como objetivo general es determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020.

Donde los objetivos específicos son: OE1. Especificar la incidencia del registro de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020, OE2. Describir la incidencia de los procedimientos de

cobranza de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020 y el OE3. Analizar la incidencia de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020.

La hipótesis general de estudio es el control en las cuentas por cobrar incide favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020, y como hipótesis específicas tenemos; HE1. El registro de las cuentas por cobrar incide favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo 2020, HE2. Los procedimientos de cobranza de las cuentas por cobrar inciden favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo 2020 y HE3. La incobrabilidad de las cuentas por cobrar incide favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco Trujillo 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación se han citado tesis nacionales y locales concernientes a la importancia de las cuentas por cobrar y el sinceramiento contable, sin embargo, solo se han encontrado dos antecedentes Internacionales dado que, el término sinceramientos contables no son mencionados como tal en otros países; por lo que se complementó con antecedente de la dimensión procedimiento contable.

A nivel nacional tenemos el estudio de Paucar, et al., (2021), en la ciudad de Piura, investigaron la efectividad en la gestión del sinceramiento contable en una institución pública de la región norte, aplicando herramientas para mejorar el sinceramiento contable en una organización pública, presenta un enfoque descriptivo, no experimental, no aleatorio, consideran la encuesta como una técnica para el análisis de problemas y simultáneamente concluir: que entre el 72% y el 49% de los comités técnicos respetan las políticas establecidas, lo que refleja que el cumplimiento del sinceramiento contable tiene fallas, por lo que recomendaron que es importante tener en cuenta que cada directiva está reglamentada y vigente para su cumplimiento y una mejor revisión técnica de los mecanismos aplicables.

Huayhua, (2020), en los hospitales integrales de salud Lima Sur, analizó el Control de cuentas por cobrar y la recaudación de los recursos propios, en un enfoque cuantitativo, en base al método deductivo de tipo aplicada, con diseño no experimental descriptivo correlacional, aplicó su encuesta dirigido a los colaboradores de los hospitales integrales de salud y con el objetivo de analizar la relación establecida en el problema, determinó que la recaudación se ve perjudicada por la ineficiencia en la recuperación del efectivo en las cuentas; por otro lado con la variable control de cuentas por cobrar y la recaudación de recursos propios los resultados fueron el 28% consideran que siempre es óptimo su control de cuentas por cobrar, mientras que el 28% expresan que siempre funciona óptimamente. Por lo que, recomendó a los Hospitales de la DIRIS LS, implementar políticas de gestión de cuentas por cobrar que permitan mejorar el control de las mismas.

Mendoza, (2020), en la ciudad de Lima se realizó un análisis de las cuentas por cobrar en una empresa de servicios, con el método cuantitativo y diseño no experimental se propuso, como objetivo identificar las políticas crediticias que

afectan la solvencia de las empresas comercializadoras de productos químicos en el distrito de Lima Cercado, con un alto porcentaje de los encuestados si es necesario conocer el estado de las cuentas por cobrar, aplicar la políticas crediticias correspondiente a evaluar formas para determinar la exigibilidad del cobro pendiente para que el cliente pueda cumplir con sus obligaciones, concluyó que, las irregularidades regulatorias están relacionadas con la liquidez, ya que a mayor estatus legal más tiempo tardan en surtir efecto y evita que la empresa sea altamente líquida que mantenga sus operaciones con políticas de desarrollo de control de cuentas de clientes basadas en créditos mejoran las ventas y la satisfacción del cliente.

Gonzales, (2020), en la ciudad de Piura, determinó el sinceramiento contable y su incidencia en los EEFF de la subregión Luciano Castillo Colonna Sullana, con un enfoque cuantitativo donde utilizó el método de Rho de Spearman con una muestra regida por empleados del área administrativa y de contabilidad de 25 personas, centrando su hipótesis en que sinceramiento contable incide positivamente en la preparación del balance general; concluyó que el nivel de correlación y el coeficiente observa un grado de correlación significativo entre ambas variables, además advierte que el sinceramiento contable ayuda a la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros, además recomendó que la entidad proyecten plan de mejoras y cambios en la empresa.

Oyola, (2020), en Huacho, investigó el sinceramiento en la contabilidad y la Información Financiera en la Universidad Nacional Mayor de José Faustino Sánchez Carrión, donde realizó un diseño experimental y transversal utilizando enfoques cualitativo y cuantitativo en la obtención de datos, utilizó como instrumento el cuestionario en una muestra aleatoria simple, realizada al personal encuestado, como resultados de analizar la información obtenida, se detectaron errores que pueden incurrir al expresar la veracidad de los informes presentados por la administración, existen vacíos en los libros contables, por lo tanto recomendó que se tienen la obligación de corregir los errores a través de sus funcionarios responsables de los libros y que la confidencialidad, confiabilidad y oportunidad sea mediante la aplicación de lineamientos y estándares legales a los que se adhieren ciertos organismos reguladores de lo contrario se debe establecer un comité de contabilidad que cumpla totalmente con funciones específicas y cumplir con

sincerar los estados de cuenta de manera confiable y honesta, así como capacitar a los trabajadores contables para evitar errores que puedan ocurrir por desconocimiento de acciones.

Rojas, (2019), en la ciudad de Lima, determinó la relación en el saneamiento contable y su utilidad en la elaboración de los estados financieros de los gobiernos locales del Perú, como objetivos identificó, recolectó y luego analizó los trabajos previos que se han realizado en temas de saneamientos contables y aplicados en la elaboración de los estados financieros en algunos gobiernos locales en nuestro país, aplicó una metodología de revisión sistemática en bases de datos, su muestra con un total de 30 publicaciones en el 2010 al 2018, con selección de 8 artículos pero también presenta 22 investigaciones que no fueron seleccionados, puesto que no guardan relación con el tema de investigación; obtuvo como resultado la evidencia que el saneamiento contable en los estados financieros gubernamentales se acciona ajustando y regularizando los registros contables de las entidades públicas, considerando las normativas internacionales de contabilidad para gestión pública, de acuerdo con análisis de las investigaciones encontradas, por lo que concluyó que el saneamiento contable aporta efectivamente a la información financiera de los gobiernos en el Perú.

Soncco, (2019), en el departamento de Puno, evaluó la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de una Municipalidad de Crucero, consideró lograr sus objetivos aplicando un diseño no experimental, una muestra no probabilística intencional y el análisis de las Cuentas 1205,1501,1503, 2103, 2201; las cuales fueron analizadas concluyendo que presentaron inconsistencias de los estados financieros, generando información que no será confiable tanto a nivel local, como nacional; por otro lado, se recomendó la urgencia de sincerar las cuentas contables en los estados financieros futuros, que reflejen su situación económica y patrimonial con un criterio razonable y veraz, para que se puedan tomar buenas decisiones.

Bautista, (2018), en la ciudad de Tacna, analizó las cuentas por cobrar según Ordenanza Municipal N<sup>o</sup> 0031-2009-MPT, en los períodos 1998-2017; con un estudio descriptivo y un muestreo de las cuentas por cobrar y documentación como las actas del comité provincial de Tacna, encontró que la situación actual de los créditos a clientes es desfavorable; ya que la demanda acumulada en el año 2017,

es considerable y el ingreso por pago de los contribuyentes es mucho menor para cubrir pasivos, se concluyó que no se han implementado políticas de cobranza efectivas y que no existen controles internos en los procesos de cobranza, por lo que recomendó diseñar un sistema con un mecanismo de cobranza de control de las cuentas para regular e incrementar los ingresos por parte de pagos oportunos en los contribuyentes.

Culquicondor, (2018), en su investigación que realizó en la ciudad de Piura, la experiencia del sistema de control interno para mejorar la gestión de cuentas por cobrar en la empresa comercializadora Ventura Pallets Export E.I.R.L, con el método descriptivo, cuantitativo y toma de muestra sistematizada y estadísticas de los datos recopilados a través de entrevistas; como resultado su hipótesis es apuntar a mejorar la gestión de las cuentas por cobrar, que refleja en el control contable como variable, luego del análisis del proceso; recomendó que se debe presentar mejoras a medida que se aplican indicadores, efectivizando la información contable frente a la adversidad de los estados financieros y manteniendo la estabilidad en los procesos desarrollados.

A nivel local nacional tenemos la investigación de: Carrera y Paredes, (2021), en la ciudad de Trujillo, determinaron las Normas Internacionales de Auditorías 505, aplicada a las cuentas por cobrar y su impacto en el sinceramiento de la situación financiera de la empresa Transportes Nuevo California S.A., para la investigación narrativa, las técnicas utilizadas son el análisis y la investigación documental; y la población son las cuentas por cobrar y los estados financieros así mismo demostró que la entidad carece de políticas para la reclasificar las cuentas por cobrar y carecen de la información adecuada que permitan monitorear riesgos materiales en términos de procedimientos, políticas contables y finanzas, formas de cobro e irrevocabilidad de dichas cuentas, no son razonablemente. Ante los resultados obtenidos presentó propuestas a la gerencia e implementar las NIA 505 para aplicar las normas internacionales sobre auditoría de cuentas por cobrar; recomendaron que esta entidad debe implementar controles regulares, siguiendo un procedimiento establecido por esta norma, a fin de que presente su información dentro de la razón y confiable afecta positivamente la sinceridad de la posición financiera de la empresa.

Castañeda y Rojas, (2021), en la ciudad de Trujillo, en su investigación analizaron el sinceramiento contable y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad de Florencia de Mora, aplicaron un diseño lineal y la recopilación de los datos lo obtuvieron a través de la observación, análisis de documentos, entrevistas y hojas informativas, dada que la población son los estados financieros del año 2019, para efectos del estudio la muestra resulta contextualmente, según lo obtenido; en otro punto señalaron que cuando dieron las pautas internas según la prueba de Student y es  $P < 0.05$ , determinaron que es significativo. En conclusión, para el sinceramiento contable de las cuentas de servicio y otros contratos, es importante presentar compromisos previos que prevalecen sobre la razonabilidad de los estados financieros continuamente, se logró un impacto significativo en la rendición de cuentas cuando los funcionarios rindieron oportunamente la información financiera.

Alfaro, (2019), en el distrito de la Esperanza – Trujillo, se realizó el análisis de evaluación y recomendaciones para mejorar el sinceramiento contable, la aplicación del método de revisión y análisis de documentos y/o registros de contabilidad de saldos del balance, se determinó la existencia de deficiencia en la veracidad contable en los saldos de las cuentas: 1201; 1501, 1503; del año 2016, por lo que la entidad debe establecer un comité de reorganización, ajustarlo necesariamente a la naturaleza del trabajo y requerir la aplicación de las medidas necesarias para reorganizar la información contable antes mencionada en espera del ajuste y regularización que la buena integridad y principio contable, determinando la razonabilidad de los saldos de las cuentas en los estados financieros, por lo que recomendó analizar las conciliaciones donde obtendrá la verdad contable de los saldos que se verán reflejados en los estados financieros.

En el ámbito internacional tenemos a López y Vidal, (2019), en Guayaquil Ecuador, en su investigación, cuentas por cobrar, pagar y su incidencia en la solvencia de las compañías constructoras, con la metodología en un enfoque cualitativo, documental y de campo, evaluaron e identificaron políticas, procedimientos y procesos financieros, determinaron con una estadística descriptiva que, estas cuentas representan el 17,88% del activo, dando un registro de morosidad del 81% por cobrar y por pagar; en consecuencia recomendaron a la compañía mantener estrategias ajustadas para la recuperación de las deudas



vencidas para mejorar su gestión de cobro, luego enfrentar las deudas o gastos a corto plazo a sus proveedores de bienes y servicios.

Lozada, (2018), en la ciudad de Ambato – Ecuador, se analizó las cuentas por cobrar en las pequeñas empresas de calzado: el caso de Hércules Infantil, se estudia el muestreo poblacional con un enfoque cuantitativo, verificó que la empresa puede extender sus créditos a sus clientes dado que los indicadores analíticos sobre la parte financiera tiene la capacidad de ampliar su capital, llegando a la conclusión que todas las estrategias existente están enfocadas a mejorar la evaluación de los otorgamientos de créditos y el cobro a las deudas en forma paralela.

Viloria y Zapata, (2018), en el país de Venezuela, en su artículo científico presentaron el manual de normas, procedimientos contables para el departamento de cuentas por cobrar de la empresa Inversiones M.C.H, investigación de diseño descriptivo, que como objetivo tuvo elaborar un manual que sea utilizado en el departamento de cuentas por cobrar de la empresa; con diseño de investigación de campo de tipo descriptivo, con la técnica de observación directa y la entrevista de tipo semi-estructurada, así como un cuaderno de notas, cámara fotográfica y grabador de audio que fueron instrumentos de recolección de datos; aplicado a una muestra finita de dos trabajadores, además del estudió en base a un proyecto que sea viable, evidenció que no se contaba con personal encargado lo cual genera una problemática para esta oficina, concluyeron que los resultados demostró la urgencia que tiene la entidad de tener lineamientos para la administración eficaz del departamento que mejoren la gestión de los procesos de cobranza.

En las disposiciones de sincerar las deudas tributarias y no tributarias por cobranza dudosa o de recuperación onerosa y sinceramiento de las cuentas por cobrar, razón por la cual se aprueba un reglamento que se aplique en la declaración de quiebra de valores de deuda tributaria y administrativa de cobro dudoso, recuperación onerosa y sinceramiento de las cuentas por cobrar de acuerdo con la ordenanza-nº171-2018-CM / MDP, ordenanza Pangoa. (diario oficial El Peruano, 2018)

En la Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, enmarca lineamiento en la administración de la depuración y sinceramiento contable de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras, con la finalidad de realizar

procesos de depuraciones y sinceramientos contables que determinen la existencia actual y real de bienes, derechos y obligaciones, que cambian el patrimonio en los saldos que se hayan identificado. (diario oficial El Peruano, 2021)

Cuentas por Cobrar: según Aranda citado por Morales y Villavicencio (2018), afirmaron que las cuentas por cobrar son cantidades adeudadas por un cliente a una empresa o institución por la obtención de un bien o servicio o por la obtención de crédito en el curso del negocio.

Así mismo, Solano, (2018), consideró que el control y auditoría de las cuentas por cobrar, es importante porque los auditores financieros son responsables de establecer objetivos y procedimientos y planificar la administración de estas cuentas, que son herramientas financieras destinadas a incrementar y generar efectivo, es decir, tratando de aprovechar al máximo los recursos disponibles, tomando decisiones para que en el futuro tengamos acceso a recursos que también son un activo clave para que los gerentes financieros puedan mejorar su capital de trabajo y maximizar el valor de la empresa como un activo que se puede convertir rápidamente en efectivo sin depreciarse en un corto período de tiempo.

El registro de control de cuentas por cobrar, en forma sistemática donde se aumentan y disminuyen por eliminación de conceptos distintos a bienes o servicios, los cuales se brindan únicamente por cartas de crédito, documentos, valores, pagarés, giros a favor de la empresa, por lo tanto, se presume que la cuenta tiene una compulsión de que la entidad debe exigir el pago al contribuyente respecto de sus deudas derivadas de la venta o servicio.

Procedimiento de cobranza: según (Copyright Debitia, 2022), es un procedimiento formal que se dan en el cobro de las cuentas por la venta de productos o servicios. El proceso de recolección incluye: gestión de documentos y facturas, gestión de pagarés, gestión de valores, política, Indicadores, reporte, proceso o flujo de trabajo dentro del tiempo de operaciones por qué se entiende que los procedimientos contables son todos los procesos, secuencias de pasos e instrucciones utilizados para registrar las transacciones o actividades comerciales realizadas en los libros de contabilidad, desde un punto de vista analítico, se pueden establecer procedimientos contables para administrar cada grupo de cuentas consolidadas en los estados financieros.

