



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Gestión de Tesorería y su incidencia en las Cuentas por Cobrar, en la
UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Bach. Taco Taype, Gladys Rocio (ORCID: 0000-0003-2123-620X)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios por la vida y por la salud brindada; a mi madre María Salomé, a mis hermanas Nataly y Rossmery Taco Taype y a mi novio Fredy Mollohuanca, por ser el motivo que me inspira a salir adelante.

Agradecimiento

A la Dra. Esther Rosa Saenz Arenas, por su asesoría en la elaboración de la Tesis. A los trabajadores administrativos y autoridades de la UGEL Arequipa Norte, por brindarme su apoyo para poder aplicar el instrumento de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Índice de contenidos	4
Índice de tablas	5
Resumen	7
Abstract	8
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MARCO TEÓRICO	13
III. METODOLOGÍA	24
3.1. Tipo y Diseño de Investigación	24
3.2. Variables y Operacionalización	24
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	25
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.5. Procedimientos	26
3.6. Método de análisis de datos:	27
3.7. Aspectos éticos:	27
IV. RESULTADOS	28
V. DISCUSIÓN	42
VI. CONCLUSIONES	46
VII. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	48
ANEXOS	53

Índice de tablas

Tabla 1. Coeficiente de Confiabilidad para ítems de variable Gestión de tesorería	28
Tabla 2. Coeficiente de Confiabilidad para los ítems de variable Cuentas por cobrar	28
Tabla 3. Distribución de frecuencias de la variable 1: Gestión de tesorería	29
Tabla 4. Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Gestión de ingresos	30
Tabla 5. Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Gestión de liquidez	31
Tabla 6. Distribución de frecuencias de la dimensión 3: Gestión de pagos	32
Tabla 7. Distribución de frecuencias de la variable 2: Cuentas por cobrar	33
Tabla 8. Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Venta de bienes	34
Tabla 9. Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Derechos y tasas administrativas	35
Tabla 10. Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk	37
Tabla 11. Prueba de Spearman entre la variable Gestión de tesorería y la variable Cuentas por cobrar	38
Tabla 12. Prueba de Spearman entre la dimensión Gestión de ingresos y la variable Cuentas por cobrar	39
Tabla 13. Prueba de Spearman entre la dimensión Gestión de liquidez y la variable Cuentas por cobrar	40
Tabla 14. Prueba de Spearman entre la dimensión Gestión de pagos y la variable Cuentas por cobrar	41

Índice de figuras

Figura 1. Distribución de Frecuencias de la Variable 1: Gestión de tesorería	29
Figura 2. Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Gestión de ingresos	30
Figura 3. Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Gestión de liquidez	31
Figura 4. Distribución de frecuencias de la dimensión 3: Gestión de pagos	32
Figura 5. Distribución de frecuencias de la variable 2: Cuentas por cobrar	33
Figura 6. Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Venta de bienes	34
Figura 7. Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Derechos y tasas administrativas	35
Figura 8. Criterios para interpretar la correlación	36

Resumen

La presente investigación titulada: Gestión de Tesorería y su incidencia en las Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019; tuvo como objetivo general: establecer cómo la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019. Se realizó una investigación aplicada, con enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental transversal, de nivel descriptivo correlacional, la población del estudio estuvo constituida por personal que trabaja en la UGEL Arequipa Norte, cuya población asciende a 83 personas; la muestra estuvo compuesta por 31 profesionales y técnicos, habiéndose utilizado la técnica de la encuesta, como instrumento se aplicó el cuestionario, según los datos obtenidos con la prueba de Alfa de Cronbach resultó en 0,904 con enfoque de excelente confiabilidad; la prueba de normalidad de Shapiro Wilk arrojó resultados con valores inferiores a 0.05 demostrando que la distribución no sigue la distribución normal; se obtuvo que la Sig. (Bilateral) resulta 0,001 y el coeficiente Rho de Spearman 0,570 indicando una correlación entre las variables. Concluyéndose que la Gestión de Tesorería incide significativamente en las Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019. Palabras clave: Gestión de Tesorería, Cuentas por Cobrar, Recursos Directamente Recaudados

Abstract

The present investigation titled: Treasury Management and its incidence in Accounts Receivable at UGEL Arequipa Norte, Sachaca district, 2019; had as general objective: to establish how treasury management affects accounts receivable at UGEL Arequipa Norte, 2019. An applied research was carried out, with a quantitative approach, with a non-experimental cross-sectional design, of a descriptive correlational level, the population of the study was made up of personnel who work at UGEL Arequipa Norte, whose population amounts to 83 people; The sample consisted of 31 professionals and technicians, having used the survey technique, as an instrument the questionnaire was applied, according to the data obtained with the Cronbach's Alpha test, it resulted in 0.904 with an excellent reliability approach; Shapiro Wilk's normality test yielded results with values lower than 0.05, showing that the distribution does not follow the normal distribution; It was obtained that the Sig. (Bilateral) is 0.001 and the Spearman Rho coefficient 0.570 indicating a correlation between the variables. Concluding that Treasury Management has a significant impact on Accounts Receivable at UGEL Arequipa Norte, 2019. Keywords: Treasury Management, Accounts Receivable, Directly Collected Resources

I. INTRODUCCIÓN

Todas las sociedades enfrentan el compromiso de atender las necesidades de diversas maneras, directa o indirectamente, por lo que el Estado debe proveer lo conveniente para atender la demanda por servicios educativos y de salud; también encontramos la necesidad del intercambio comercial, cultural, etc. con otros países; entonces debe organizarse un ente encargado de regular y administrar nuestras relaciones exteriores.