Incobrabilidad: según (Westreicher, 2020), las cuentas incobrables que corresponden a ventas o servicios que no pueden ser canceladas por el cliente o deudor, en concreto, esta cantidad de insolvencia afecta a la empresa lo que representa pérdida, por lo tanto, es importante reconocer la deuda en los saldos pendientes y esperar que haya movimientos y operaciones, además de que registren un aumento o disminución, lo que es vital para que la empresa tome medidas y evitar que la deuda incobrable crezcan o no aumenten como resultado de una ineficiente gestión.

Factores que inducen en las cuentas incobrables, según (Westreicher, 2020), afirmó que los principales factores son: la gestión de las cobranzas, por lo que las instituciones pueden utilizar diferentes herramientas factibles de cobro del dinero, por ejemplo, puede ofrecer disminuir al menos un porcentaje del monto del servicio o la venta.

Sinceramiento Contable: según (Oyola, 2020), es un proceso en el que todos los organismos gubernamentales están obligados a realizar acciones de sinceramiento, de acuerdo con las normas que incluyen análisis, mitigación, ajuste, reclasificación de las diversas cuentas que deben ser corregidas, con el objetivo de determinar la confiabilidad en todo lo cual conduce a la razonabilidad, integridad y autenticidad de todas las cuentas.

Acciones administrativas al conceptualizar el acto administrativo se tiene en cuenta que la administración pública o privada, realizan actos jurídicos o legales de distintos tipos u operaciones contractuales, unilaterales individuales y generales, que se inician con el acuerdo entre ambas partes administración y los administrado, como la celebración de un contrato, resolución, o directivas.

Procedimiento contable: según la revista Perú contable, (2018), son actividades que se definen como procesos contables, tales como todos los procesos, secuencia de pasos e instrucciones que permiten registrar las transacciones o actividades en los libros contables de la empresa actualmente, desde el punto analítico, se pueden reformular analizar y validar las cuentas contables para administrar cada subcuenta o divisionaria de las cuentas consolidadas en los estados financieros.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y Diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

Fue de tipo aplicada ya que tiene por finalidad resolver problemas, dando respuestas específicas a las preguntas, concluyendo al dar una resolución práctica. (CONCYTEC, 2018)

La esencia del diseño de investigación es traducir un problema de investigación en datos para el análisis a fin de proporcionar respuestas. (International Journal of Contemporary Applied Researches, 2019)

##### 3.1.2. Diseño de investigación

No experimental: ya que la investigación no se manipuló a ninguna de las variables, solo se observaron para luego analizar su consecuencia en un determinado tiempo. (Hernández et al., 2014)

Diseño transversal: se clasifica como un estudio de observación individual y que a su vez tiene dos propósitos, descriptivo y analítico. (Rodríguez y Mendivelso, 2018)

Así mismo, se consiguieron datos en un solo momento para describir las variables y analizar la incidencia de interrelación en un momento dado.

#### 3.2. Variables y Operacionalización

Variable independiente cuantitativa las Cuentas por cobrar.

**Definición conceptual:** las cuentas por cobrar son cantidades adeudadas por un cliente a una empresa o institución por la obtención de un bien o servicio o la obtención de créditos en el curso del negocio. (Villavicencio, 2018)

**Definición operacional:** por la técnica e instrumento se aplicó la encuesta a 14 colaboradores y el análisis documental para verificar los procesos y el estado real del control de las cuentas por cobrar en la Municipalidad Víctor Larco Herrera – 2020.

**Dimensiones:** registro de control de cuentas por cobrar, procedimiento de cobranza y la Incobrabilidad.

**Indicadores:** estado de cuentas por cobrar, registro de datos de los contribuyentes al año 2020, disposiciones legales y administrativos, morosidad en los contribuyentes en un cuadro comparativo 2001-2020.

**Escala de medición:** ordinal.

Variable dependiente cuantitativa el Sinceramiento Contable:

**Definición conceptual:** el sinceramiento es un proceso que las entidades gubernamentales realizan en forma obligatoria con respecto a las acciones de sinceramientos, conforme a la normatividad, resultados del análisis, disminución, ajustes y reclasificar las diversas cuentas a sanear. (Oyala, 2020)

**Definición operacional:** dada la técnica e instrumento se aplicó la encuesta y el análisis documental para verificar los procedimientos y la situación real, a través de los documentos concernientes al sinceramiento contable en la Municipalidad Víctor Larco Herrera – 2020.

**Dimensiones:** acciones administrativas, procedimiento contable

**Indicadores:** acta o resolución de nombramientos, reuniones de acuerdos de la comisión técnica del sinceramiento contable, directivas, normativas vigentes para procedimientos de sinceramiento contables, registros de ajustes y notas contables, conciliaciones de los saldos de las cuentas por cobrar.

**Escala de medición:** ordinal

La operacionalización de las variables de está matriz se encuentra en el anexo 01.

### **3.3. Población, Muestra y muestreo**

**Población:** estuvo conformado por la documentación administrativa, contable y normativas sobre las cuentas por cobrar y el proceso del sinceramiento contable y colaboradores de oficinas administrativas de la Municipalidad Víctor Larco al año 2020.

Según Hernández et al., (2018), expresa que la población es grupo que en la mayoría de las situaciones son con especificaciones afines.

**Criterios de Inclusión:** características singulares que hacen que elemento de estudio sea parte de la población. (Gonzales, 2020)

Por lo que se consideró a las oficinas: administración y finanzas, contabilidad, ejecución coactiva y administración tributaria.

**Criterios de Exclusión:** son condiciones, que muestran los participantes y que pueden modificar o alterar los resultados. (Gonzales, 2020)

Por lo tanto, no se ha seleccionado, para la investigación otras oficinas que no tiene relación o afinidad con el tema de investigación.

**La muestra:** se obtuvo de 14 colaboradores de las oficinas: administración y finanzas, contabilidad, ejecución coactiva y administración tributaria de la Municipalidad Víctor Larco.

**El muestreo:** en el presente estudio fue de tipo no probabilístico por conveniencia, por lo que se seleccionó el muestreo de la población, por tener más acceso y están fácilmente disponibles, pero sin dejar de pertenecer a la población de interés.

**La muestra no probabilística:** es la obtención del muestreo sin que todos los individuos de la población hayan sido elegidos; por la razón de encontrarse fuera de las posibilidades financieras y además de la técnica del estudio. (Alvizar, 2021)

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Los instrumentos que se aplicaron fueron en base a la encuesta y el análisis documental recopilando la información y documentación al año 2020.

La encuesta: este instrumento de recolección de datos utilizado mayormente en los trabajos de investigación; así mismo es confiable dada que las preguntas hechas no varían significativamente, ni en el tiempo y la aplicación a diferentes personas. (Ñaupas, 2018)

Análisis documental: es una técnica que permite examinar la documentación de la institución para evaluar y detectar las deficiencias del control en las áreas. (carrera y paredes, 2021)

Instrumentos: se utilizaron los instrumentos como: la guía de análisis documental y el cuestionario, usando formatos impresos y digitales para obtener, registrar y guardar la información.

La guía de análisis documental: permitió examinar la documentación de la empresa para evaluar y detectar las deficiencias del control en la oficina encargada de cuentas por cobrar y su incidencia en la situación financiera. (carrera y paredes, 2021)

Por consiguiente, se realizó una revisión y verificación de documentos, para determinar la formalidad y existencias del control de las cuentas por cobrar y el sinceramiento contable, utilizando la ficha o guía del análisis documental, sobre la información recopilada de la Municipalidad de Víctor Larco.

El cuestionario: es una técnica por el cual se puede solicitar información de una muestra determinada, entendiendo el problema de investigación, de manera

que se puede obtener datos que luego analizó y presentó conclusiones. (Baena, 2017)

Por lo tanto, se aplicó un cuestionario de 40 preguntas a los colaboradores de las oficinas involucradas en el tema de investigación como: administración y finanzas, contabilidad, ejecución coactiva y administración tributaria, referente a las variables, control de las cuentas por cobrar y el sinceramiento contable

**Validez:** los instrumentos utilizados para la variable independiente, cuentas por cobrar y la dependiente, sinceramiento contable, fueron validados por tres profesionales con experiencia en metodología de investigación y con conocimientos administrativos y contables en gestión pública los cuales están en los anexos de la presente investigación, como medios probatorios.

**Confiabilidad:** para obtener la confiabilidad de los instrumentos antes de ser aplicados y validados, se ingresó la muestra piloto al sistema SPSS, con el método de Alfa de Cronbach, dando como resultados para la variable independiente, cuentas por cobrar en una escala de 0.933, considerado excelente al valor esperado y la variable dependiente sinceramiento contable la escala de 0.949, puede considerarse excelente como lo muestra en la tabla 1.

**Tabla 1**

*Resumen del procesamiento de los casos - Control de las Cuentas por Cobrar*

		N	%
Casos	Válidos	14	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	14	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Nota: El valor del alfa de Cronbach que se obtuvo para el instrumento de la variable. *Estadísticos de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	23

**Nota:** Control de las cuentas está en la escala de 0.933 considerado excelente valor esperado.

**Tabla 2**

*Resumen del procesamiento de los casos - Sinceramiento Contable*

		N	%
Casos	Válidos	14	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	14	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	17

Nota: El valor del alfa de Cronbach que se obtuvo para el instrumento de la variable sinceramiento contable está en una escala de 0.949 y puede considerarse excelente.

### 3.5. Procedimientos

Se procedió a solicitar el permiso correspondiente a la Institución y luego se seleccionó a 14 colaboradores, firmando su consentimiento, para la llenar las encuestas en un tiempo promedio de 15', que estuvieron divididas en 40 preguntas, de las cuales 23, son referentes a las cuentas por cobrar y 17, al sinceramiento contable y sus dimensiones, previa validación por tres expertos profesionales en: gestión pública, metodología y estadística; luego se tabuló en una hoja de cálculo excel y se sometió a la prueba de confiabilidad por el sistema SPSS.

El método científico en un procedimiento verifica las situaciones en que se presentan hechos específicos, caracterizados normalmente por ser verificable de razonamiento riguroso y observación verificable. (Tamayo, 2009)



### **3.6. Método de análisis de datos**

Se obtuvo la información mediante los instrumentos realizados a través del cuestionario y la guía de análisis documental, presentándose como estadística descriptiva y correlacional, y a la vez permitió analizar las variables y sus dimensiones en forma paralela individual de las cuentas por cobrar y la documentación con respecto al sinceramiento contable, para determinar a aquellos aspectos que inciden en el sinceramiento contable.

Existen múltiples métodos y técnicas para realizar análisis de datos e información de acuerdo con el tamaño de la industria o población y el objetivo de la investigación. (The datapine Blog, 2021)

### **3.7. Aspectos Éticos**

Esta investigación se realizó en un entorno a las normas y principios de ética, buscando la mayor cantidad de información posible con procedimientos que alcanzaron el objetivo general del estudio; así mismo los hechos encontrados se asignaron a esta investigación en forma presencial y que la información recibida haya sido de manera voluntaria, por parte de las personas encuestadas, así como la entrega de la documentación al cual he tenido acceso.

Por otro lado, se formalizó el permiso presentado a la entidad correspondiente; antes de obtener la información que sustenta la presente investigación, además no se ha manipulado y solo se ha utilizado para fin académico, respetando la privacidad de cada resultado.

No se formuló conclusiones mal intencionadas que generen prejuicios a la Municipalidad, conservando criterio de veracidad, sin aumentar ni ocultar los términos obtenidos, por lo que se mantendrá la confidencialidad de los participantes quienes brindaron la información para este estudio. Finalmente se aplicó los lineamientos para la elaboración de la tesis de acuerdo con la guía de la universidad y las normas APA.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis de resultados descriptivos

En el nivel de la escala de Likert, se obtuvieron resultados de la encuesta expresados en tablas porcentuales y a través de la guía de análisis documental se interpretaron resultados conforme a los objetivos proyectados, para determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable y sus dimensiones.

**Tabla 3**

*Control de las Cuentas por Cobrar*

<b>Nivel</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Mala	5	35.7%
Regular	5	35.7%
Buena	4	29.0%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia: fuente: cuestionario.

De los encuestados al 100%; el 29.00% manifestó que la variable control de las cuentas por cobrar es relevante y tiene una participación buena en la institución; al mismo tiempo, el 35.70% manifestó que la fijación es relevante y tiene una participación regular: sin embargo, se llegó a evidenciar que un 35.70% consideró que la fijación en control de las cuentas por cobrar fue identificada en un nivel malo, como se aprecia en la tabla 3.

### **Interpretación**

Esto se debe según la escala Likert, en mayor proporción casi nunca el personal asignado en el área recibe capacitaciones de procedimiento legales de cobranzas y casi nunca se castigan las deudas incobrables bajo un procedimiento técnico aprobado.

**Tabla 4**

*D1 Registro de control de cuentas por cobrar.*

<b>Nivel</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Mala	2	14%
Regular	7	50%
Buena	5	36%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia: fuente: cuestionario.

De los encuestados al 100%; el 36.00% manifestó que la dimensión registros de cuentas por cobrar es relevante y tiene una participación buena en la institución; al mismo tiempo, el 50.00% manifestó que la fijación es relevante y tiene una participación regular: sin embargo, se llegó a evidenciar que un 14.00% consideró que la fijación en el registro de cuentas por cobrar fue identificada en un nivel malo, como se aprecia en la tabla 4.

### **Interpretación**

Esto se debe según la escala de Likert, en mayor proporción casi siempre existe registros y reportes permanentes de las cuentas por cobrar y se utiliza software para llevar un proceso de las operaciones de ingresos.

**Tabla 5***D2 Procedimiento de Cobranza*

<b>Nivel</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Mala	3	21%
Regular	7	50%
Buena	4	29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia: Fuente: cuestionario

De los encuestados al 100%; el 29.00% manifestó que la dimensión procedimiento de cobranza es relevante y tiene una participación buena en la institución; al mismo tiempo, el 50.00% manifestó que la fijación es relevante y tiene una participación regular: sin embargo, se llegó a evidenciar que un 21.00% consideró que la fijación en procedimiento de cobranza fue identificada en un nivel malo, como se aprecia en la tabla 5.

**Interpretación**

Esto se debe según la escala de Likert, en mayor proporción casi siempre se envían cartas, notificaciones recordatorias al contribuyente.

**Tabla 6***D3 Incobrabilidad*

<b>Nivel</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Mala		36%
Regular	7	50%
Buena	2	14%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia: Fuente: cuestionario

De los encuestados al 100%; el 14.00% manifestó que la dimensión incobrabilidad es relevante y tiene una participación buena en la institución; al mismo tiempo, el 50.00% manifestó que la fijación es relevante y tiene una participación regular: sin embargo, se llegó a evidenciar que un 36.00% consideró que la fijación en incobrabilidad en un nivel malo, como se aprecia en la tabla 6.

**Interpretación**

Esto se debe según la escala de Likert, en mayor proporción casi siempre cuentan con una oficina de ejecución coactiva para cuentas por cobrar.

**Tabla 7**

*Sinceramiento Contable*

<b>Nivel</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Mala	3	21%
Regular	7	50%
Buena	4	29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia: Fuente: cuestionario.

De los encuestados al 100%; el 29.00% manifestó que la variable sinceramiento contable es relevante y tiene una participación buena en la institución; al mismo tiempo, el 50.00% manifestó que la fijación es relevante y tiene una participación regular: sin embargo, se llegó a evidenciar que un 21.00% consideró que la fijación en el sinceramiento contable fue identificada en un nivel malo, como se aprecia en la tabla 7.

**Interpretación**

Esto se debe según la escala de Likert, en mayor proporción a veces oficina de contabilidad cuenta con personal capacitado en temas de sinceramiento contable.

**Tabla 8**

*D1 Acciones Administrativas*

<b>Nivel</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Mala	5	36%
Regular	7	50%
Buena	2	14%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia: Fuente: Cuestionario.