El Gobierno al intervenir en la economía por medio de distintas acciones orientadas a la obtención de recursos, para atender aquellas necesidades requeridas por la sociedad, afecta el comportamiento de los demás agentes económicos como son los individuos y las empresas por cuya razón es indispensable para el Gobierno que lo conduce, el análisis y evaluación de una serie de consideraciones relacionadas con la actividad económica en su conjunto, así como con el aspecto social como condición previa a las decisiones concernientes con la obtención y uso de los recursos, de tal manera que se elimine o disminuya probables efectos negativos de tales medidas en los diferentes sectores de la población. Rolando (1983)

Obligatoriamente para la generación de los recursos que demanda la atención de las necesidades públicas, se lleva a cabo todo un proceso donde se identifica y aplica medidas basadas en un determinado ordenamiento legal previamente establecido, con el objeto de que el Estado pueda ejercer su actividad; el desarrollo de dicho proceso, sus componentes e implicancias forman parte del ámbito de las Finanzas Públicas ya que ésta constituye una parte de la ciencia económica que estudia el proceso de la obtención de los recursos y su ejecución en los gastos del Estado y sus efectos en los agentes económicos y el Sistema Económico General. (MEF, 2019)

El gasto fiscal, conceptualmente se produce cuando el Estado efectúa los desembolsos de los recursos monetarios, para adquirir los insumos (bienes y servicios) a través de los organismos competentes, para el cumplimiento de determinados fines; es condición fundamental para efectuar el gasto público, que se cumpla con un ordenamiento legal previamente establecido. (Safra, 1994)

En Perú, para una correcta marcha de las distintas entidades del Sector Gubernamental, corresponde procurar cumplir con una sucesión de normas que normalizan las áreas de los Sistemas administrativos, que fueron creados con una perspectiva de aplicación, para obtener el máximo uso de los recursos. (Contraloría General De La Republica, 2014)

Entre los períodos 1997-1998 El SIAF-SP, ha sido implantado en distintas Unidades Ejecutoras del Gobierno Central y Regional, por lo cual realizaron pruebas, capacitaciones y difusión. Así mismo, la puesta en marcha oficial del SIAF, tuvo lugar en el mes de enero de 1999. Los ciclos de gastos comprenden las siguientes “fases: Registro de compromiso, devengado, girado y pagado; y el ciclo de ingresos también incluye las fases determinado y recaudado”. (Modesto, 2014)

La UGEL Arequipa Norte, obtiene sus ingresos por Venta de Servicios, Bienes, también por Derechos y Tasas Administrativas y las Rentas de Propiedad, los cuales contablemente se registran como Cuentas por Cobrar, si bien es cierto se realiza oportunamente el registro de Ingreso por parte de la Oficina de Tesorería en lo que se refiere a los Comprobantes de Ingresos por captación de recursos, luego registra en el software denominado SIAF, primeramente en las fase del Ingreso Determinado y posteriormente en el Ingreso Recaudado; sin embargo no tiene un control adecuado en lo que se refiere a los conceptos internos de los Comprobantes de Ingresos físicos, respecto a los clasificadores de Ingresos reales, lo cual trae como consecuencia, que se asigne erróneamente en cuentas contables y divisionarias que no corresponde. (MEF, 2019)

Desde la experiencia en campo en la UGEL Arequipa Norte, los trabajadores de la Oficina de contabilidad refieren que la oficina de tesorería no envía la documentación física en forma oportuna ante el equipo de contabilidad, a fin de que éste realice la contabilización de los ingresos; por causa de no tener la información documentaria, el registro de contabilización lo realizan de manera automáticamente de acuerdo a los registros consignados en el módulo administrativo del SIAF, mas no se realiza la verificación documentaria; por lo tanto la aplicación de procedimientos de registros de Cuentas por Cobrar, no se realiza de acuerdo a directivas, puesto que los

administrativos que ocupan el cargo de Tesorero cambian constantemente, no permitiendo que se haga un seguimiento minucioso. Así mismo la encargada de Caja sostiene que no es partícipe de capacitaciones organizadas por el CONECTAMEF Arequipa.

Debido a que los Equipos de Tesorería y Contabilidad son considerados de mucha importancia, es necesario saber, cómo la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar, puesto que ello conlleva a la maximización de sus operaciones en las actividades que desarrolla, tanto de ingresos como de gastos.

En tal sentido, se planteó el problema general, con la interrogante: ¿Cómo la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019?; y los problemas específicos como: ¿Cómo la Gestión de Ingresos incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019?; ¿Cómo la Gestión de Liquidez incide en Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019? y finalmente ¿Cómo la Gestión de Pagos, inciden en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019?

Es indispensable explicar el mostrador a través de la historia de sus razones. En su mayoría las investigaciones se ejecutan con un impacto condicionado.

Según, Hernández et al. (2014), “es necesario justificar el estudio mediante la exposición de sus razones. La mayoría de las investigaciones se ejecutan con un propósito definido” (p. 40), por tal motivo, se señaló las razones que motivaron a la autora, a realizar el trabajo de investigación. La actual investigación, se justifica debido a que los resultados del reciente estudio permite a que tanto los servidores como los funcionarios de la UGEL Arequipa Norte, reflexionen con gran disposición referente la importancia que existe, si se realiza una adecuada Gestión de Tesorería, ya que trae consigo un eficiente registro de Cuentas por Cobrar. La presente investigación tiene un alcance para la comunidad, ya que al perfeccionar la recaudación mejorarán los registros de las cuentas por cobrar, y se podrá alcanzar los intereses de la localidad; la presente investigación planteada contribuye a apreciar la gestión de los ingresos locales, aplicando los concepto básicos y la teoría para optimizar los procedimientos necesarios permitiendo mejorar las cuentas por cobrar de los ingresos locales.

El Objetivo general de esta presente investigación, fue el de establecer cómo la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019. Considerándose también como Objetivos específicos: determinar cómo la Gestión de Ingresos incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019; determinar cómo la Gestión de Liquidez incide en Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019; y determinar cómo la Gestión de Pagos incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Del mismo modo, se formuló la Hipótesis General: La gestión de tesorería incide significativamente en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019. Y las hipótesis específicas planteadas fueron: La gestión de ingresos incide significativamente en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019; la gestión de liquidez incide significativamente en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019; y la gestión de pagos, incide significativamente en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Para continuar con la presente investigación, se halló investigaciones nacionales e internacionales relacionadas a nuestras variables del estudio, los cuales serán indicadas a continuación.

En principio se señala una síntesis de seis investigaciones nacionales:

Díaz y Guevara (2020), desarrollaron la tesis titulada “Gestión de cuentas por cobrar y su efecto en la recaudación de ingresos propios de la Red Asistencial Moyobamba-EsSalud, año 2018”, cuyo objetivo fue el de analizar el efecto de la gestión de cuentas por cobrar en las operaciones de recaudación de los ingresos propios; la muestra del estudio que realizaron estuvo conformada por los colaboradores de la Unidad de Finanzas y Facturación e Ingresos de la Red Asistencial, la cual estuvo conformada por 7 colaboradores quienes laboran en todo el proceso de gestión de las cuentas por cobrar, así como la contabilización de los ingresos que genera la Red. El diseño no experimental fue el tipo de diseño de investigación que utilizaron, puesto que evaluaron la gestión de cuentas por cobrar y también la recaudación de los ingresos, para posteriormente establecer la incidencia que tiene la primera en la segunda. La técnica aplicada en la investigación fue la encuesta; así mismo el instrumento empleado fue el cuestionario de preguntas; en base al juicio de expertos se determinó la validez de la investigación; la técnica de procesamiento y análisis de datos fueron interpretadas con base sobre las interrogantes formuladas, luego se empleó el software SPSS para establecer la correlación de Pearson. Como resultado han logrado determinar que se desarrollaba regularmente la gestión de cuentas por cobrar, pues identificó que los colaboradores de la Red Asistencial Moyobamba – EsSalud, encargados de las cobranzas difícilmente reciben capacitaciones sobre las estrategias y procedimientos de cobranza, por lo que desconocen las maneras más eficientes de llegar al deudor y hacer que se comprometa con el pago de su deuda y de este modo poder disminuir la cartera de deudores en la institución.