De los encuestados al 100%; el 14.00% manifestó que la dimensión acciones administrativas es relevante y tiene una participación buena en la institución; al mismo tiempo, el 50.00% manifestó que la fijación es relevante y tiene una participación regular: sin embargo, se llegó a evidenciar que un 36.00% consideró que la fijación en acciones administrativas fue identificada en un nivel malo, como se aprecia en la tabla 8.

**Interpretación**

Esto se debe según la escala de Likert, en mayor proporción a veces emiten informes detallados por cuentas y se concluyen con resolución administrativa.

**Tabla 9***D2 Procedimiento contable*

<b>Nivel</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Mala	3	21.43%
Regular	8	57.14%
Buena	3	21.43%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia: Fuente: Cuestionario.

De los encuestados al 100%; el 21.43% manifestó que la dimensión procedimiento contable es relevante y tiene una participación buena en la institución; al mismo tiempo, el 57.14% manifestó que la fijación es relevante y tiene una participación regular: sin embargo, se llegó a evidenciar que un 21.43% consideró que la fijación en procedimiento contable fue identificada en un nivel malo, como se aprecia en la tabla 9.

**Interpretación:** esto se debe según la escala de Likert, en mayor proporción casi siempre emiten notas contables referentes a sinceramientos de las cuentas contables.



## Prueba de normalidad

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad del control de cuentas por cobrar y sinceramiento contable*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control de cuentas por cobrar	,170	14	,200*	,943	14	,460
Sinceramiento Contable	,116	14	,200*	,977	14	,954

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors.

En el presente estudio se aplicó la prueba de normalidad a la muestra determinada por 14 colaboradores; siendo que la muestra es menor a 50 personas para la distribución se usó Shapiro Wilk, dando como resultado un nivel de significancia 0.460 y 0.954, mayor a 0,05; por consiguiente, la distribución de los datos son normales o paramétricas para a ambas variables, por lo tanto, se aplicó el coeficiente correlación R de Pearson, como se muestra en la tabla 10 y 11.

Así mismo, se plantío las siguientes hipótesis como:

Ho: El control de las cuentas por cobrar no inciden favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco, en el periodo 2020,

Ha: El control de las cuentas por cobrar inciden favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco, en el periodo 2020.

**Tabla 11**

*Correlación entre el control de cuentas por cobrar y sinceramiento contable*

		Control de cuentas por cobrar	Sinceramiento Contable
Control de cuentas por cobrar	Correlación de Pearson	1	,390
	Sig. (bilateral)		,168
Sinceramiento Contable	Correlación de Pearson	,390	1
	Sig. (bilateral)	,168	

a. N por listas=14

De acuerdo con los resultados en la tabla11, para el coeficiente de correlación de Pearson los datos son normales; teniendo como resultado un coeficiente de 0,390 lo que indica que hay correlación positiva baja en la variable control de las cuentas por cobrar y un nivel de significancia de 0,168 (bilateral), correlación positiva muy baja en la variable sinceramiento contable.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula (Ho) y se rechaza la hipótesis alterna (Ha). Por cual, podemos afirmar con un nivel de confianza del 99% que existe correlación positiva baja y muy baja entre el control de cuentas por cobrar y el sinceramiento contable en la Municipalidad Víctor Larco en el periodo 2020.

**Tabla 12**

Pruebas de normalidad del registro de cuentas por cobrar / sinceramiento contable

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Registro de cuentas por cobrar	,151	14	,200*	,957	14	,674
Sinceramiento Contable	,116	14	,200*	,977	14	,954

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors.

En la prueba de normalidad por dimensiones, se muestra un nivel de significancia mayor a 0,05, por consiguiente, la distribución de los datos es normales, para el registro de cuentas por cobrar frente a la variable dependiente sinceramiento contable, según tabla12.

**Tabla 13***Correlación entre el registro de cuentas por cobrar / sinceramiento contable*

		Registro de cuentas por cobrar	Sinceramiento Contable
Registro de cuentas por cobrar	Correlación de Pearson	1	,550*
	Sig. (bilateral)		,042
	N	14	14
Sinceramiento Contable	Correlación de Pearson	,550*	1
	Sig. (bilateral)	,042	
	N	14	14

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Con los resultados de la tabla 13, se muestra un coeficiente de correlación de Pearson de 0,550, confirmando que hay correlación positiva baja y significancia de 0,42 (bilateral), entre la dimensión registro de cuentas por cobrar y la variable dependiente sinceramiento contable.

**Tabla 14**

*Prueba de normalidad del procedimiento de cobranza / sinceramiento contable*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Procedimiento de Cobranza	,148	14	,200*	,942	14	,446
Sinceramiento Contable	,116	14	,200*	,977	14	,954

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la prueba de normalidad por dimensiones se muestra un nivel de significancia mayor a 0,05; por consiguiente, la distribución de los datos es normales, para la dimensión procedimiento de cobranza frente a la variable dependiente sinceramiento contable, según tabla14.

**Tabla 15**

*Correlación entre el procedimiento de cobranza / sinceramiento contable*

		Procedimiento de Cobranza	Sinceramiento Contable
Procedimiento de Cobranza	Correlación de Pearson	1	,317
	Sig. (bilateral)		,269
	N	14	14
Sinceramiento Contable	Correlación de Pearson	,317	1
	Sig. (bilateral)	,269	
	N	14	14

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Con los resultados de la tabla 15, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,317\*\* confirma que hay correlación positiva baja y un nivel de significancia de 0,269 (bilateral), entre la dimensión procedimiento de cobranza y la variable dependiente sinceramiento contable.

**Tabla 16**Pruebas de normalidad de la *incobrabilidad / sinceramiento contable*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Incobrabilidad	,126	14	,200*	,960	14	,728
Sinceramiento Contable	,116	14	,200*	,977	14	,954

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la prueba de normalidad por dimensiones se muestra un nivel de significancia mayor a 0,05; por consiguiente, la distribución de los datos es normales, para la dimensión incobrabilidad frente a la variable dependiente sinceramiento contable, según tabla16.

**Tabla 17***Correlación entre la incobrabilidad / sinceramiento contable.*

		Incobrabilidad	Sinceramiento Contable
Incobrabilidad	Correlación de Pearson	1	,064
	Sig. (bilateral)		,829
	N	14	14
Sinceramiento Contable	Correlación de Pearson	,064	1
	Sig. (bilateral)	,829	
	N	14	14

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Con los resultados de la tabla 17, se muestra un coeficiente de correlación de Pearson de 0,64\*\* lo que indica que hay correlación positiva muy baja y un nivel de significancia de 0,829 (bilateral) mayor al nivel esperado de ( $p < 0.05$ ), entre la dimensión incobrabilidad y la variable dependiente sinceramiento contable.

#### **4.2 Análisis documental**

Variable control de las cuentas por cobrar de la dimensión registro de control de cuentas por cobrar: se evidenció un registros denominado listado estado cuentas de contribuyentes, con reportes generales del sistema integrado de la Municipalidad de Víctor Larco, utilizado por la gerencia de administración tributaria y oficinas anexas, según su función organizacional, manteniendo los siguientes detalles: ítem, código, contribuyente, impuestos, arbitrios, alcabala, derechos y tasas administrativas y total deuda desde el año 2001 al 2020, como se muestra en el anexo 8.

Lo que se refleja con respecto al estado real de las cuentas por cobrar evidenciadas en el estado financiero histórico en los 4 últimos años: 2017, 2018, 2019 y 2020, denominada 1201.01 cuentas por cobrar y 120.0199 otras cuentas presentado al Ministerio Economía y Finanzas (MEF), al 31 de diciembre del año 2020, se observó saldos finales con un índice alto, como se muestra en el anexo 9, y en la tabla 18.



**Tabla 18***Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 al 2020*

DETALLE	2020	2019	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR	17,815,933	20,317,174	18,390,724	26,067,011
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETO	10,463	13,942	7,052,827	7,076,412.

Fuente: Municipalidad de Víctor Larco.

Dimensión procedimiento de cobranza: en cuanto a la información en la oficina de ejecución coactiva, no se evidenciaron directivas internas, ni flujograma de procedimientos aprobados para la ejecución de cobranzas coactivas, que regulen este procedimiento y sea más eficiente en función a sus facultades, sin embargo, aplican la Ley N° 26979 Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, el TUO y su reglamentación.

Por otro lado la Gerencia de Administración Tributaria y su oficina de recaudación y control, se evidenció la misma falencia en los procedimientos de cobranzas y notificaciones, no cuentan con directivas internas, sin embargo si aprueban ordenanzas municipales gestionadas para dar beneficios tributarios a los contribuyentes en campañas anuales como estrategia de cobranzas a corto plazo, pero sus procedimientos se basan solo en el texto único ordenado del código tributario y de la ley de tributación municipal decreto legislativo N° 776 y La Ley N° 27444 Ley de procedimientos administrativos.

Dimensión incobrabilidad: se recopilamos las cuentas por cobrar de la Municipalidad Víctor Larco, según datos históricos desde el año 2001 al 2020, por los rubros existentes (predial, alcabala, arbitrios y multas), como un acumulado de las deudas por cobrar al 31 de diciembre del año 2020, entendiendo que se podrían generar prescripciones tributarias, transformándose en deudas incobrables o cobranzas dudosas.

Estas cuentas por cobrar a corto plazo están clasificadas para realiza la provisión de las cobranzas dudosas de los cinco años anteriores al ejercicio actual. en general, como se puede apreciar en esta cuenta solo se logró recaudar una parte de los ejercicios anteriores del 2001 al 2020, quedando un saldo por cobrar de S/

50,414,477.81, por concepto predial, arbitrios, entre otros impuestos. como se muestra en la en la tabla 19.

**Tabla 19**

*Cuentas por cobrar del 2016 al 2020: predial, alcabala y arbitrios*

<b>AÑO</b>	<b>CARGOS</b>	<b>ABONOS</b>	<b>SALDOS</b>
2001	3,428,380.01	3,091,247.78	337,132.23
2002	4,118,589.37	3,802,560.87	316,028.50
2003	5,351,274.33	5,016,129.97	335,144.36
2004	5,899,400.41	5,464,493.12	434,907.29
2005	7,371,393.03	6,916,712.58	454,680.45
2006	8,491,293.08	7,959,914.83	531,378.25
2007	9,872,769.34	9,265,706.92	607,062.42
2008	10,292,889.06	9,557,748.64	735,140.42
2009	10,083,648.17	9,441,555.99	642,092.18
2010	11,212,881.05	10,507,965.95	704,915.10
2011	15,159,360.66	14,300,661.35	858,699.31
2012	16,547,714.91	15,541,735.10	1,005,979.81
2013	19,963,281.08	18,659,536.80	1,303,744.28
2014	18,797,714.55	17,336,936.43	1,460,778.12
2015	23,638,042.82	20,960,148.52	2,677,894.30
2016	26,359,346.01	22,970,062.76	3,389,283.25
2017	26,409,061.85	22,173,652.16	4,235,409.69
2018	28,915,475.98	23,041,645.07	5,873,830.91
2019	30,139,480.11	21,235,221.06	8,904,259.05
<b>2020</b>	28,572,184.14	12,966,066.25	15,606,117.89
	<b>310,624,179.96</b>	<b>260,209,702.15</b>	<b>50,414,477.81</b>

Fuente: Municipalidad de Víctor Larco

Variable sinceramiento contable de la dimensión acciones administrativas: se recopiló los documentos existente en la oficina de contabilidad y se evidenció actas para el sinceramiento contables hasta el año 2016, denominadas actas de conciliación de resultados del proceso de cuentas por cobrar de la MDVLH, al cierre del año 2016, evidenciando que la resolución gerencial N° 158-2017-GM/MDVLH, fue la que modificó la conformación de la comisión técnica de trabajo, con la finalidad acordar el sinceramiento contable de la 1202.01 cuentas por cobrar; así mismo otros hallazgos evidencian sinceramiento contable de las cuentas: 1504,1505.1507.0201, 1507.0399, 2103.03, 1507.0302, no se encontró actas de comités técnicos de nombramiento para sincerar la 1201.01 en los siguientes años al 2020, como se muestra el anexo 10, 12, 13.

Al evidenciar las normativas existente y documentos se encontró la directiva N° 001-2015-CCC-MDVLH, con que regula el procedimiento de la cuenta cobranzas dudosas a cargo de la oficina de contabilidad, quien a su vez genera la provisión de las mismas.

Dimensión procedimiento contable: la documentación existente en los procesos contables de conciliaciones, análisis de cuentas y ajustes en detalles por las cuentas por cobrar de la Municipalidad Víctor Larco y subcuentas, se evidenció cuadros de ajustes contables, entre la información dada por Gerencia de Administración Tributaria, y el estado de situación financiera al cierre contable del ejercicio, por la oficina de contabilidad al año 2020, dando una diferencia de S/ 138,874.52 soles. como se muestra el cuadro 20 y anexo 15.

## Tabla 20

### Cuadro de ajuste contable al 31/12/2020

CUENTA	DETALLE	SEGÚN G.A.T.	SEGÚN BALANCE	DIFERENCIA AJUSTAR
1,201,010,101	IMPUESTOS VIGENTES	22,456,703.33	21,738,476.54	718,226.79
12,010,302	DERECHO DE TASA ADM.	670,561.71	655,319.47	15,242.24
12,010,303	VENTAS DE SERVICIOS	19,020,308.17	19,167,391.90	-147,083.73
1201.99	CUENTAS POR COBRAR DUDOSA RECUPERACION	8,266,904.60	8,712,203.62	-445,299.02
	TOTAL 1201.01	50,414,477.81	50,273,391.53	141,086.28
12,020,901	MULTAS	6,953,498.08	7,233,458.88	-279,960.80
12,020,902	SANCIONES	391.31	391.31	-
1202.99	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS DE DUDOSA RECUPERACION	10,463.27	10,463.27	-
	TOTAL 1201.02	6,964,352.66	7,244,313.46	-279,960.80
	TOTAL	57,378,830.47	57,517,704.99	-138,874.52

Fuente: Municipalidad de Víctor Larco.

Así mismo, también se aplicaron ajuste y las notas contables mediante la cual se realiza la provisión de las cuentas por cobrar de los cinco años anteriores al ejercicio actual, al evidenciando la variación de cuentas por cobrar de ejercicios anteriores al año 2020 dando como resultado generar las notas contables respetivamente, como se muestra en la tabla 20, 21 y 22.

## Tabla 21

Nota comparativa 1, estados financieros, al 31 de diciembre del 2020 y 2019

CUENTA	AÑOS		VARIACION	
	2020	2019	S/	%
1201 cuentas por cobrar	7,815,933.08	20,317,174.35	-2,501,241.31	12.31%
1201.010101 Impuestos Vigentes	3,837,111.90	5,643,753.23	-1,806,641.33	32.01%
1201.0302 Derechos Y Tasas Administrativos	217,680.84	146,851.95	70,828.89	48.23%
1201.0303 Venta De Servicios	4,033,457.62	5,667,062.04	-1,633,604.42	28.83%
1201.98 Otras Cuentas Por Cobrar	-	86,917.67	-86,917.67	100.00%
1201.99 Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	9,727,682.72	8,772,589.50	955,093.22	10.89%
<b>Totales</b>	<b>7,815,933.08</b>	<b>20,317,174.35</b>	<b>-2,501,241.31</b>	

Fuente: Municipalidad de Víctor Larco.

## Tabla 22

Nota comparativa 2, estados financieros, al 31 de diciembre del 2020 y 2019

CUENTA	AÑOS		VARIACION	
	2020	2019	S/	%
1202 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	10,463.2	13,942.64	-3,479.37	24.95%
1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas	-	3,479.37	-3,479.37	100%
1202.99 Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	10,463.27	10,463.27	-	-
<b>Totales</b>	<b>20,926.54</b>	<b>27,885.28</b>	<b>-6,958.74</b>	

Fuente: Municipalidad de Víctor Larco.

## V. DISCUSIÓN

En resumen la discusión se realizó de acuerdo con el objetivo general y específicos, determinados en base a las manifestaciones y documentos obtenidos, a través de los instrumentos aplicados en la Municipalidad de Víctor Larco Herrera, donde ambos son discutidos con antecedentes previos, en un análisis comparativo de las diferencias y coincidencias para determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Herrera, Trujillo, 2020.