Refiere Rojas (2019) en su investigación: “El Sistema De Tesorería y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital De Paramonga”, el cual tuvo por finalidad el

de demostrar la manera en la que el Sistema de Tesorería actúa en la Gestión Administrativa Municipalidad, desarrollada en Paramonga, tomando como muestra a 66 trabajadores entre servidores, autoridades y funcionarios que trabajan en las principales oficinas. La confiabilidad de los instrumentos lo validó de manera correcta. El resultado hallado muestra que la mayoría considera que el Sistema de Tesorería influye en la Gestión Administrativa. Y finalmente concluyó en que su investigación demostró que el Sistema de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa del Distrito de Paramonga, por lo siguiente: 1. Porque contiene disposiciones y procedimientos, y suministra información significativa que los responsables de la Gestión Administrativa la pueden utilizar para elaborar, organizar, controlar y ejecutar las actividades financieras que deben ser dirigidas al desempeño de sus fines y objetivos conocidos en sus planes institucionales esencialmente en lo que corresponde al mantenimiento de la capacidad operativa y la prestación de los servicios con valor agregado a la población. 2 Permite conocer la captación, custodia y manejo de los recursos financieros y la información que proporciona sobre las diversas fuentes de financiamiento hace posible que exista una ordenada y sistemática planificación de sus actividades. 3. La información proporcionada por los responsables de la Gestión Administrativa se puede utilizar tanto en la planificación de sus movimientos financieros como también para organizar de acuerdo al análisis de la disponibilidad de sus recursos materiales y otros en temas de relevancia como la preservación de la capacidad operativa y el incremento de la prestación de servicios básicos a su Población. 4. La información que proporcionó permitió que los responsables de la Gestión la utilicen para organizar y planificar de modo sistemático y adecuado sus actividades financieras, y ejecutarlos empleando aquellas estrategias oportunas en la toma de decisiones financieras programadas y no programadas y con riesgo institucional que deben ser encaminadas al desempeño de sus fines y objetivos previstos en procedimientos institucionales.

Según Quispe (2018), en la investigación que lleva por título: “Cuentas por cobrar y su incidencia de los pagos indebidos en los Resultados Financieros del Ministerio Público periodo 2016”, cuyo objetivo fue el fijar la relación existente entre ambas variables. Consideró como muestra los 260 personas pertenecientes a la Gerencia Principal de Finanzas, comprendidos por el Equipo de Contabilidad y Equipo de Tesorería , también la Gerencia del Talento Humano que incluyen El equipo de Pensiones,

Remuneraciones y Beneficios juntamente con la de Administración. El diseño de investigación empleado fue no experimental. Obteniendo como resultado que, para la Hipótesis General, interpretó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,915** y para el p-valúe fue de 0,000. También afirma que la correlación fue significativa en el nivel de 0,1 (bilateral). Así mismo recomendó que deben realizarse reuniones de trabajo conjunto, tanto la Gerencia de Administración como los Equipos de Contabilidad y la Gerencia del Talento Humano, con la finalidad de establecer políticas nuevas de los procedimientos ajustables a los supeditados bajo el Ministerio Público, que luego permita llevar el control apropiado sobre las renunciaciones de trabajadores, los cuales deberán ser anticipadamente recibidas y registradas, y contar con documentación adecuada sobre la situación laboral de su talento humano.

Muñiz (2018) desarrolló su investigación de Maestro, desarrollo en su tesis: “Sistema de control interno en gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Andahuaylillas año 2017”, que tuvo como objetivo: Determinar en qué medida el sistema de control interno tiene relación directa en gestión de tesorería en la Municipalidad. Su muestra estuvo conformada por 30 servidores públicos, la metodología que empleó fue la encuesta, como resultados obtuvieron: El nivel de influencia entre ambas variables fue significativa muy alta porque que los servidores que trabajan en el municipio fueron designados por un establecido tiempo, por lo que desconocen las instrucciones operativas y administrativas para el resultado de los objetivos de control interno. Tiene relación directa, la evaluación del análisis de riesgo operativo en la administración de tesorería de forma regular. Como aporte presentó: Se recomienda el acatamiento del procedimiento administrativo y operativo para lograr el objetivo del control interno, de modo que favorezca a la mejora del servicio de tesorería de la Municipalidad de Andahuaylillas. Recomendó efectuar auditorías externas o internas cada cierto periodo a fin de comprobar el apropiado ejercicio del sistema de control interno. También recomendó que debe realizar planes con la posibilidad de que algo ocurra o no, dentro de las operaciones de egreso e ingreso con el fin de reducir los riesgos en la gestión de tesorería. Recomendó que los procesos de inspección del procedimiento de control interno en la Tesorería se efectúen continuamente en el transcurso tiempo, por medio de los directores de área y luego supervisión por parte de los funcionarios de jerarquía mayor, a fin de que el sistema implementado no sea en vano.

Para Maquera (2017), quien desarrolló su Tesis, la misma que lleva por título: “Gestión de Cuentas Por Cobrar y su incidencia en el Sistema De Recaudación De Tributos en la Municipalidad Provincial de Tacna periodo 2016”, con la finalidad de establecer de qué modo la gestión de cuentas por cobrar incide en el sistema de recaudación de tributos. La muestra del autor fue constituida por 30 trabajadores de la parte administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, fue una investigación aplicada porque tuvo como objetivo la resolución de problemas prácticos, el diseño es no experimental, transeccional; manejó la técnica de la encuesta orientada a trabajadores del área administrativa de la municipalidad, quienes facilitaron datos acerca de la administración de cuentas por cobrar y recaudación de tributos. Aplicó un cuestionario, quien obtuvo como resultado que sí existe el control de contribuyentes adecuado; y su conclusión final fue que, la eficacia y la eficiencia influyen en el procedimiento de recaudación en la municipalidad, también indicó que falta mejorar aquellos mecanismos de incentivo a favor de los trabajadores con la finalidad de que éstos se sientan identificados con la institución y puedan ocuparse con optimar la recaudación y de esa manera reducir las cuentas por cobrar.

Castañeda (2017), en su tesis titulada “Análisis de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Gestión Contable de la Municipalidad de Villa de María”, el cual tuvo como objetivo el determinar cómo las evaluaciones a las cuentas por cobrar a la fecha del último mes del año 2015 influye en la gestión contable en la Municipalidad del distrito de Villa de María, siendo su muestra de ese estudio la Sub gerencia de Tesorería y Contabilidad; el enfoque de la investigación fue explicativa, llegando a la conclusión que existe un poco optima gestión de cuentas por cobrar, el cual origina problemas con la liquidez, también pudo comprobar que un estudio con diligencia a las cuentas por cobrar trae consigo una adecuada administración contable.

Seguidamente se desarrolló los antecedentes de la investigación en el nivel internacional, tanto en Riobamba, en Jipijapa, en Guayaquil, en Ambato y Cuenta de Ecuador.

Arizaga y Pugo (2020), desarrollaron su tesis, de título: “Examen Especial a las Cuentas por Cobrar del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Paute, del Periodo comprendido desde el 1 de enero del 2016 hasta el 31 de diciembre del 2017”; con el objetivo de evaluar y verificar el acatamiento de las disposiciones normativas y reglamentarias aplicables, utilizando modelos y herramientas establecidos por la Contraloría general del Estado y las NEAG, con el objetivo de controlar los riesgos existentes. Se investigó a través de la documentación física de Enero 2015 a Diciembre 2016. En la verificación del cálculo del Impuesto Predial Rural según la muestra seleccionada se pudo verificar diferencias entre el valor a recaudar y el valor recaudado que perjudica al GAD Municipal del Cantón Paute.

Paucar (2018), realizó su trabajo de investigación que titula “La Cartera vencida y sus Determinantes en la Gestión de Tesorería en el gobierno autónomo descentralizado de Riobamba Periodo 2016-2017”, desarrollando como objetivo general el de analizar aquellos concluyentes de la cartera vencida que inciden en la administración de tesorería. La muestra de estudios aplicada al presente trabajo de investigación fue, 2 personas encargadas de cartera vencida, 397 documentos de morosos 2016 y 2017, y 397 Morosos 2016 – 2017. Utilizó el método deductivo y fue la investigación de tipo documental, del nivel descriptivo con diseño tipo documental, su diseño fue no experimental con enfoque cualitativo; recurrió a la observación, entrevista y encuesta como técnicas de recolección de datos. Obtuvo como resultado que, los pobladores omiten sus obligaciones por falla actualización de información con los nombres de propietarios, sus direcciones y otros en el banco; el otro aspecto es la poca prudencia por parte de los contribuyentes para pagar sus obligaciones, ya que hay reincidentes quienes aguardan ser notificados para que puedan realizar convenios de cancelación de pago, por lo cual se mantienen constantemente en mora con relación al año anterior. Llegando a las conclusiones: principalmente en el predio rústico, desde el año 2002 los valores adeudados se arrastran; entre el año 2016 y 2017 se incrementó en 56.86 %.

Para Avelino (2017), quien desarrolló su trabajo de investigación que tiene por título “Las cuentas por Cobrar y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Adecar Cía. Ltda.”, señaló como objetivo, el de evaluar el impacto de las cuentas por cobrar en la liquidez de la empresa. La muestra de estudio estuvo conformada por 4 personas. La

investigación fue de tipo descriptiva, con enfoque cualitativo; la técnica e instrumentos utilizados fueron datos son los Informes Contables 2015, directa observación de las cuentas por cobrar y entrevista. El resultado que obtuvo fue que la compañía no ampara una conveniente recuperación en la cobranza de Cuentas por Cobrar, ni una conveniente política o procedimientos, pudiendo producir cartera vencida y su incobrabilidad.

González (2015), desarrolló la investigación con el título de “Control Interno y su incidencia en las Cuentas por Cobrar de la Corporación Nacional Eléctrica Empresa Pública Agencia Jipijapa”. El objetivo General fue Evaluar el Control Interno y su influencia en las cuentas por cobrar en la CNEL.EP agencia Jipijapa. La muestra fue compuesta por el 100% de los empleados administrativos y de recaudación de la CNEL.EP agencia Jipijapa, representada por veinte encuestados. En cuanto a la metodología, fue del tipo no experimental, método descriptivo inductivo; la técnica utilizada fue la observación y encuesta. Señalando el autor que como resultado obtuvo que el 38% expresó que la agencia ofrece una buena labor en lo que se refiere al cobro de las cuentas pendientes por lo tanto existe un conocimiento y el 16% cree que es deficiente lo cual implica riesgos de la recuperación del mismo. También el 36 % expresó que la agencia se muestra dispuesta en la ayuda a los usuarios en las consultas de sus reclamos en lo que se refiere a sus cuentas vencidas de pago, sin embargo el 12% sostiene de acuerdo a la cuenta que su ayuda es excelente.

Llerena, (2015) desarrolló su tesis que tiene por título “La Gestión de Cuentas por Cobrar y su incidencia en los Ingresos Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mocha”. Refiere como su objetivo principal de investigación el de estudiar la administración de cuentas por cobrar y su influencia en los ingresos del municipio de Mocha. La muestra fue conformada por 10 trabajadores que laboran directamente en el departamento financiero. Obtuvo como resultado que el 80% de recursos humanos administrativos indica que existen procedimientos de recuperación de cartera vencida, por otro lado al 20% no le parece que cuenta con ellos.

De acuerdo a las teorías relacionadas al tema.

Según el (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018), define la primera variable denominada Gestión de Tesorería, como el eficiente establecimiento de los Fondos Públicos, realizado mediante de la gestión de ingresos, pagos y liquidez, sobre la base del flujo de caja, señalando que la Gestión de Ingresos, radica en el establecimiento de disposiciones y lineamientos acerca los registros o procedimientos, para la justificación oportuna de los recursos estatales en la CUT, también señala que la Gestión de Liquidez, asegura el recurso necesario de los Fondos públicos percibidos o recogidos, para la oportuna cancelación de los compromisos obtenidos según ley por la parte de las entidades que hayan sido autorizados. Para lo cual, la DGTP está acreditada para utilizar mecanismos de apoyo financiero transitorio haciendo uso de los fondos que conforman la CUT; como disposiciones generales señala que la unidad de caja, radica en la gestión centralizada de los Fondos Públicos cualquiera sea el origen y meta, respetándose la titularidad y anotación que corresponda desempeñar a la entidad responsable de su percepción (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018); la norma señala como plazo de 24 horas para efectuar el depósito de aquellos fondos del estado, una vez se haya obtenido (Directiva de Tesorería, 2007). Así mismo señala que la Gestión de pagos, involucra la conducción de la cancelación de los compromisos con cuenta a los recursos estatales centralizado en la CUT, en la base de los registros de Devengado propiamente establecido.