Al formular el cuestionario de preguntas divididas con la escala de Likert de acuerdo con las dimensiones de cada variable estudiada, se obtuvo que el nivel de confiabilidad es excelente al valor esperado, por otro lado, el método utilizado fue de Shapiro Wilk, con un nivel de significancia mayor a 0,05.

Se consideró que la distribución de datos son: normales y paramétrica realizando el coeficiente de correlación de R de Pearson; con una correlación positiva moderada, resulto que se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechaza la hipótesis alterna ( $H_a$ ), por consiguiente, el control de las cuentas por cobrar no incide favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco, en el periodo 2020.

**Objetivo específico 1:** especificar la incidencia del registro de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo, 2020, con la estadística descriptiva de la encuesta al 100%; para la dimensión registros de cuentas por cobrar es relevante solo el 14.00% en un nivel mala, esto se debe a que pocas veces existe registros y reportes permanentes de las cuentas por cobrar siendo que utilizan un software para llevar un proceso de las operaciones de ingresos. Evidenciándose en el análisis documental que la entidad tiene un registro de control de cuentas por cobrar, denominado listado estado cuentas de contribuyentes, con reportes generales a través del sistema integrado de la Municipalidad de Víctor Larco - SIGOBEL, que tienen acceso solo las oficinas de la gerencia de administración tributaria con detalles como: ítem, código, contribuyente, impuestos, arbitrios, alcabala, derechos y tasas administrativas y total deuda desde el año 2001 al 2020.

Huayhua, (2020), analizó el Control de cuentas por cobrar y la recaudación de los recursos propios, por lo que determinó que la variable control de cuentas por

cobrar siempre es óptimo su control de cuentas por cobrar, recomendó a los Hospitales de la DIRIS LS, implementar políticas de gestión de cuentas por cobrar que permitan mejorar el control de las mismas.

**Objetivo específico 2:** describir la incidencia de los procedimientos de cobranza de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo, 2020, con la estadística descriptiva de la encuesta al 100%; para la dimensión procedimientos de cobranza es relevante, solo el 21.00% en un nivel mala, esto se debe según la escala de Likert, en mayor proporción casi siempre se envían cartas, notificaciones recordatorias al contribuyente. en lo que respecta al análisis documental existes precedentes en archivos de los cargos entregados de cartas y notificaciones al contribuyente, pero presentan directivas internas que regulen dicho procedimiento, así mismo en la oficina de ejecución coactiva, tampoco se evidenciaron directivas internas, ni flujograma de procedimientos para las formas de cobranzas, que regulen este procedimiento y sea más eficiente en función a sus facultades.

Culquicondor, (2018), en su investigación, estando en una situación que se apunta a mejorar la gestión de las cuentas por cobrar, que refleja el control contable indicó que la entidad asuma grandes problemas financieras, como consecuencia incrementa su nivel de endeudamiento, por la falta de procedimientos y políticas de control.

**Objetivo específico 3:** analizar la incidencia de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo, 2020, con la estadística descriptiva de la encuesta al 100%; para la dimensión procedimientos de cobranza es relevante, solo el 36.00%, esto se debe que la mayor proporción recae sobre la oficina de ejecución coactiva para cuentas por cobrar, en cuanto al análisis documental se evidenció las cuentas por cobrar de la Municipalidad desde el año 2001 al 2020, por los rubros existentes (predial, alcabala, arbitrios y multas), como un acumulado de las deudas por cobrar al 31 de diciembre del año 2020.

López y Vidal, (2019), en Guayaquil Ecuador, en su investigación, cuentas por cobrar, pagar y su incidencia en la solvencia de las compañías constructoras, recomendaron a la compañía mantener estrategias ajustadas para la recuperación

de las deudas vencida mejorar su gestión de cobro, luego enfrentas las deudas o gastos a corto plazo a sus proveedores de bienes y servicios.

Por otro lado la Gerencia de Administración Tributaria y su oficina de recaudación y control, también se evidenció la misma falencia en los procedimientos de cobranzas y notificaciones, no presentan directivas internas, sin embargo aplican ordenanzas municipales gestionadas para dar beneficios tributarios a los contribuyentes en campañas anuales como estrategia de cobranzas a corto plazo, pero sus procedimientos se basan en el texto único ordenado del código tributario y de la ley de tributación municipal decreto legislativo N° 776 y La Ley N° 27444 Ley de procedimientos administrativos.

Al analizar la dimensión acciones administrativas los documentos existente en la oficina de contabilidad, solo se evidencia actas para el sinceramiento contables hasta el año 2016, y la conformación de la comisión técnica de trabajo, con la finalidad acordar el sinceramiento contable de la 1202.01, entre otros hallazgos el sinceramiento contable no existe actas de comité técnico de nombramiento para sincerar la cuenta por cobrar 1201.01 en los siguientes años al 2020, que regula el procedimiento de cuenta de cobranzas dudosas a cargo de la oficina de contabilidad, por otro lado la dimensión procedimiento contable, se evidenció conciliaciones de cuentas y subcuentas en un cuadro de ajustes contables entre la información dada por Gerencia de Administración Tributaria, y el estado de situación financiera al cierre contable del ejercicio sin embargo al no indicar una clara acción de formalizar de actos administrativos y los procedimiento aplicando los lineamientos aprobados por el ministerio de economía y finanzas.

Según Paucar, et al., (2021), investigaron la efectividad en la gestión del sinceramiento contable en una institución pública de la región norte, aplicando herramientas para mejorar el sinceramiento contable de los comités técnicos respetando las políticas establecidas, lo que refleja que el cumplimiento del sinceramiento contable tiene fallas, siendo importante saber que cada directiva está reglamentada y vigente para su cumplimiento.



## VI. CONCLUSIONES

- Al analizar la documentación obtenida desde el 2017 al 2020, en la Municipalidad de Víctor Larco, se encontró que las oficinas estudiadas, carecen de directivas internas referentes a las acciones administrativas y las cuentas por cobrar, así como el procedimiento de sinceramiento, que regulen y fortalezcan la información contable y a la vez se formalicen los registros de control de las cuentas por cobrar, a los procedimientos de cobranzas y la incobrabilidad. (Anexo 12 y 13)

En cuanto a los precedentes de las cuentas por cobrar desde el año 2001 al 2020, se refleja deudas acumuladas que podrían generar prescripciones tributarias transformándose en deudas incobrables o de cobranzas dudosas; generando conciliaciones, ajustes y notas contables pendientes a sincerar saldos en un corto plazo en las cuentas por cobrar e implementar los sinceramientos contables para preparar la presentación de la información financiera. (Tabla 19, 20 y 21)

- Se evidenció que existen disposiciones legales vigentes, como la Resolución Directoral N°011-2021.EF-51.01, que un enmarca lineamiento en la administración y depuración y sinceramiento contable que permiten realizar procesos para sincerar y actuar la información financiera, modificando saldos que se hayan identificado. (diario oficial El Peruano, 2021)

- Al determinar la hipótesis de la investigación sobre la incidencia favorable en el control de las cuentas por cobrar y el sinceramiento contable de la Municipalidad Víctor Larco, en el periodo 2020, se demostró según el coeficiente de correlación R Pearson que existe correlación positiva moderada, pero no incide favorablemente en el sinceramiento contable, por consiguiente, las cuentas por cobrar no fueron obstáculos para efectuar o iniciar el proceso del sinceramiento contable. (Tabla 11 y 12)

## **VII. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda que los funcionarios o gerentes proyecten, presenten y aprueben directivas que regulen los procedimientos y se apliquen las áreas de administración tributaria, ejecución coactiva y contabilidad con la finalidad de complementar los procedimientos administrativos y contables, optimizando la información financiera, administrativa y contable que se presenta oportunamente.
- Se recomienda realizar el análisis y el control permanente de las cuentas por cobrar para mantener filtros de información actualizada, real y exacta a ser evaluada de los años anteriores y formular estrategias de cobranzas, contrarrestando prescripciones evitando castigos a las cuentas de cobranzas dudosas por ser incobrables según las normas vigentes.
- Se recomienda capacitar frecuénteme a los colaboradores de las oficinas competentes, en virtud a las normas vigentes en función a aplicar los procedimientos administrativos y contables, formulando así lineamientos implementados en un plan de trabajo anual, evitando deficiencias en la información financiera por desconocimiento de las mismas.
- Se recomienda elaborar e incluir actividades permanentes en el plan operativo institucional, los procesos de control de cuentas y la ejecución de los sinceramientos contables, por parte de la subgerencia de contabilidad y la gerencia de administración y finanzas, para monitorear el cumplimiento de las mismas mejorando la eficiencia en la gestión municipal.

## REFERENCIAS

- Abarza, F. (2012) *Investigación aplicada vs investigación pura (básica)*. <https://abarza.wordpress.com/2012/07/01/investigacionaplicada-vs-investigacion-pura-basica/>
- AccountingTools, (2021) *ACCOUNTING CPE COURSES & BOOKS [Artículo Contable]*. Recuperada de <https://www.accountingtools.com/>
- Accounting CPE Courses & Books, (January 24, 2021), Accounting for accounts payable, recuperada de <https://www.accountingtools.com/articles/accounting-for-accounts-payable.html>
- Alvizar Y. (2021), *¿Qué es una muestra no Probabilística según Sampieri?*, publicada en: <https://aleph.org.mx/que-es-una-muestra-no-probabilistica-segun-sampieri>
- Arias A. (2004). *Tesis de Investigación [Artículo Científico]*. Revista Observatorio blogspot, Recuperada de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/tecnicas-de-analisis-de-datos-ejemplo.html>
- Akhtar, Dr. Md Inaam, *Research Design*, Available at SSRN: or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2862445>
- Alfaro, J. (2017). *Análisis, evaluación y propuesta para mejorar el sinceramiento contable en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, para el período 2017-2019. Trujillo – Perú*. (Tesis de Maestría en Gerencia Pública) [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCON\\_74ca78b755d19d2d7a726c9c7ebadc33](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCON_74ca78b755d19d2d7a726c9c7ebadc33)
- Al-Mahmoud, M. & Nobanee, H. (2018). *Sustainability and Accounts Receivable Management: A Mini-Review [Artículo Científico]*. Recuperada de <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3538711>
- Cahuas P. (2019) *Domain to Design Data Collection Instruments And Capacity To Prepare The Master's Degree Thesis*. Recuperada de: <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/181/167>

- Bautista, A. (2018). *Análisis de Cuentas por Cobrar, según O.M. N° 0031-2009-MPT, Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 1998-2017*. (Tesis de título en Contaduría Pública). <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1539>
- Bohnsack,, (2010), *Qualitative Analysis and Documentary Method*, publicado, en: <https://library.oapen.org/handle/20.500.12657/29452>
- Calderon R, y Rios A, (2018), *Auditoria gubernamental y la auditoria de cumplimiento en la fiscalización y control de calidad en la gestión de las entidades públicas del distrito de yanacancha periodo 2018*, (Tesis de título en Contador Público) [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/657/1/TESIS.CALDERON.\\_.RIOS.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/657/1/TESIS.CALDERON._.RIOS.pdf)
- Calderón P. y Tobar M., (2017) *en su tesis Auditoría Administrativa y Financiera A La Distribuidora “JI” En La Ciudad De Santo Domingo De Los Colorados, Provincia Santo Domingo De Los Tsáchilas, Periodo 2016*. <https://1library.co/document/zpn6977y-auditoria-administrativa-financiera-distribuidora-domingo-colorados-provincia-tsachilas.html>
- Castañeda H. y Rojas, V. (2021) *Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del Estado de Situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019* (Tesis de título en Contador Público) <https://hdl.handle.net/20.500.12759/7195>
- Chuquizuta, K. y Oncoy, M. (2017). *Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa comercial Mantilla S.A.C. Ubicada en el distrito de los Olivos, Año 2013* (Tesis de título en Contador Público) <https://repositorio.uich.edu.pe/handle/20.500.12872/122>
- Culquicondor, G. (2018). *Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa comercial Ventura Pallets Export E.I.R.L.* (Tesis de título en Contador Público) <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1398>
- Diario Oficial El Peruano. (10 de octubre de 2018). *Aprueban Disposiciones para Sincerar la Deuda Tributaria y Administrativa (No Tributaria) por Causal de Cobranza Dudosa o de Recuperación Onerosa y sinceramiento de las*

*cuentas por cobrar, y aprueban Reglamento para la declaración de Quiebra de Valores de Deuda Tributaria y Administrativa de Cobranza Dudosa o de Recuperación Onerosa y sinceramiento de las cuentas por cobrar*, diario Oficial El Peruano.

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-disposiciones-para-sincerar-la-deuda-tributaria-y-a-ordenanza-no-171-2018-cmmdp-1716603-1/>

Diario Oficial El Peruano. (20 de diciembre de 2021). Aprueban modificaciones a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 “*Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos*”. Diario Oficial El Peruano <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/26083-directiva-n-003-2021-ef-51-01/file>

Diario Oficial El Peruano. (2019). *Autorizan el castigo directo para las cuentas incobrables de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, respecto de la empresa AGROPROCESOS SALAVARRY S.A.* <https://vlex.com.pe/vid/831282493>

Dokutekana, *Gestión documental. Arquitectura de la Información. Tratamiento y Recuperación de Información* [Blog]. Recuperada de <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>

Gestión. (12 de enero de 2017). Thorne: 290 mil empresas podrán eliminar sus deudas tributarias. Diario Gestión. <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>

Gonzales, A. (2020). *Sinceramiento Contable y su incidencia en los estados financieros de ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Contador Público la SubRegión Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016-2018.* (Tesis de título en Contador Público) <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52680>

González, A., Huacchillo, L. y Angulo, C. (2020). *Eficacia en el manejo del sinceramiento contable en una entidad pública de la región norte de Piura* [Artículo Científico]. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, Perú.