Según el DL del Sistema Nacional De Tesorería, dice que el Devengado reconoce una obligatoriedad de pago, previa justificación de la existencia de deuda, sobre la base previa de compromiso registrado y formalizado; se formaliza cuando se otorga la conformidad de parte del área correspondiente y anotación en el SIAF-RP. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018), después que se hubiera efectuado la verificación del cumplimiento de algunos de las afecciones siguientes: la aceptación satisfactoria de bienes que se adquirió; la prestación de servicios convenidos y obediencia en los plazos convenidos o reglamentarios, cuando se presente gastos sin compensación directa o inmediata. El Gerente de Finanzas o Director de Administración, o autoridad funcionaria autoriza para el reconocimiento del devengado, delegando esta facultad por escrito; los devengados registrados y formalizados al 31 del último mes del año fiscal pueden ser pagados inclusive al 31 enero del periodo fiscal sucesivo. El cumplimiento

del pago de las obligaciones de los devengados propiamente formalizados, con cargo a los recursos estatales previamente ingresados en la CUT, son de encargo de la Unidad Ejecutora y se enmarca por medio del medio siguiente: 1. Transferencia Electrónica de carácter obligatorio, tal es en el caso de Planillas de pensiones y de Remuneraciones y de otras obligaciones relacionada a mercaderes y acreedores dentro del territorio peruano. 2. Pago en efectivo, según las circunstancias contempladas en la norma del SNT.

El Gerente de Finanzas, Director General de Administración, u otra persona que haga su tiempo en la institución pública, tiene que construir los procedimientos necesarios para la tramitación del expediente sustentatorio del compromiso a pagar, así también el modo que las oficinas cumplan con la validación del devengado, con la revelación del expediente con la antelación necesaria al calendario de trabajo para su cancelación, asegurando la atención pertinente y conveniente del mismo.

Según Actualidad Gubernamental, el control previo se realiza antes de la ejecución de los recursos estatales, es adoptado por las líneas de gerencia y dirección de las instituciones para vigilar la adecuada administración tanto de los recursos de personas, financieros, físicos y también materiales; se establece a través de procedimientos y acciones. (Santy y Rubina, 2019)

La Cuenta Única del Tesoro Público – CUT, es aquella herramienta de gestión de liquidez Estatal, por medio de la CUT procesa la cancelación de deudas de las obligaciones de las instituciones del sector estatal, sin importar la fuente de financiamiento, son inembargables. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018). Su propósito es consolidar Fondos públicos, en una sola cuenta bancaria, a nombre de la DGTP en el BCRP, respetando su titularidad. En la publicación de La Clave de la eficiencia y la transparencia menciona que se ha venido aplicando hace mucho tiempo la unidad de caja y CUT, sin embargo ésta ha logrado potenciar el respaldo desde la década de los 90, debido a las destrezas operativas que brindan las tecnologías de comunicaciones e información. (Gestión Financiera Pública en Latinoamérica, 2015)

De acuerdo con Álvarez y Álvarez (2019) existe diez reglas para la Gestión de Tesorería: Los Servicios bancarios, la DGTP retribuye al Banco del estado por aquellos servicios bancarios que le suministra, por la realización de las varias operaciones del SNT; las Devoluciones por Gastos Menores y/o Rendición de Cuentas; Las Devoluciones depositadas indebidamente o por error; los tratamientos de la documentación sustentatorio; el cuidado de valores o fondos no identificados; La devolución de las transferencias; las concordancias con la DGTP; y afectación de cuentas bancarias con autorización expresa.

También, se desarrolló las teorías relacionados a la segunda variable, definiendo a las Cuentas por Cobrar como lo que significa el derecho de cobranza de los tributos, venta de recursos, prestaciones y derechos oficiales y otros ingresos. (Arroyo, 2015)

Los ingresos por la Venta de Bienes, por la venta de Servicios y los Derechos Administrativos, según el Clasificador de Ingresos, anexo 1 de la RD N° 003-2019-EF/50.01 de (Directiva para la Ejecución Presupuestaria, 2019), libremente de su función de administración, procurando la cobertura individualizada de sus costos. Incluye aquellos derechos burocráticos o tasas que se cobran por la prestación de un servicio individualizado de carácter forzoso.

Los ingresos por la Venta de Bienes, son las entradas derivadas de la venta de recursos físicos que la institución estatal produce, no depende de su función de administración. La UGEL Arequipa Norte, obtiene sus ingresos por la venta de material Técnico Pedagógico los mismos que están compuestos por la venta de Certificados de Estudios Educación Inicial, Primaria y Secundaria de menores tanto para estatales como particulares; así mismo por la venta de Certificados de CEBA, Título Auxiliar Técnico y Título Técnico CETPRO, y también por Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, Nómina de Matrícula Educación Técnica Productiva y Registros de Evaluación Técnico Productiva. Los embolsos por Derechos y Tasas Administrativas; corresponden a los ingresos por los derechos burocráticos o contribuciones que se cobran por las prestaciones de servicios individualizado de índole forzoso y de naturaleza regulatoria (Directiva para la Ejecución Presupuestaria, 2019). La UGEL Arequipa Norte obtiene sus ingresos por la venta de tasas Administrativas como:

Expedición de Certificados de Estudios, Cese de Pagos, Constancias de Pago por año y/o mes, Constancia de Pensionista, Rectificación de Apellidos y Nombres, visación de Certificados de CEO y CETPRO, visación de Certificado de Estudios Primaria y/o Secundaria de menores, visación de Certificado de Conducta, Record Laboral, Convalidación de Cursos. Venta de servicios, son aquellos cobros que provienen de la prestación de servicios provenientes de las instituciones estatales. La UGEL Arequipa Norte presta los servicios de Pase de UGEL, Ubicación Geográfica, Cese, Desglose de cheque, Informes Escalafonarios, reprogramación y/o programación de Cheques, Transcripción de Resoluciones Directorales, Acceso a la Información y Visación y Autorización de Libro Caja; Instructivo Sistema de Escalafón.

También se desarrolló los enfoques conceptuales, en la cual se define en forma clara y precisa los términos usados en la presente investigación:

Las Cuentas por Cobrar, concentra las subcuentas que representan el derecho de cobro de los aportes, venta de recursos, prestaciones y derechos y otros ingresos (Arroyo, 2015)

CUT, según el TUO de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería - DS 035-2012-EF, es la realización normalizada de sumas bancarias del estado que facilita la integración y la óptima utilización de los recursos de efectivo del gobierno, es una cuenta bancaria o un conjunto de cuentas bancarias relacionadas por medio de ello, el estado consume todas las operaciones de pagos y de ingresos. También según la revista señala que es una o grupo de cuentas bancarias interrelacionadas por medio de las cuales el gobierno realiza todas sus operaciones de ingresos y pagos y logrando un perspectiva consolidada de su ubicación de caja al final del día a día (Pattanayak y Fainboim, 2011)

El Sistema Nacional de Tesorería, es aquel grupo de principios, reglas, métodos, procedimientos, instrumentos y procesos, a través del cual se compone la actividad del flujo financiero. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

La Gestión de Tesorería, es la administración eficiente de los recursos financieros, realizado mediante la gestiones de ingresos, la de pagos y la de liquidez, sobre la base del flujo de caja (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Los Fondos Públicos, se define a todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se originan, generan u obtienen en la producción de bienes o prestación de servicios que las unidades ejecutoras o instituciones estatales realizan, según norma” (Alvarado, 2011)

UGEL, es un ente de la ejecución descentralizada que pertenece al Gobierno Regional de Arequipa, es responsable de la administración y desarrollo de la Educación en Instituciones educativas, tanto privadas, como también de convenio y públicas que estén en su ámbito jurisdiccional, y es dependiente de la GREA.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación; por la naturaleza de la investigación que debe utilizarse, este estudio cumple las circunstancias metodológicas de la investigación aplicada, por que cumple el propósito fundamental de resolver problemas, ya que se utilizarán los principios de contabilidad y auditoría, para aplicarse en el Equipo de Tesorería de la UGEL Arequipa Norte.

Diseño de Investigación; se utilizó el diseño no experimental: Transeccional, descriptivo correlacional; dado que según Fernández y Baptista (2014) tiene como objetivo indagar la incidencia de los niveles, modalidades o categorías de la o las variables en una población, estos estudios son puramente descriptivos. Esta investigación busca cuantificar la incidencia de la Gestión de tesorería en las Cuentas por Cobrar, también identificar la relación existente entre ambas variables, en la muestra compuesta por el talento humano que labora en el área de Administración de la UGEL Arequipa Norte.

Es de nivel descriptivo-correlacional, puesto que el propósito de la investigación se considera descriptivo porque detalla como son y cómo se manifiestan las características, propiedades de cualquier fenómeno que se someta a análisis. El objetivo es conocer el grado o relación de asociación existente entre las variables en un específico contexto, sean estas positivas o negativas. Por lo tanto, para determinar las características de las decisiones tomadas sobre la investigación.

3.2. Variables y Operacionalización

La presente tesis cuenta con dos variables de las cuales se buscó ciertas teorías manifestada por autores y conceptos en relación a las dimensiones mencionadas, de este modo se obtendrá el instrumento que será realizado a través del cuestionario anexo.

Como variable independiente, se consideró la Gestión de Tesorería que es la administración eficiente de los recursos económicos estatales, realizado por medio de la gestión de liquidez, ingresos y de pagos, sobre la base del flujo de caja. (D.L. Del Sistema Nacional De Tesorería, 2018)

Como variable dependiente, se desarrolló las Cuentas por Cobrar que constituyen el derecho de cobranza de los tributos, venta de recursos, las prestaciones y derechos administrativos y otros ingresos. (Arroyo Rosales, 2015)

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

La Población: Señala Levin y Rubin (2004) que, población es un incorporado infinito o finito de objetos o personas representantes de los elementos en estudio, a través de los cuales se pretende sacar conclusiones. En la presente investigación, la población estuvo comprendida por el talento humano que trabaja en la UGEL Arequipa Norte, que asciende a 83 individuos entre hombres y mujeres, pertenecientes bajo la modalidad de Cuadro de Asignación de Personal, Contrato Administrativo de Servicios y personal destacado y personal contratado bajo Locación de Servicios.

La Muestra: (Ñaupas, et al 2013) señala que es la manera de definir a la muestra como una porción de la población que tienen los rasgos necesarios para la investigación, es suficientemente clara para que no haya alguna confusión. Para el subgrupo de la población se considera una muestra dirigida o no-probabilística, orientado por la característica de investigación.

En la presente tesis de investigación, el tamaño de la muestra estuvo conformada por colaboradores que labora en el Equipo de Tesorería, Contabilidad, Planillas y Abastecimientos, que pertenecen al Área de Administración, un total 31 trabajadores.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de la investigación, son un acumulado de procedimientos y normas para regular un determinado proceso y alcanzar un determinado objetivo. (Ñaupas, et al, 2013), por lo tanto, los datos utilizados en la actual investigación se realizó mediante instrumentos de medición: encuesta, que fue aplicada a los profesionales, especialistas, técnicos y administrativos que trabajan en el equipo de tesorería, contabilidad, abastecimientos y planillas de la UGEL Arequipa Norte; fundamenta en la agrupación de interrogantes respecto de una o más variables a medir.

Se denominan instrumentos, debido a que son las herramientas materiales o conceptuales, a través los cuales se recopila información o datos, por medio de preguntas, las mismas que exigen respuestas del investigado (Ñaupas, et al, 2013), por tal razón se ha utilizado el cuestionario que contiene 28 ítems; cumpliendo los requisitos de confiabilidad por el grado en el que el instrumento produce resultados coherentes y consistentes, validez mediante el juicio de expertos y objetividad. La validación del instrumento de la reciente investigación se realizó según el tipo de evidencia validez de contenido, recurriendo al uso de procedimiento de juicio de los expertos calificados en la contabilidad gubernamental, que determinaron el acomodamiento de los ítems del respectivo cuestionario. Se hizo uso del Alfa de Cronbach para poder medir la fiabilidad de una escala de medida.