Recuperada

de

<https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/347>

Gonzalez, R. (2020). *la incidencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la SubRegión Luciano Castillo Colonna – Sullana*, 2016 - 2018. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52680>

Glenn A, Document Analysis as a Qualitative Research Method articulo [https://www.researchgate.net/publication/240807798\\_Document\\_Analysis\\_as\\_a\\_Qualitative\\_Research\\_Method](https://www.researchgate.net/publication/240807798_Document_Analysis_as_a_Qualitative_Research_Method)

Greet P. (2014) Sinopsis: Métodos de Recolección y Análisis de Datos en la Evaluación de Impacto. Recuperada de [https://www.unicef-irc.org/publications/pdf/brief\\_10\\_data\\_collection\\_analysis\\_spa.pdf](https://www.unicef-irc.org/publications/pdf/brief_10_data_collection_analysis_spa.pdf)

International Journal of Contemporary Applied Researches, (2019), *Basics of Research Design: A Guide to selecting appropriate research design* <http://ijcar.net/assets/pdf/Vol6-No5-May2019/07.-Basics-of-Research-Design-A-Guide-to-selecting-appropriate-research-design.pdf>

Investopedia (2021). *General Ledger. What Is a General Ledger* recuperada de: <https://www.investopedia.com/terms/g/generalledger.asp>

Hernández, et al., (2014) *según su libro sexta edición. Metodología de la investigación* <https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/mod/url/view.php?id=424372>

Oyala M. (2020). *El sinceramiento contable y los estados financieros en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión-Huacho* <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/4015>

Rodriguez C. (2020), *Trabajo De Investigación Sinceramiento Del Efectivo y Equivalente De Efectivo De La Municipalidad Provincial De Cajabamba - 2018,* recuperada de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6711/Rodr%C3%ADquez%20Contreras%20Cynthia%20Lizbeth.pdf?sequence=1>

- Kasacheva, O & Udod, V. (2018) Overdue Accounts Receivable: Quality Analysis, Options for Prevention and Regulation [Artículo Científico]. Digest Finance. Recuperada de <http://dx.doi.org/10.24891/df.23.3.254>
- López, J., Vidal, Z. (2019). “Cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras [Artículo Científico]. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador. Recuperada de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2794>
- Lozada, A. (2018). *Análisis de las cuentas por cobrar en las pequeñas empresas de calzado: caso “Hércules Infantil”*.(Trabajo Previo Obtención de título) <https://docplayer.es/91919279-Escuela-de-administracion-de-empresas-infantil-proyecto-investigacion-previo-a-la-obtencion-del-titulo-de-ingeniera-en-contabilidad-y-auditoria.html>
- Lyani, M., Namusonge, G. & Sakwa. M. (2018) *Accounts Receivable Risk Management Practices and Growth of SMEs in Kakamega County, Kenya* [Artículo Científico]. Expert Journal of Finance. Recuperada de [https://www.researchgate.net/publication/326439804\\_Accounts\\_Receivable\\_Risk\\_Management\\_Practices\\_and\\_Growth\\_of\\_SMEs\\_in\\_Kakamega\\_County](https://www.researchgate.net/publication/326439804_Accounts_Receivable_Risk_Management_Practices_and_Growth_of_SMEs_in_Kakamega_County)
- Mendoza, (2020), *Análisis de las cuentas por cobrar en una empresa de servicios – Lima 2020*, Para optar el grado académico de bachiller en Contabilidad y Auditoría, <https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3873>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2009). *Saneamiento Contable. Ministerio de Economía y Finanzas* [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101930&lang=es-ES&view=article&id=2940](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101930&lang=es-ES&view=article&id=2940)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). *Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad* <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/leyes/7020-ley-n-28708-1/file>
- Marpartista, (2020) *Factores que determinan el incumplimiento de la aplicación del saneamiento contable en la Universidad Nacional Agraria de la Selva-Tingo María*. <http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1804>

- Morales, K. y Carhuacho, I. (2020). *Estrategias financieras para mejorar las cuentas por cobrar en la empresa Aquasport S.A.C.* [Artículo Científico]. Recuperada de <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n2.2020.195>
- Munene, F. (2021). *Accounts receivable management and financial performance of EMBU water and sanitation company limited, EMBU County, Kenya* (Tesis de Maestría) <http://ir-library.ku.ac.ke/handle/123456789/19512>
- Michelsen Institute focusing, *The role of public-sector accounting in controlling corruption encontrado en:* <https://www.u4.no/topics/public-sector-accounting/basics>
- Rivera, (2020), Análisis del sistema control interno cuentas x cobrar de la empresa PHARMACID S.A.S, [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica)
- Rishab Nigam, en su artículo *Accounting Procedure. What is Accounting Procedure?* recuperada de: <https://www.wallstreetmojo.com/accounting-procedure/>
- The datapine Blog, (2021), *Your Modern Business Guide To Data Analysis Methods And Techniques*, recuperada de: <https://www.datapine.com/blog/data-analysis-methods-and-techniques/#data-analysis-methods>
- Ortiz, I., Nolazco, F. y Carhuacho, I. (2020). *Las Cuentas por cobrar en una Empresa de Servicios, Lima 2018* [Artículo Científico]. Recuperada de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/3194>
- Oyola, M. (2020). *El Sinceramiento contable y los estados financieros en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión-Huacho.* (Tesis de Doctorado en Contabilidad) Recuperado de: <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4015/MARCO%20LIBORIO%20OYOLA%20D%C3%8DAZ.pdf?sequence=3>
- Perez, T. y Ramos, M. (2016). *Implementación de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa*



- Bagservis SAC, en TRUJILLO, En el año 2016.* (Tesis de título en Contaduría Pública). <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10098>
- Revista Digital Perucontable (2021), *Procedimientos Contables y no Contables*. Recuperado de <https://www.perucontable.com/contabilidad/procedimientos-contables-y-no-contables/>
- Salima, P., Guermat, C & Devi, S. (2018) *why do firms invest in accounts receivable? An empirical investigation of the MALAYSIAN MANUFACTURING SECTOR* [Artículo Científico]. Recuperada de <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2017-0005>
- Soncco, J. (2019). *Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016.* (Tesis de título en Contaduría Pública) <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2141>
- Segregation of Duties for Accounts Receivable (2021), recuperada de: <https://www.accountingtools.com/articles/what-is-separation-of-duties.html>
- Torres, J. y Avelino, M. (2017). *Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la Empresa Adecar Cía. LTDA.\** [Artículo Científico]. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador. Recuperada de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-adeclar.html>
- Vasquez, L. y Vega, E. (2016). *Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Consermet S.A.C., distrito de Hyuanchaco, año 2016. Trujillo – Perú.* (Tesis de título en Contaduría Pública). <https://hdl.handle.net/20.500.12759/2353>
- Viloriay A. y Zapata V.(2018) *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración Manual Of Accounting Standards And Procedures For The Accounts Receivable Area Of The Company “Inversions M.C.H., C.A,* artículo científico recuperado en <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/36/62>

Westreicher, G. (2020), *Cuentas incobrables.*, según la revista economipedia encontrado en: <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-incobrables.html>

## ANEXOS

### Anexo 1

#### Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
Ind. Cuentas por cobrar <b>V1</b>	Villavicencio, (2018), afirma que las cuentas por cobrar son cantidades adeudadas por un cliente a una empresa o institución, por la obtención de un bien o servicio o la obtención de créditos en el curso del negocio.	Por la técnica e instrumento se aplicó la encuesta a 14 colaboradores y el análisis documental para verificar los procesos y el estado real del control de las cuentas por cobrar en la Municipalidad Víctor Larco Herrera – 2020.	- Registro de control de cuentas por cobrar.  - Procedimiento de Cobranza	- Estado de cuentas por cobrar  - Registro de datos de los contribuyentes al año 2020  -Disposiciones legales y administrativos	1, 2, 3, 4 5, 6, 7, 8  9, 10, 11, 12, 13, 14, 15,16
			- Incobrabilidad.	- Morosidad en los contribuyentes en cuadro comparativo 2001-2020.	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23
Dep. Sinceramiento Contable <b>V2</b>	Oyala (2020), indica que el sinceramente es un proceso, donde todas las entidades gubernamentalismo están en la obligación de realizan acciones de sinceramente, de acuerdo con la normatividad consistente en análisis, disminución, ajustes, reclasificaciones de las diversas cuentas por subsanar.	Dada la técnica e instrumento se aplicó la encuesta y el análisis documental para verificar los procedimientos y la situación real, a través de los documentos concernientes al sinceramiento contable en la Municipalidad Víctor Larco Herrera – 2020.	- Acciones Administrativas	- Acta o resolución de nombramientos - Acta de reuniones de acuerdos de la comisión técnica del sinceramiento contable - Directivas, normativas vigentes para procedimientos de sinceramiento contables	1, 2, 3, 4 5, 6, 7, 8
			- Procedimiento Contable	Registros de ajustes y notas contables encontrados.  Conciliaciones de los saldos de las cuentas por cobrar.	9, 10, 11, 12, 13, 14, 15,16, 17.

Anexo 2

**Matriz de Consistencia.**

Problema de Investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera el control de las cuentas por cobrar incide en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Herrera – Trujillo 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Herrera, Trujillo - 2020.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> El control en las cuentas por cobrar incide favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo 2020</p>	V1 Cuentas por Cobrar	<p>- Registro de control de cuentas por cobrar.</p>	<p>- Estado de cuentas por cobrar - Registro de datos de los contribuyentes al año 2020</p>	<p><b>Ordinal:</b> 1: Siempre 2: Casi siempre 3: A veces 4: Casi nunca 5: Nunca</p>
<p><b>Problemas específicos</b> ¿Cómo el registro de las cuentas por cobrar incide en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo 2020? ¿Cómo los procedimientos de cobranza de las cuentas por cobrar inciden en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo 2020? ¿Cómo la incobrabilidad incide en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo 2020?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b> OE1 Especificar la incidencia del registro de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo - 2020; OE2: Describir la incidencia de los procedimientos de cobranza de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo – 2020 y el OE3: Analizar la incidencia de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo - 2020.</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b> El registro de las cuentas por cobrar incide favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo 2020, Los procedimientos de cobranza de las cuentas por cobrar inciden favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo 2020 La incobrabilidad de las cuentas por cobrar incide favorablemente en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Trujillo 2020.</p>		<p>- Procedimiento de Cobranza</p>	<p>- Disposiciones legales y administrativos</p>	
			<p>- Incobrabilidad.</p>	<p>- Morosidad en los contribuyentes en cuadro comparativo 2001-2020.</p>		
			<p>- Acciones Administrativas</p>	<p>Acta o resolución de nombramientos reuniones acuerdos de la comisión técnica del Sinceramiento contable Directivas, normativas vigentes para procedimientos de sinceramiento contables</p>	<p><b>Ordinal:</b> 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre</p>	
<p>- Procedimient o Contable</p>	<p>Registros, ajustes y notas contables existentes Conciliaciones de los saldos de las cuentas por cobrar.</p>					

### Anexo 3

#### **Instrumento 1: Cuestionario - Control de las cuentas por cobrar**

El presente cuestionario busca recoger información con respecto al tema de cuentas por cobrar en la Municipalidad de Víctor Larco, se agradece anticipadamente por responder a las preguntas que a continuación se presentan y elija la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X) en la casilla correspondiente, la presente encuesta es anónima.

#### **Escala de respuestas:**

Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
nunca	1

Dimensiones	Indicadores	Items	Pregunta	1	2	3	4	5
Registro de control de cuentas por cobrar.	Estado de cuentas por Cobrar	1	¿Existe registros y reportes permanentes de las cuentas por cobrar?					
		2	¿Se utiliza software para llevar un proceso de las operaciones de ingresos?					
		3	¿El Control de registro de las cuentas por cobrar se lleva de forma sistematizada y se presenta reportes continuos a la gerencia?					
		4	¿Se lleva registro de información de recuperación de cuentas por cobrar?					
		5	¿Presentan, reportes de los saldos de las cuentas por cobrar por cliente y mensualmente?					
		6	¿Se estiman saldos de deudores tributarios actualizados?					
		7	¿Se realiza análisis de las cuentas por cobrar?					
		8	¿Los saldos de las cuentas por cobrar son conciliados con la oficina de contabilidad?					
Procedimiento de Cobranza.	Disposiciones Legales	9	¿El personal asignado en el área recibe capacitaciones de procedimiento legales en temas de cobranzas?					
		10	¿Se procede a hacer Monitoreo de los cobros pendiente y emiten reportes?					
		11	¿Envían cartas, notificaciones recordatorias al contribuyente?					
		12	¿Se firman cronogramas de fraccionamientos y/o compromisos de pagos con el contribuyente de las deudas por cobrar como acto administrativo?					
		13	¿Presentan ordenanza o resoluciones administrativas para programas de descuentos por pagar la totalidad de la deuda?					

		14	¿Se cumple con las metas de cobranzas, según funciones establecidas en el personal?					
		15	¿Se aplican procedimientos normativos de cobranza a los contribuyentes de manera permanente?					
		16	Existen directivas vigentes para el procedimiento de cobranzas					
Incobrabilidad.	Morosidad en los contribuyentes	17	¿Se cuenta con personal capacitado para aplicar y estimar las prescripciones de deudas tributarias?					
		18	¿Cuentan con una oficina de ejecución coactiva para cuentas por cobrar?					
		19	¿Cuenta con un área de cobranzas, y personal asignado?					
		20	¿Existen políticas de cobranzas aprobadas y vigentes?					
		21	¿Cuentan con un manual de procedimientos cobranzas coactivas?					
		22	¿Las cuentas de cobranzas dudosas se reportan permanentemente?					
		23	¿Se Castigan las deudas incobrables bajo un procedimiento técnico aprobado?					

## Anexo 4

### **Instrumento 1: Cuestionario - Sinceramiento Contable**

El presente cuestionario busca recoger información con respecto al tema: cuentas por cobrar en la Municipalidad de Víctor Larco, se agradece anticipadamente por responder a las preguntas que a continuación se presentan y elija la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X) en la casilla correspondiente, la presente encuesta es anónima.

#### **Escala de respuestas:**

Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
nunca	1

Dimensiones	Indicadores	Items	Pregunta	1	2	3	4	5
Acciones Administrativas	Acta o resolución de nombramientos reuniones acuerdos Comisión técnica del Sinceramiento contable.	1	¿Se forma la Comisión técnica para el Sinceramiento contable?					
		2	¿Emiten actas de reuniones de la comisión técnica?					
		3	¿Presentan programación mensual, trimestral, semestral o anual para el análisis de cuentas contables?					
		4	¿Emiten informes detallados por cuentas y se concluyen con resolución administrativa?					
		5	¿La oficina de contabilidad cuenta con personal capacitado en temas de sinceramientos contables?					
	Directivas, normativas vigentes para procedimientos de sinceramiento contables	6	¿Se cumplen metas y objetivos según la naturaleza funcional del MOF?					
		7	¿Las oficinas cumplen con entregar la información requerida para cumplir con la validación contable de la información?					
		8	¿Se aplican los decretos emitidos en el diario El Peruano en temas de sinceramientos contables?					
Procedimiento contable	Registros y ajustes de posibles errores encontrados.	9	¿Existe una programación anual para ejecutar los sinceramientos contables?					
		10	¿Se presentan registros y ajustes de posibles errores encontrados?					
		11	¿Se emiten registros y reporte del SIAF para centralizar y validar posibles errores en la información contable?					
		12	¿Se realizan análisis de las cuentas contables en general periódicamente?					
	Conciliaciones de Saldos.	13	¿Existen inconsistencias en los registros de las cuentas contables?					
		14	¿Se realizan registros de los asientos de ajustes en los libros contables?					
		15	¿Se Realizan control interno de cuentas contables?					
16		¿Presentan conciliaciones e informes de saldos por cuentas?						
17		¿Emiten notas contables referentes a sinceramientos de las cuentas contables?						

Anexo 5

**Instrumento 2: Guía de análisis documental - Control de las cuentas por cobrar**

Objetivo General: Determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Herrera, Trujillo - 2020.

N <sup>a</sup>	ASPECTOS A EVALUAR/OBSERVAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Registros y reportes permanentes de las cuentas por cobrar	x		En el sistema integrado MDVLH
2	Software para llevar un proceso de las operaciones de ingresos	x		Apoyo informático
3	Control de registro de las cuentas por cobrar se lleva de forma sistematizada y se presenta reportes continuos a la gerencia	x		Cuentan un sistema integrado
4	Registro de información de recuperación de cuentas por cobrar		x	Solo cuando lo solicita la gerencia
5	Reportes de los saldos de las cuentas por cobrar por cliente y mensualmente		x	En forma general
6	Estiman saldos de deudores tributarios	x		
7	Análisis de las cuentas por cobrar		x	No se analiza la cta x cobrar
8	Saldos de las cuentas por cobrar son conciliados con la oficina de contabilidad	x		En forma general para los EEEF
9	El personal asignado en el área recibe capacitaciones de procedimiento legales en temas de cobranzas	x		Carecen de capacitación en temas de cobranzas
10	Monitoreo de los cobros pendiente y emiten valores	x		Pero no regularmente
11	Emiten cartas, notificaciones recordatorias al contribuyente	x		generalmente sin recepción del documento
12	Cronogramas de fraccionamientos y/o compromisos de pagos con el contribuyente de las deudas por cobrar como acto administrativo	x		Cuando el contribuyente se acoge voluntariamente
13	Ordenanza o resoluciones administrativas para programas de descuentos por pagar la totalidad de la deuda	x		Solo anual como estrategia de cobro a corto plazo
14	Cumple con las metas de cobranzas, según funciones establecidas en el personal		x	Carecen de normativa interna
15	Procedimientos normativos de cobranza a los contribuyentes de manera permanente		x	Carecen de normativa interna
16	Existen directivas vigentes para el procedimiento de cobranzas		x	No solo las normadas a nivel nacional
17	Personal capacitado para aplicar y estimar las prescripciones de deudas tributarias		x	Solo para utilizar el sistema y generar reportes
18	Existe oficina de ejecución coactiva para cuentas por cobrar	x		En estado de cobranza coactiva o embargos
19	Área de cobranzas, y personal asignado		x	No específicamente
20	Políticas de cobranzas aprobadas y vigentes		x	No solo las normadas a nivel nacional
21	Manual de procedimientos cobranzas coactivas		x	No solo manual de funciones y organizaciones
22	Las cuentas de cobranzas dudosas se reportan permanentemente		x	Solo contabilidad presenta los estimados al cierre del ejercicio anual
23	Castigan las deudas incobrables bajo un procedimiento técnico aprobado		x	No cuentan con directiva interna



Anexo 6

**Instrumento 2: Guía de análisis documental - Sinceramiento contable**

Objetivo General: Determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Herrera, Trujillo - 2020.