3.5. Procedimientos.

La información fue obtenida a través de la aplicación directa del cuestionario vía link del google drive, al personal que trabaja en el Equipo de Tesorería, Contabilidad, Planillas y Abastecimientos que pertenecen al Área de Administración, posteriormente fue tabulada a partir de la información obtenida, luego se hizo el uso del programa estadístico SPSS, utilizando la prueba estadística no paramétrica Rho de Spearman; el coeficiente de correlación por jerarquías de Spearman (Rho de Spearman), es una medida de asociación lineal que utiliza los números de orden, rangos, de cada grupo de sujetos y compara dichos rangos (Mondragón, 2014); por lo que para evaluar hipótesis sobre la relación de las dos variables con las que se trabajó.

3.6. Método de análisis de datos:

Se estructuró por medio del cuestionario con respuestas de carácter ordinal con el objetivo de obtener mejores opiniones de los servidores y profesionales de la UGEL Arequipa Norte, dichos cuestionarios, fueron respaldados por la técnica de la encuesta.

3.7. Aspectos éticos:

La información relacionada con la encuesta será utilizada con discreción y reserva, de tal modo que se respete la ética del contador público, la información que recabe y que se presenten en el trabajo de investigación serán brindadas de manera transparente puesto que el objetivo de la actual investigación es cooperar con una información preparada y que sirva como guía para futuras investigaciones.

IV. RESULTADOS

Confiabilidad

Para la confiabilidad del instrumento se tomó en consideración el estudio de la consistencia interna presente en los ítems de cada variable. Para cuantificar ello se efectuó la prueba de coeficiente del Alfa de Cronbach. Este coeficiente puede brindar valores que pueden llegar hasta 1. Por lo cual cuanto más cerca esté al coeficiente de 1 mayor será la confiabilidad que presentan los ítems. (Hernández et al. 2014)

Los datos obtenidos se muestran a continuación:

Tabla 1.

Coeficiente de Confiabilidad para los ítems de la variable Gestión de tesorería

Alfa de Cronbach	N de ítems
0,866	17

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora.

Análisis.- En la tabla 1 se muestra un coeficiente Alfa de 0,866, por lo cual existe una buena confiabilidad de las 17 preguntas que componen la variable Gestión de tesorería (George y Mallery, 2003).

Tabla 2.

Coeficiente de Confiabilidad para los ítems de la variable Cuentas por cobrar

Alfa de Cronbach	N de ítems
0,700	11

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Análisis.- En la tabla 2 se aprecia un coeficiente Alfa de 0,700, por lo cual existe una aceptable confiabilidad de las 11 preguntas que componen la variable Cuentas por cobrar (George y Mallery, 2003).

1. Resultados descriptivos

Tabla 3.

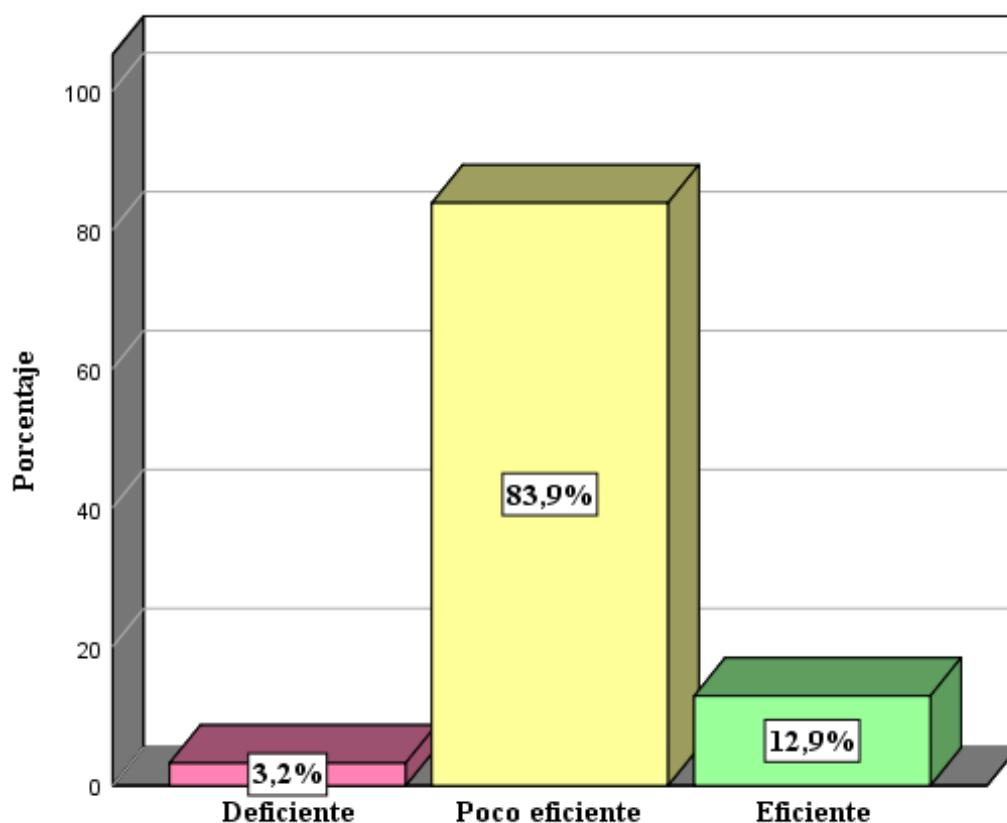
Distribución de frecuencias de la variable 1: Gestión de tesorería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	3,2	3,2	3,2
	Poco eficiente	26	83,9	83,9	87,1
	Eficiente	4	12,9	12,9	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Figura 1.

Distribución de Frecuencias de la Variable 1: Gestión de tesorería



Análisis.- En la tabla 3 y figura 1 se muestran que, de los 31 trabajadores encuestados, predominantemente, el 83,9% indicó que la gestión de tesorería en la UGEL Arequipa Norte, fue poco eficiente. Le continúa, en menor medida, el 12,9% que indicó que la gestión de tesorería fue eficiente. Mientras que el restante 3,2% indicó que la gestión de tesorería fue deficiente.

Tabla 4.