Nº	ASPECTOS A EVALUAR/OBSERVAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Formación de Comisión técnica para el Sinceramiento contable.	x		Solo hay antecedentes del año 2016 y 2019, pero no existe comisión técnica para sincerar las cuentas por cobrar
2	Actas de reuniones de la comisión técnica	x		Solo hay antecedentes del año 2016 y 2019, pero no existe comisión técnica para sincerar las cuentas por cobrar
3	Programación mensual, trimestral, semestral o anual para el análisis de cuentas contables	x		En forma mensual sin embargo no hay se realiza en la cuenta 1201.01
4	Emiten informes detallados por cuentas y se concluyen con resolución administrativa	x		De forma a nivel de cuentas en general
5	Oficina de contabilidad cuenta con personal capacitado en sinceramientos contables		x	No se programan capacitaciones por parte del empleador
6	Cumplen metas y objetivos según la naturaleza funcional del MOF	x		En su mayoría, pendiente algunas funciones por falta de personal según el MOF
7	Las oficinas cumplen con entregar la información requerida para cumplir con la validación contable de la información	x		Pero en plazos muy extensos
8	Se aplican los decretos emitidos en el diario El Peruano en temas de sinceramientos contables	x		con poca prioridad
9	Programación anual para ejecutar sinceramientos contables		x	Se improvisan los procedimientos
10	Presentan registros y ajustes de posibles errores encontrados	x		Solo en cuentas específicas menos en las cuentas por cobrar
11	Registros y reporte del SIAF para centralizar y validar posibles errores en la información contable	x		se registra previa nota conta contable
12	realizan análisis de las cuentas contables en general periódicamente	x		Sin evidencia de la 1201.01
13	Existen inconsistencias en los registros de las cuentas contables		x	Se debe validar la información para presentar los EEFF
14	Registro de asientos de ajustes en los libros contables	x		En el SIAF contable
15	Realizan control interno de cuentas contables		x	Carece de personal para esta función
16	Conciliaciones e informes de saldos por cuentas.	x		Sin evidencia de la 1201.01
17	Emiten notas contables referentes a sinceramientos de las cuentas contables	x		Sin evidencia de la 1201.01



# ANEXO 8

## Listado de cuentas por contribuyentes sistema integrado

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE V. LARCO H.

REPORTES GENERALES

LISTADO ESTADO CUENTAS DE CONTRIBUYENTES

HASTA EL : 31/12/2020 PERIODO : Desde 2001 A 2020

ITEMS	CODIGO	CONTRIBUYENTE	IMPUESTO												ALCABALA						SERENAZGO			LIMPIEZA PUBLICA			ARE
			IMP. PREDIAL			INT. PREDIAL			REAJUSTE			ALCABALA			SERENAZGO			LIMPIEZA PUBLICA			PA						
			CARGO	ABONO	DEUDA	CARGO	ABONO	DEUDA	CARGO	ABONO	DEUDA	CARGO	ABONO	DEUDA	CARGO	ABONO	DEUDA	CARGO	ABONO	DEUDA	CARGO						
1	353801	3HC INVERSIONES SAC	4,234.77	3,410.40	824.37	0.00	0.00	0.00	152.82	152.82	0.00	105,878.72	105,878.72	0.00	623.61	623.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	819.27					
2	169782	5 ESTRELLAS IMPORTACIONES & DISTRIBUCIONES SAC	945.58	945.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	111.48	111.48	0.00	162.88	162.88	0.00	81.60						
3	163471	A & C CONSTRUCTORES S.A.C.	4,258.34	4,018.92	239.42	0.00	0.00	0.00	2.31	0.00	2.31	17,841.45	17,841.45	0.00	593.41	326.65	266.76	945.29	379.32	165.97	626.79						
4	377841	A & N COMPANY SAC	1,724.63	1,724.63	0.00	0.00	0.00	102.48	102.48	0.00	6,394.84	6,394.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
5	166381	AR-ARQUITECTOS, INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES SAC	954.35	954.35	0.00	0.00	0.00	2.01	2.01	0.00	0.00	0.00	0.00	988.23	988.23	0.00	712.20	712.20	0.00	784.29							
6	331980	ARAD ARAD AURA ALICIA	3,545.72	3,545.72	0.00	0.00	0.00	42.93	42.93	0.00	0.00	0.00	0.00	278.85	278.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	81.51						
7	371553	ARAD AGUIRRE YURI IVAN	1,306.66	0.00	1,306.66	0.00	0.00	0.00	45.39	0.00	45.39	22,860.00	22,860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
8	157895	ARAD QUIMONES ANABEL	5,311.27	4,858.27	453.00	0.00	0.00	0.00	33.57	4.44	29.13	326.87	326.87	0.00	3,681.46	3,546.70	134.76	2,207.00	2,207.00	0.00	3,219.20						
9	166762	ARAD QUIMONES YARETIA	1,463.40	1,463.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,127.44	1,111.04	16.40	1,565.88	1,557.34	8.54	1,025.70							
10	338461	ARANTO ARANTO MARINA	173.16	173.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55.08	55.08	0.00	0.00							
11	157810	ARANTO ALCANTARA JORGE JUAN	1,155.40	473.22	682.18	0.00	0.00	0.00	14.35	0.45	13.90	201.60	201.60	0.00	824.56	260.44	564.12	458.76	458.76	0.00	781.44						
12	165228	ARANTO ALCANTARA SARA YSEBELIA	467.46	467.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	145.02	145.02	0.00	0.00							
13	369840	ARANTO ANTICONA ELIZABETH STEFFANY DE JESUS	1,421.15	1,421.15	0.00	0.00	0.00	1.19	1.19	0.00	4,884.07	4,884.07	0.00	721.99	721.99	0.00	0.00	0.00	0.00	633.26							
14	52040	ARANTO BARDALES LUD ANGELICA	307.70	307.70	0.00	0.00	0.00	0.06	0.06	0.00	0.00	0.00	0.00	361.95	163.72	198.23	579.56	435.92	143.64	0.00							
15	162221	ARANTO BARRUETO GUADALUPE MILAGRITOS	3,291.13	2,775.11	516.02	0.00	0.00	0.00	28.73	6.54	22.19	788.25	788.25	0.00	1,446.24	1,291.32	154.92	618.00	618.00	0.00	866.28						
16	358046	ARANTO BARRUETO RAUL ADRIAN	2,261.78	2,261.78	0.00	0.00	0.00	22.83	22.83	0.00	0.00	0.00	0.00	1,014.48	1,014.48	0.00	0.00	0.00	0.00	759.72							
17	296787	ARANTO BLUME DE LOUIS KARLA LILIANA	3,129.99	3,022.13	107.86	0.00	0.00	0.00	20.23	7.93	12.30	0.00	0.00	2,468.52	2,434.04	34.48	118.56	118.56	0.00	1,512.40							
18	167565	ARANTO BLUME JORGE ENRIQUE	2,085.49	1,031.28	1,054.21	0.00	0.00	0.00	25.13	0.00	25.13	0.00	0.00	2,908.42	1,931.38	977.04	23.40	23.40	0.00	1,706.20							
19	164350	ARANTO ERICEND MARTINA EUGENIA	327.32	225.67	101.65	0.00	0.00	0.00	2.61	0.48	2.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00							

Fuente: Municipalidad de Víctor Larco (SIGOBEL)

ANEXO 9

Estados de Situación Financiera año, 2019-2020

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
 Dirección General de Contabilidad Pública  
 Versión: 190801  
 DEPARTAMENTO: 13 LA LIBERTAD  
 PROVINCIA : 01 TRUJILLO  
 ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICTOR LARCO HERRERA (301137)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 Al 31 de Diciembre del 2020 y 2019  
 (EN SOLES)

Fecha :26/03/2021  
 Hora :10:32:04  
 Pagina :1 de 1

EF-1

	2020	2019	2020	2019
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Electivo y Equivalente de Efectivo	4,483,107.39	14,968,443.08		
Inversiones Financieras	0.00	0.00		
Cuentas por Cobrar (Neto)	17,815,933.08	20,317,174.39		
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	10,463.27	13,942.84		
Inventarios (Neto)	553,039.02	527,347.07		
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	360.00	21,489.79		
Otras Cuentas del Activo	608,089.15	411,250.59		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>23,460,991.91</b>	<b>36,259,667.95</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	22,617,159.07	10,652,069.23		
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	6,946,541.04	7,403,072.11		
Inversiones Financieras (Neto)	0.00	0.00		
Propiedades de Inversión	0.00	0.00		
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	138,653,586.57	132,704,759.40		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	2,910,059.23	2,527,035.92		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>171,380,357.91</b>	<b>152,866,906.66</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>194,840,349.82</b>	<b>188,945,574.22</b>		
Cuentas de Orden	40,108,215.05	30,991,196.84		
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros				
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Subrogios Bancarios	0.00	0.00		
Cuentas por Pagar a Proveedores	1,702,662.84	4,291,028.88		
Impuestos, Contribuciones y Otros	10,030.00	111,018.16		
Remuneraciones y Beneficios Sociales	8,659.46	6,862.66		
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00		
Operaciones de Crédito	1,903,602.23	4,244,744.38		
Parte Cie. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00		
Otras Cuentas del Pasivo	2,952,827.11	3,176,904.39		
Ingresos Diferidos	0.00	8,053.43		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>6,577,794.66</b>	<b>11,839,611.69</b>		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00		
Cuentas Por Pagar a Proveedores	0.00	0.00		
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	3,898,056.96	5,138,865.14		
Obligaciones Previsionales	532,378.06	605,920.34		
Provisiones	2,802,849.67	2,802,849.67		
Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00		
Ingresos Diferidos	0.00	0.00		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7,203,284.69</b>	<b>8,547,635.15</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>13,781,069.35</b>	<b>20,386,247.04</b>		
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	164,342,801.73	132,055,346.70		
Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00		
Resultados No Realizados	4,368,561.82	4,368,561.82		
Reservas	0.00	0.00		
Resultados Acumulados	12,347,976.92	32,135,418.86		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>181,059,280.47</b>	<b>168,569,327.19</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>194,840,349.82</b>	<b>188,945,574.22</b>		
Cuentas de Orden	40,108,215.05	30,991,196.84		

CONTADOR GENERAL  
 VICTOR CLAR ALVA KUSKABE  
 DNI 80776884  
 MAT. N° 02-4078  
 28/03/2021 14:15:38

DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION  
 PERLA AZUCENA DIAZ DEZA  
 DNI 42648287  
 28/03/2021 14:31:27

TITULAR DE LA ENTIDAD  
 CESAR AUGUSTO JIAREZ CASTILLO  
 DNI 19099638  
 28/03/2021 15:30:34



ANEXO11

Balance de Comprobación año 2020

Sistema Integrado de Administración Financiera  
Reporte 01/01/2021  
Versión 20.03.00

DEPARTAMENTO 11 LA LIBERTAD

PROVINCIA 01 TORO ALBA

ENTIDAD 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICTOR LARCO HERRERA (01127)

BALANCE DE COMPROBACION  
AL MES DE DICIEMBRE DE 2020

Fecha : 08/03/2021  
Hora : 11:26:25  
Cre. : 080320201113018 AM

CODIGO	CUENTAS DEL MAYOR	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	CAJA Y BANCOS	101,424,845.72	93,181,355.88	11,457,083.67	14,956,314.86	112,876,039.39	108,138,670.74	4,738,368.65	
1101.01	Caja	18,114,106.86	16,114,106.86	2,795,994.17	2,795,994.17	20,910,101.03	20,910,101.03		
1101.0101	Caja MN	69,381.00	69,381.00	9,914.93	9,914.93	74,295.93	74,295.93		
1101.02	Fondos de Caja Chica	10,956,233.61	10,443,317.31	220,486.57	219,718.64	11,176,720.18	10,663,035.95	553,684.23	
1101.0201	Depósitos En Instituciones Financieras Públicas	84,250.01	8,010,736.64	8,010,736.64		8,094,986.65	8,094,986.65		
1101.0202	Cuentas Corrientes	3,271,682.77	2,427,700.79	220,486.57	219,718.64	3,492,369.54	3,375,268.01	117,101.53	
1101.0203	Cuentas de Ahorro	2,427,700.79	2,427,700.79	220,486.57	219,718.64	2,648,287.36	2,648,287.36		
1101.0204	Depósitos en Instituciones Financieras Privadas	6,027.25	6,027.25	3,446,456.38	2,966,627.13	39,011,525.92	37,536,058.31	1,475,467.61	
1101.03	Recurso Directamente Recaudados	35,963,069.24	34,548,429.18	3,446,456.38	2,966,627.13	39,011,525.92	37,536,058.31	1,475,467.61	
1101.0301	Recurso Directamente Recaudados	10,966,393.08	10,826,209.84	889,204.84	457,000.00	11,845,607.92	11,283,209.84	562,398.08	
1101.0302	Recurso Directamente Recaudados	5,268,800.57	5,268,804.63	569,953.07	569,953.07	5,838,754.04	5,838,754.04		
1101.0303	Recurso Directamente Recaudados	19,320,875.59	18,458,344.71	1,849,208.47	1,861,674.06	21,310,094.06	20,420,018.77	890,075.29	
1101.04	Fondos Sueltos a Recaudar	955,500.99	455,585.36	52,120.51	48,366.00	1,007,621.50	504,170.36	503,451.14	
1101.0401	FONDOS SUJETOS A RECUPERACIÓN - BANCO DE LA NACION	955,500.99	455,585.36	52,120.51	48,366.00	1,007,621.50	504,170.36	503,451.14	
1101.06	Encargos	2,400.00	2,400.00			2,400.00	2,400.00		
1101.11	Cuenta de Enlace	13,478,114.31	13,478,114.31	2,867,000.00	2,452,000.00	16,345,114.31	15,930,114.31	415,000.00	
1101.1101	Recurso Directamente Recaudados - Cuenta de Enlace	3,301,042.23	4,301,042.23	914,000.00	489,000.00	5,215,042.23	4,800,042.23	415,000.00	
1101.1102	Endudamiento Interno - Cuenta de Enlace	9,177,072.08	9,177,072.08			9,177,072.08	9,177,072.08		
1101.1108	Otros Impuestos Municipales - Cuenta de Enlace	3,989,500.00	3,989,500.00	1,953,000.00	1,953,000.00	5,942,500.00	5,942,500.00		
1101.12	Recurso Centralizado en la Cuenta Única de Tesoro - CUIT	22,245,149.70	22,245,149.70	6,485,474.99	6,485,474.99	28,730,624.69	28,730,624.69		
1101.1201	Recurso Centralizado en la Cuenta Única de Tesoro - CUIT	22,245,149.70	22,245,149.70	6,485,474.99	6,485,474.99	28,730,624.69	28,730,624.69		
1101.1202	Endudamiento Interno - CUIT	869,931.44	869,931.44	48,849.50	48,849.50	918,780.94	918,780.94		
1101.1203	Endudamiento Externo - CUIT	4,845,711.35	3,547,594.98	2,443.00	1,384,447.63	8,693,664.33	4,932,042.61	3,761,621.72	
1101.1205	Transferencias - CUIT	277,177.33	212,640.51	1,100.00	93,800.00	278,277.33	272,540.51	5,736.82	
1101.1206	Contribuciones a Fondos - RD - CUIT	60.89	60.89			60.89	60.89		
1101.1207	Contribuciones a Fondos - RD - CUIT	3,571,558.71	2,493,165.53	1,867,624.97	850,831.56	5,439,183.68	3,343,997.09	2,095,186.59	
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUIT	5,666,707.98	4,644,919.89	1,821,649.29	2,480,666.64	7,488,357.16	7,125,586.52	362,770.65	
1101.1209	Canon, Saneamiento, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUIT	3,425,154.94	2,106,487.72	41,026.47	345,207.04	3,466,184.41	2,451,694.76	1,014,489.65	
1201	CUENTAS POR COBRAR	51,846,734.24	17,302,739.75	19,433,033.64	3,660,235.89	71,279,767.88	20,961,935.63	50,317,832.24	
1201.01	Impuestos, Contribuciones Obligatorias	23,873,759.24	12,546,044.46	12,703,667.70	2,389,805.94	36,577,425.94	14,938,850.40	21,638,575.54	
1201.0101	Impuestos, Vignetas	16,919,305.24	8,434,448.35	11,585,669.00	2,289,805.94	29,405,074.24	14,218,656.34	15,186,417.90	
1201.03	Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	1,006,558.42	433,448.35	200,165.09	115,855.69	1,206,723.51	551,404.04	655,319.47	
1201.0303	Derechos y Tasas Administrativas	15,911,746.82	1,993,893.00	5,729,069.27	478,531.19	21,638,816.09	2,472,424.19	19,166,391.90	
1201.04	Rentas de Servicios	24,765.79	24,765.79	577.46	577.46	25,343.25	25,343.25		
1201.0401	Rentas de La Propiedad Financiera	24,765.79	24,765.79	577.46	577.46	25,343.25	25,343.25		
1201.08	Otras Cuentas Por Cobrar	2,257,314.47	2,257,314.47	790,554.12	770,189.33	3,047,868.59	3,023,467.88	24,400.71	
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Duda Recuperación	46,369.60	46,369.60			46,369.60	46,369.60		
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	7,866,416.07	490,945.71	21,930.08	172,974.16	7,918,346.25	663,919.87	7,254,426.38	
1202.02	Sueldos - Estatal	33,945.33	33,945.33			33,945.33	33,945.33		
1202.0201	Certificados De Rembolso Por Reclamar Salud	33,945.33	33,945.33			33,945.33	33,945.33		
1202.09	Al Personal	5,100.00	5,100.00			5,100.00	5,100.00		
1202.0901	Prestamos Concedidos	5,100.00	5,100.00			5,100.00	5,100.00		
1202.0902	Multas y Sanciones								
1202.0903	Multas								
1202.0904	Sanciones								
1202.99	OTROS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	7,832,470.74	456,840.38	17,900.00	172,974.16	7,850,370.74	663,919.87	7,186,450.87	
1203	SEGUROS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	18,426.25	18,426.25			18,426.25	18,426.25		
1203.01	Seguros Pagados Por Anticipado	18,426.25	18,426.25			18,426.25	18,426.25		
1205	SEGURO DE VEHICULOS	15,475.37	15,475.37			15,475.37	15,475.37		
1205.0101	SEGURO DE VEHICULOS	15,475.37	15,475.37			15,475.37	15,475.37		
1205.0102	SEGURO DE VEHICULOS								



**Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera**  
**RESOLUCIÓN GERENCIAL N° 199-2015-GM-MDVLH**

**DIRECTIVA No. 001-2015-CCC-MDVLH**

**NORMAS PARA LA DETERMINACION Y TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROVISION DE COBRANZA DUDOSA AL CIERRE DE CADA EJERCICIO ECONOMICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VÍCTOR LARCO HERRERA**

**I. OBJETIVO**  
Establecer los Lineamientos técnicos en materia contable para efectuar la provisión de cobranza dudosa y la adecuada presentación de las cuentas por cobrar en el Balance General de cada Ejercicio Fiscal de acuerdo a la normatividad vigente.

**II. FINALIDAD**  
Que la Municipalidad cuente con lineamientos para efectos de determinar la provisión de las cuentas incobrables, y que la información contable refleje los saldos reales pendientes por cobrar en concordancia con las directivas de la Contabilidad Gubernamental.

**III. ALCANCE**  
La presente Directiva es de aplicación para todas las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera que generen cuentas por Cobrar Tributarias y No Tributarias; y para la Gerencia de Administración y Finanzas y la Sub. Gerencia de Contabilidad.

**BASE LEGAL**

- Ley No. 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.
- Ley No. 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Resolución de Contaduría No. 067-97-EF/93.01 que aprueba el Instructivo Contable No. 03, Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables.
- Resolución Directoral No. 011-2009-EF/93.01 modificación del instructivo Contable No. 03 Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables.
- Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera.
- Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera.

**V. DEFINICIONES**  
En aplicación a la presente Directiva cuando se haga mención a los términos que se señalan a continuación, se interpretaran según la siguiente definición contable:

**V.1. Cobranza Dudosa:**  
Son aquellas cuentas por cobrar vencidas y no pagadas en su oportunidad encontrándose en proceso de gestión de cobranza.

**V.2. Cuentas por Cobrar:**  
Agrupa las cuentas divisionarias que representan el derecho de cobranza a favor de la Municipalidad, de los Ingresos Tributarios (Impuestos, Tasas y Contribuciones por Cobrar) e Ingresos No Tributarios (Multas y prestación de servicios), que representan derechos exigibles a personas naturales y jurídicas, y se encuentran representados por documentos por cobrar, producto de acotaciones, determinaciones, órdenes de pago emitidos y otros documentos.

## ANEXO 13

### Resolución gerencial N°199-GM

**Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera**  
**RESOLUCIÓN GERENCIAL N° 199-2015-GM-MDVLH**

**V.3. Provisión de Cobranza Dudosa:**  
Es la previsión contable de las cobranzas que no se han recuperado en las fechas prevista para su pago y cuyo recupero se está gestionando al amparo de las normas legales vigentes en la materia, siendo para la presente directiva la provisión de naturaleza anual.

**V.4. Unidades Orgánicas Generadoras de Cuentas por Cobrar:**  
Son aquellas Unidades Orgánicas de la Municipalidad, que por las operaciones que realizan generan y/o administran Cuentas por Cobrar Tributarias o No Tributarias a nombre de personas naturales y jurídicas.  
  
Actualmente estas Unidades Orgánicas son: Gerencia de Administración Tributaria (Sub Gerencia de Recaudación y Control, Sub Gerencia de Fiscalización Tributaria, Oficina de Ejecución Coactiva, Sub Gerencia de Fiscalización y Control, Gerencia de Obras Públicas y Desarrollo Urbano, y otras Unidades Orgánicas generadoras de dichas cuentas.

**V.5. Comité de Cuentas por Cobrar:**  
Es el conformado mediante Resolución de Gerencia Municipal, por los funcionarios a cargo de las Unidades Orgánicas generadoras de cuentas por cobrar tributarias y no tributarias, así como por el Sub Gerente de Contabilidad y el Gerente de Administración y Finanzas, quien lo preside.  
  
Tiene como función el informar anualmente a la Gerencia Municipal respecto de las cuentas por cobrar y la morosidad existente. Así como proponer ante la Gerencia Municipal, directivas que regulen la determinación y el tratamiento contable de las cuentas por cobrar tributarias y no tributarias, y cuando lo requiera, plantear la modificatoria de las mismas.

**VI. DISPOSICIONES GENERALES**

Las Cuentas por Cobrar en situación dudosa deben estar relacionadas a las operaciones que correspondan a sumas adeudadas por contribuyentes terceros que guardan relación con la actividad principal de la Municipalidad.  
  
En la representación de Cuentas por cobrar que se consideren de dudoso cobro, se deberá tener en cuenta el tiempo excedido desde la fecha de vencimiento.

**VII. DETERMINACIÓN DEL PORCENTAJE PARA LA PROVISION DE COBRANZA DUDOSA**

**VII.1.** Las Unidades Orgánicas Generadoras de Cuentas por Cobrar Tributarias y No Tributarias comunicarán al término de cada ejercicio, en un plazo no mayor de siete (07) días hábiles al Comité de Cuentas por Cobrar, los adeudos que se encuentran pendientes por cobrar vencidos y no cobrados al cierre del ejercicio, para las cuales deberán tenerse en cuenta deudores inubicables, deudores inexistentes, direcciones inexistentes o inubicables, deudores insolventes, deudas sin sustento técnico y legal entre otros criterios que lleven a conocer la situación real de las Cuentas por Cobrar, además para el caso de las Cuentas por Cobrar tributarias se deberá tener en cuenta lo dispuesto en las normas vigentes de Deuda Tributaria de Cobranza Dudosa o de Recuperación Onerosa.

**VII.2.** Las Unidades Orgánicas que generen y/o administren Cuentas por Cobrar remitirán al Comité de Cuentas por Cobrar un informe en el cual indicarán los porcentajes de Cobranza Dudosa que determinen, luego de efectuar el estudio de grado de morosidad por cada concepto por cobrar que administre cada Unidad Orgánica y el estado de adeudo, así como por año de antigüedad, grado de morosidad que estará representado bajo un porcentaje escalonado relacionado al mayor número de años vencidos de los derechos de cobro.

**VII.3.** El consolidado de lo informado al Comité de Cuentas por Cobrar por parte de las Unidades Orgánicas que generen y/o administren Cuentas por Cobrar, se remitirá a la Gerencia Municipal para la aprobación de su propuesta para la determinación y tratamiento contable de los saldos de cuentas por cobrar.

Jr. Independencia N° 210 - Víctor Larco Herrera - Telf. (044) - 481522 Sitio Web [www.munivictorlarco.gob.pe](http://www.munivictorlarco.gob.pe)  
Email: [informes@munivictorlarco.gob.pe](mailto:informes@munivictorlarco.gob.pe) / Gerencia Municipal Telf. (044) - 481522

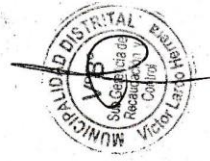


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE V. LARCO



Cuentas por Cobrar del : 2001 al 2020 hasta el 31/12/2020 (PREDIAL ARBITRIOS ALCABALA )

ITEMS	AÑO	CARGOS	ABONOS	SALDOS
1	2001	3,428,380.01	3,091,247.78	337,132.23
2	2002	4,118,589.37	3,802,560.87	316,028.50
3	2003	5,351,274.33	5,016,129.97	335,144.36
4	2004	5,899,400.41	5,464,493.12	434,907.29
5	2005	7,371,393.03	6,916,712.58	454,680.45
6	2006	8,491,293.08	7,959,914.83	531,378.25
7	2007	9,872,769.34	9,265,706.92	607,062.42
8	2008	10,292,889.06	9,557,748.64	735,140.42
9	2009	10,083,648.17	9,441,555.99	642,092.18
10	2010	11,212,881.05	10,507,965.95	704,915.10
11	2011	15,159,360.66	14,300,661.35	858,699.31
12	2012	16,547,714.91	15,541,735.10	1,005,979.81
13	2013	19,963,281.08	18,659,536.80	1,303,744.28
14	2014	18,797,714.55	17,336,936.43	1,460,778.12
15	2015	23,638,042.82	20,960,148.52	2,677,894.30
16	2016	26,359,346.01	22,970,062.76	3,389,283.25
17	2017	26,409,061.85	22,173,652.16	4,235,409.69
18	2018	28,915,475.98	23,041,645.07	5,873,830.91
19	2019	30,139,480.11	21,235,221.06	8,904,259.05
20	2020	28,572,184.14	12,966,066.25	15,606,117.89
TOTAL:		310,624,179.96	260,209,702.15	50,414,477.81



ANEXO 15

Conciliaciones a diciembre 2020

(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 13 LA LIBERTAD

PROVINCIA : 01 TRUJILLO

ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICTOR LARCO HERRERA (301137)

5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)

INCLUYE CUENTAS QUE REPRESENTAN DEUDAS DE CONTRIBUYENTES, POR DERECHO DE COBRANZA DE IMPUESTOS, TASAS ADMINISTRATIVAS, VENTA DE SERVICIOS MENOS LA CUENTA POR COBRAR DE DUDOSA RECUPERACION

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>17,815,933.08</b>	<b>20,317,174.39</b>	<b>(2,501,241.31)</b>	<b>(12.31)</b>
1201.010101	Impuestos Vigentes	3,837,111.90	5,643,753.23	(1,806,641.33)	(32.01)
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	217,680.84	146,851.95	70,828.89	48.23
1201.0303	Venta De Servicios	4,033,457.62	5,667,062.04	(1,633,604.42)	(28.83)
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	0.00	86,917.67	(86,917.67)	(100.00)
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	9,727,682.72	8,772,689.50	955,093.22	10.89
<b>Totales</b>		<b>17,815,933.08</b>	<b>20,317,174.39</b>	<b>(2,501,241.31)</b>	<b>(12.31)</b>


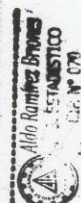
LAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO ESTAN REFERIDOS A LOS AÑOS DEL 2001 AL 2013, ESTA CLASIFICACION ESTA EFECTUADA EN BASE A LA DIRECCIVA INTERNA CON QUE CUENTA LA ENTIDAD RESPECTO A PROVISIO N DE CUENTAS DE CORANZA DUDOSA, MEDIANTE LA CUAL SE REALIZA LA PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR DE LOS CINCO AÑOS ANTERIORES AL EJERCICIO ACTUAL. EN GENERAL, COMO SE PUEDE APRECIAR EN ESTA CUENTA SE LOGRO REALIZAR LA RECAUDACION DE CUENTAS POR COBRAR DE EJERCICIOS ANTERIORES (DEL 2001 AL 2013) POR CONCEPTO DE PREDIAL, Y OTROS IMPUESTOS.

Fuente: Municipalidad de Víctor Larco

ANEXO 16

Validación de instrumentos 1

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE SINCERAMIENTO CONTABLE**

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
<b>DIMENSION 1: Acciones Administrativas</b>								
1	¿Se forma la Comisión técnica para el Sincieramiento contable?	X		X		X		
2	¿Emiten actas de reuniones de la comisión técnica?	X		X		X		
3	¿Presentan programación mensual, trimestral, semestral o anual para el análisis de cuentas contables?	X		X		X		
4	¿Emiten informes detallados por cuentas y se concilian con resolución administrativa?	X		X		X		
5	¿La oficina de contabilidad cuenta con personal capacitado en temas de sinceramientos contables?	X		X		X		
6	¿Se cumplen metas y objetivos según la naturaleza funcional del MOP?	X		X		X		
7	¿Las oficinas cumplen con entregar la información requerida para cumplir con la validación contable de la información?	X		X		X		
8	¿Se aplican los decretos emitidos en el diario El Peruano en temas de sinceramientos contables?	X		X		X		
<b>DIMENSION 2: Procedimiento Contable</b>								
9	¿Existe una programación anual para ejecutar los sinceramientos contables?	X		X		X		
10	¿Se presentan registros y ajustes de posibles errores encontrados?	X		X		X		
11	¿Se emiten registros y reporte del SIAF para centralizar y validar posibles errores en la información contable?	X		X		X		
12	¿Se realizan análisis de las cuentas contables en general periódicamente?	X		X		X		
13	¿Existen inconsistencias en los registros de las cuentas contables?	X		X		X		
14	¿Se realizan registros de los asientos de ajustes en los libros contables?	X		X		X		
15	¿Se realizan control interno de cuentas contables?	X		X		X		
16	¿Presentan conciliaciones e informes de saldos por cuentas?	X		X		X		
17	¿Emiten notas contables referentes a sinceramientos de las cuentas contables?	X		X		X		
<b>Elaboración propia</b>								
Observaciones (precisar si hay suficiencia): <u>existe suficiencia</u>								
Opinión de aplicabilidad:		Aplicable [X]		No aplicable [ ]				
Apellidos y nombres del juez validador:		<u>Ramirez Briones Aldo</u>		DNI: <u>42713189</u>				
Especialidad del validador:		<u>Tigheiro Bedalidro</u>						
<p><sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto listado formulado.</p> <p><sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.</p> <p><sup>3</sup>Claridad: Se entienden sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y preciso.</p> <p><b>Nota:</b> Suficiencia se daa entendida cuando los ítems planteados son</p>								
						Lima, 06 de marzo del 2022 Firma del Experto Informante  		

Fuente propia

ANEXO 17

Validación de instrumentos 1.1

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CUENTAS POR COBRAR**

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias	
		SI	No	SI	No	SI	No	SI	No
1	DIMENSION 1: Registro de control de cuentas por cobrar.								
2	¿Existe registros y reportes permanentes de las cuentas por cobrar?	X		X		X			
3	¿Se realiza software para llevar un proceso de las operaciones de ingresos?	X		X		X			
4	¿El control de registro de las cuentas por cobrar se lleva de forma sistematizada y se presenta reportes consistentes a la gerencia?	X		X		X			
5	¿Se hizo registro de información de recuperación de cuentas por cobrar?	X		X		X			
6	¿Presentan reportes de los saldos de las cuentas por cobrar por cliente y mensualidad?	X		X		X			
7	¿Se estiman saldos de deudores tributarios actualizados?	X		X		X			
8	¿Se realiza análisis de las cuentas por cobrar?	X		X		X			
9	¿Los saldos de las cuentas por cobrar son conciliados con la oficina de contabilidad?	X		X		X			
10	DIMENSION 2: Procedimiento de Cobranza								
11	¿El personal asignado en el área recibe capacitaciones y procedimientos ligados en temas de cobranzas?	X		X		X			
12	¿Se procede a hacer monitoreo de las cobranzas pendientes y emite reportes?	X		X		X			
13	¿Envían cartas, notificaciones recordatorias al contribuyente?	X		X		X			
14	¿Se firman cronogramas de fraccionamiento y/o compromisos de pagos con el contribuyente de las deudas por cobrar como acto administrativo?	X		X		X			
15	¿Presentan evidencia o resoluciones administrativas para programas de descuentos por pagar la totalidad de la deuda?	X		X		X			
16	¿Se cumple con los medios de cobranzas, según funciones establecidas en el personal?	X		X		X			
17	¿Se aplican procedimientos internos de cobranza a los contribuyentes de manera permanente?	X		X		X			
18	Existen directores técnicos para el procedimiento de cobranza	X		X		X			
19	DIMENSION 3: Incobrabilidad								
20	¿Se cuenta con personal capacitado para aplicar y estimar las prescripciones de deudas tributarias?	X		X		X			
21	¿Cuentan con una oficina de ejecución coactiva para cuentas por cobrar?	X		X		X			
22	¿Cuentan con un área de cobranzas, y personal asignado?	X		X		X			
23	¿Existen políticas de cobranzas aprobadas y vigentes?	X		X		X			
24	¿Cuentan con un manual de procedimientos cobranza coactiva?	X		X		X			
25	¿Las cuentas de cobranza coactiva se reportan permanentemente?	X		X		X			
26	¿Los Castigos las deudas incobrables bajo un procedimiento técnico aprobado?	X		X		X			

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable [ x ]  No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Rowley Quiroz Alca DNI: 42713089

Especialidad del validador: Abogado I.R.S. Educativo

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
 \*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
 \*Claridad: Se debe evitar cualquier ambigüedad en el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Lima, 06 de marzo del 2022

Firma del Experto Informante: [Firma]

**Aldo Ramírez Brunes**  
 ING. ESTADÍSTICO  
 S.S. CP. N° 000

Fuente propia

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CUENTAS POR COBRAR

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de control de cuentas por cobrar.</b> ¿Existe registros y reportes permanentes de las cuentas por cobrar?	✓		✓		✓		
2	¿Se utiliza software para llevar un proceso de las operaciones de ingresos?	✓		✓		✓		
3	¿El Control de registro de las cuentas por cobrar se lleva de forma sistematizada y se presenta reportes continuos a la gerencia?	✓		✓		✓		
4	¿Se lleva registro de información de recuperación de cuentas por cobrar?	✓		✓		✓		
5	¿Presentan reportes de los saldos de las cuentas por cobrar por cliente y mensualmente?	✓		✓		✓		
6	¿Se estiman saldos de deudores tributarios actualizados?	✓		✓		✓		
7	¿Se realiza análisis de las cuentas por cobrar?	✓		✓		✓		
8	¿Los saldos de las cuentas por cobrar son conciliados con la oficina de contabilidad?	✓		✓		✓		
9	<b>DIMENSIÓN 2: Procedimiento de Cobranza</b> ¿El personal asignado en el área recibe capacitaciones de procedimiento legales en temas de cobranzas?	SI	No	SI	No	SI	No	
10	¿Se procede a hacer Monitoreo de los cobros pendiente y emiten reportes?	✓		✓		✓		
11	¿Envían cartas, notificaciones recordatorias al contribuyente?	✓		✓		✓		
12	¿Se firman cronogramas de fraccionamientos y/o compromisos de pagos con el contribuyente de las deudas por cobrar como acto administrativo?	✓		✓		✓		
13	¿Presentan ordenanza o resoluciones administrativas para programas de descuentos por pagar la totalidad de la deuda?	✓		✓		✓		
14	¿Se cumple con las metas de cobranzas, según funciones establecidas en el personal?	✓		✓		✓		
15	¿Se aplican procedimientos normativos de cobranza a los contribuyentes de manera permanente?	✓		✓		✓		
16	Existen directivas vigentes para el procedimiento de cobranzas	✓		✓		✓		
17	<b>DIMENSIÓN 3: Incobrabilidad.</b> ¿Se cuenta con personal capacitado para aplicar y estimar las prescripciones de deudas tributarias?	SI	No	SI	No	SI	No	
18	¿Cuentan con una oficina de ejecución coactiva para cuentas por cobrar?	✓		✓		✓		
19	¿Cuenta con un área de cobranzas, y personal asignado?	✓		✓		✓		
20	¿Existen políticas de cobranzas aprobadas y vigentes?	✓		✓		✓		
21	¿Cuentan con un manual de procedimientos cobranzas coactivas?	✓		✓		✓		
22	¿Las cuentas de cobranzas dudosas se reportan permanentemente?	✓		✓		✓		
23	¿Se Castigan las deudas incobrables bajo un procedimiento técnico aprobado?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable  No aplicable después de corregir  No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: VERA TALEDO RAIBARRA LORENZO DNI: 196741925

Especialidad del validador: DOCTORADO EN GESTION PUBLICA

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la afirmación

Trujillo, 09 de marzo del 2022

  
**Firma del Excmo. Sr. Jefe de Oficina Ejecutiva de  
 Palerm L. Vera Toledo**  
 N.º 02-5078

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE SINCERAMIENTO CONTABLE

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Acciones Administrativas</b>								
1	¿Se forma la Comisión técnica para el Sinceramiento contable?	✓		✓		✓		
2	¿Emiten actas de reuniones de la comisión técnica?	✓		✓		✓		
3	¿Presentan programación mensual, trimestral, semestral o anual para el análisis de cuentas contables?	✓		✓		✓		
4	¿Emiten informes detallados por cuentas y se concluyen con resolución administrativa?	✓		✓		✓		
5	¿La oficina de contabilidad cuenta con personal capacitado en temas de sinceramientos contables?	✓		✓		✓		
6	¿Se cumplen metas y objetivos según la naturaleza funcional del MOF?	✓		✓		✓		
7	¿Las oficinas cumplen con entregar la información requerida para cumplir con la validación contable de la información?	✓		✓		✓		
8	¿Se aplican los decretos emitidos en el diario El Peruano en temas de sinceramientos contables?	✓		✓		✓		
9								
<b>DIMENSIÓN 2: Procedimiento Contable</b>								
10	¿Existe una programación anual para ejecutar los sinceramientos contables?	✓		✓		✓		
11	¿Se presentan registros y ajustes de posibles errores encontrados?	✓		✓		✓		
12	¿Se emiten registros y reporte del SIAF para centralizar y validar posibles errores en la información contable?	✓		✓		✓		
13	¿Se realizan análisis de las cuentas contables en general periódicamente?	✓		✓		✓		
14	¿Existen inconsistencias en los registros de las cuentas contables?	✓		✓		✓		
15	¿Se realizan registros de los asientos de ajustes en los libros contables?	✓		✓		✓		
16	¿Se Realizan control interno de cuentas contables?	✓		✓		✓		
17	¿Presentan conciliaciones e informes de saldos por cuentas?	✓		✓		✓		
	¿Emiten notas contables referentes a sinceramientos de las cuentas contables?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: VERA TRUJILLO DALENO LORENZO DNI: 19674975

Especialidad del validador: DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Trujillo, 09 de marzo del 2022

  
 Firma del Experto Informante  
 CPC Polonio L. Vera Toledo  
 N° 12-5078

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CUENTAS POR COBRAR

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
1	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de control de cuentas por cobrar.</b>							
2	¿Existe registros y reportes permanentes de las cuentas por cobrar?	X		X		X		
3	¿Se utiliza software para llevar un proceso de las operaciones de ingresos?	X		X		X		
4	¿El Control de registro de las cuentas por cobrar se lleva de forma sistematizada y se presenta reportes continuos a la gerencia?	X		X		X		
5	¿Se lleva registro de información de recuperación de cuentas por cobrar?	X		X		X		
6	¿Presentan reportes de los saldos de las cuentas por cobrar por cliente y mensualmente?	X		X		X		
7	¿Se estiman saldos de deudores tributarios actualizados?	X		X		X		
8	¿Se realiza análisis de las cuentas por cobrar?	X		X		X		
9	¿Los saldos de las cuentas por cobrar son conciliados con la oficina de contabilidad?	X		X		X		
10	<b>DIMENSIÓN 2: Procedimiento de Cobranza</b>	SI	No	SI	No	SI	No	
11	¿El personal asignado en el área recibe capacitaciones de procedimiento legales en temas de cobranzas?	X		X		X		
12	¿Se procede a hacer Monitoreo de los cobros pendiente y emiten reportes?	X		X		X		
13	¿Envían cartas, notificaciones recordatorias al contribuyente?	X		X		X		
14	¿Se firman cronogramas de fraccionamientos y/o compromisos de pagos con el contribuyente de las deudas por cobrar como acto administrativo?	X		X		X		
15	¿Presentan ordenanza o resoluciones administrativas para programas de descuentos por pagar la totalidad de la deuda?	X		X		X		
16	¿Se cumple con las metas de cobranzas, según funciones establecidas en el personal?	X		X		X		
17	¿Se aplican procedimientos normativos de cobranza a los contribuyentes de manera permanente?	X		X		X		
18	Existen directivas vigentes para el procedimiento de cobranzas	X		X		X		
19	<b>DIMENSIÓN 3: Incobrabilidad.</b>	SI	No	SI	No	SI	No	
20	¿Se cuenta con personal capacitado para aplicar y estimar las prescripciones de deudas tributarias?	X		X		X		
21	¿Cuenta con una oficina de ejecución coactiva para cuentas por cobrar?	X		X		X		
22	¿Cuenta con un área de cobranzas, y personal asignado?	X		X		X		
23	¿Existen políticas de cobranzas aprobadas y vigentes?	X		X		X		
24	¿Cuentan con un manual de procedimientos cobranzas coactivas?	X		X		X		
25	¿Las cuentas de cobranzas dudosas se reportan permanentemente?	X		X		X		
26	¿Se Castigan las deudas incobrables bajo un procedimiento técnico aprobado?	X		X		X		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ] No aplicable [ ]

Aplicable después de corregir [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: YARGAS ALVA YLDEL HELI

DNÍ: 19082903

Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN / LICENCIADO EN FISCALÍA

Trujillo, 09 de marzo del 2022

Firma del Experto Informante

Mgtr. YLDEL HELI YARGAS ALVA

CLAD 34772

Validación de instrumentos 3.1

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE SINCERAMIENTO CONTABLE

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Acciones Administrativas</b>								
1	¿Se forma la Comisión técnica para el Sinceramiento contable?	X		X		X		
2	¿Emiten actas de reuniones de la comisión técnica?	X		X		X		
3	¿Presentan programación mensual, trimestral, semestral o anual para el análisis de cuentas contables?	X		X		X		
4	¿Emiten informes detallados por cuentas y se concluyen con resolución administrativa?	X		X		X		
5	¿La oficina de contabilidad cuenta con personal capacitado en temas de sinceramientos contables?	X		X		X		
6	¿Se cumplen metas y objetivos según la naturaleza funcional del MOF?	X		X		X		
7	¿Las oficinas cumplen con entregar la información requerida para cumplir con la validación contable de la información?	X		X		X		
8	¿Se aplican los decretos emitidos en el diario El Peruano en temas de sinceramientos contables?	X		X		X		
9								
<b>DIMENSIÓN 2: Procedimiento Contable</b>								
10	¿Existe una programación anual para ejecutar los sinceramientos contables?	X		X		X		
11	¿Se presentan registros y ajustes de posibles errores encontrados?	X		X		X		
12	¿Se emiten registros y reporte del SIAF para centralizar y validar posibles errores en la información contable?	X		X		X		
13	¿Se realizan análisis de las cuentas contables en general periódicamente?	X		X		X		
14	¿Existen inconsistencias en los registros de las cuentas contables?	X		X		X		
15	¿Se realizan registros de los asientos de ajustes en los libros contables?	X		X		X		
16	¿Se realizan control interno de cuentas contables?	X		X		X		
17	¿Presentan conciliaciones e informes de saldos por cuentas?	X		X		X		
	¿Emiten notas contables referentes a sinceramientos de las cuentas contables?	X		X		X		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: VARGAS ALVA XELDER HELI DNI: 19082903

Especialidad del validador: LICENCIADO ADMINISTRACIÓN / LICENCIADO MATEMÁTICAS

Trujillo, 09 de marzo del 2022

Firma del Experto Informante  
 Mgr. Ylker Heli Vargas Alva  
 CLAD 34772

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



## ANEXO 22

### Consentimiento de información por encuesta



#### Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: "**Control de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en el Sinceramiento Contable, Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020**", llevada a cabo por: bachiller **Carlos Leopoldo Sánchez Polo**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: Determinar la incidencia del control de las cuentas por cobrar en el sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital Víctor Larco Herrera, Trujillo – 2020

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 15 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través del celular 927100585 o del correo [csanchezpo@ucvvirtual.edu.pe](mailto:csanchezpo@ucvvirtual.edu.pe)

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

#### Participante de la encuesta

Nombre: \_\_\_\_\_

Correo electrónico: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Firma del participante

DNI \_\_\_\_\_

#### Aplicador de la encuesta

Apellidos y nombres: **Carlos L. Sánchez Polo**

Correo electrónico: **csanchezpo@ucvvirtual.edu.pe**



\_\_\_\_\_  
Firma del aplicador  
DNI 18201499

Fuente propia

ANEXO 23

Formato de permiso para uso de nombre e información de la Institución

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Víctor Larco Herrera, 03 de Marzo 2022

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

A través del presente, Carmen Zenaida Villanueva Costa, identificado (a) con DNI N° 19081859 representante de la empresa/institución Municipalidad Distrita Víctor Larco H. con el cargo de Gerente Municipal, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Carlos Leopoldo Sánchez Polo

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "Control de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en el Sinceramiento Contable, Municipalidad Víctor Larco Trujillo - 2020"

Si  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

c) Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



Municipalidad Distrita  
Víctor Larco Herrera

Ms. Carmen Villanueva Costa  
GERENTE MUNICIPAL

Firma y Sello

Nombre y Apellidos Carmen Zenaida Villanueva Costa

Cargo Gerente Municipal

Fuente propia