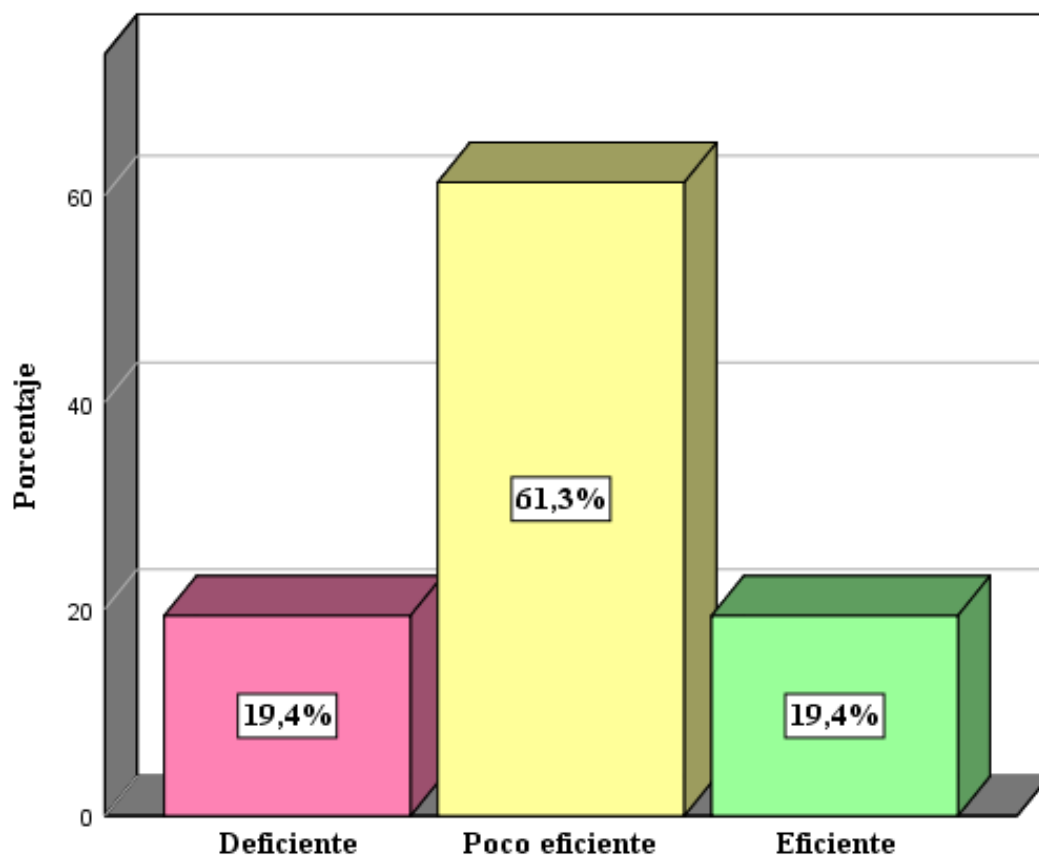
Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Gestión de ingresos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	6	19,4	19,4	19,4
	Poco eficiente	19	61,3	61,3	80,6
	Eficiente	6	19,4	19,4	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Figura 2.

Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Gestión de ingresos



La tabla 4 y figura 2 muestra que, de los 31 trabajadores encuestados, casi dos tercios, es decir el 61,3% indicó que la gestión de ingresos en la UGEL Arequipa Norte, fue poco eficiente. Le sigue el 19,4% que indicó que la gestión de ingresos fue eficiente. Asimismo, el otro 19,4% expresó que la gestión de ingresos fue deficiente.

Tabla 5.

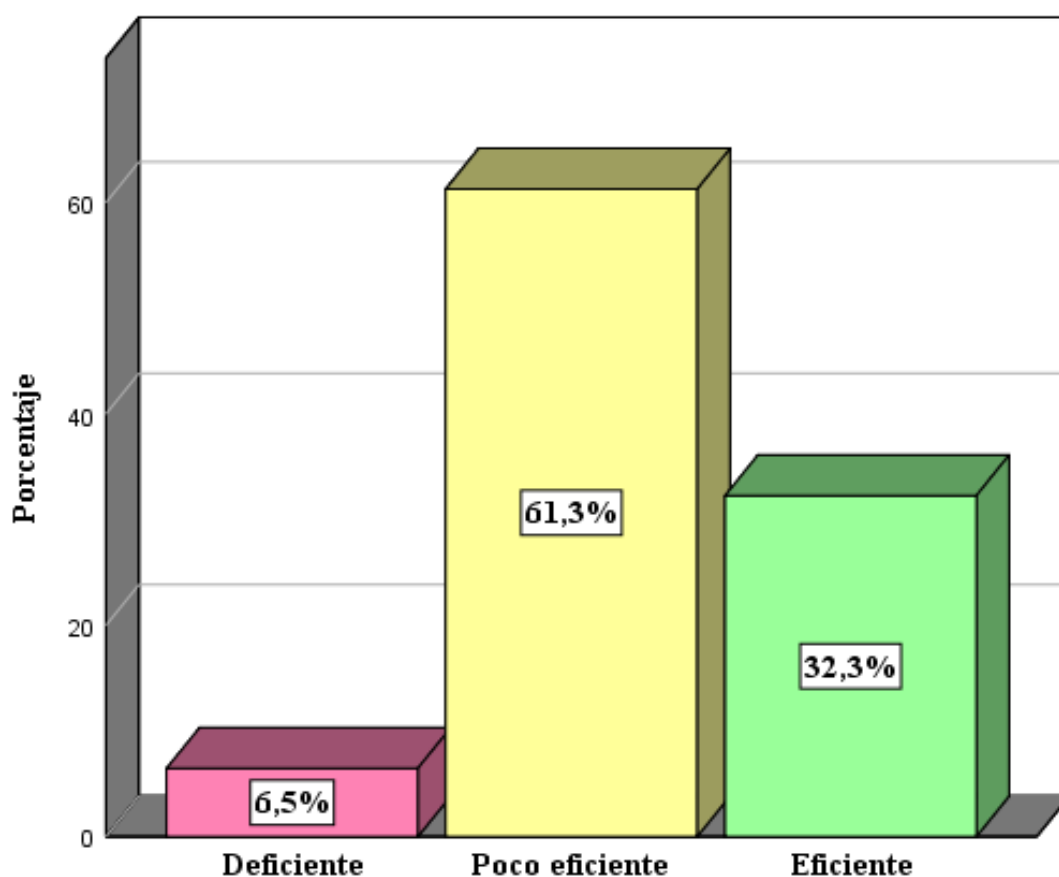
Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Gestión de liquidez

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	6,5	6,5	6,5
	Poco eficiente	19	61,3	61,3	67,7
	Eficiente	10	32,3	32,3	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores de la UGEL Arequipa Norte 2019, por la investigadora

Figura 3.

Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Gestión de liquidez



La tabla 5 y la figura 3 evidencian que, de 31 trabajadores encuestados, principalmente, el 61,3% indicó que la gestión de liquidez de la UGEL Arequipa Norte, fue poco eficiente. Le sigue casi la tercera parte de los trabajadores, es decir el 32,3%, quienes indicaron que la gestión de liquidez fue eficiente y por último solo el 6,5% indicó que la gestión de liquidez fue deficiente.

Tabla 6.

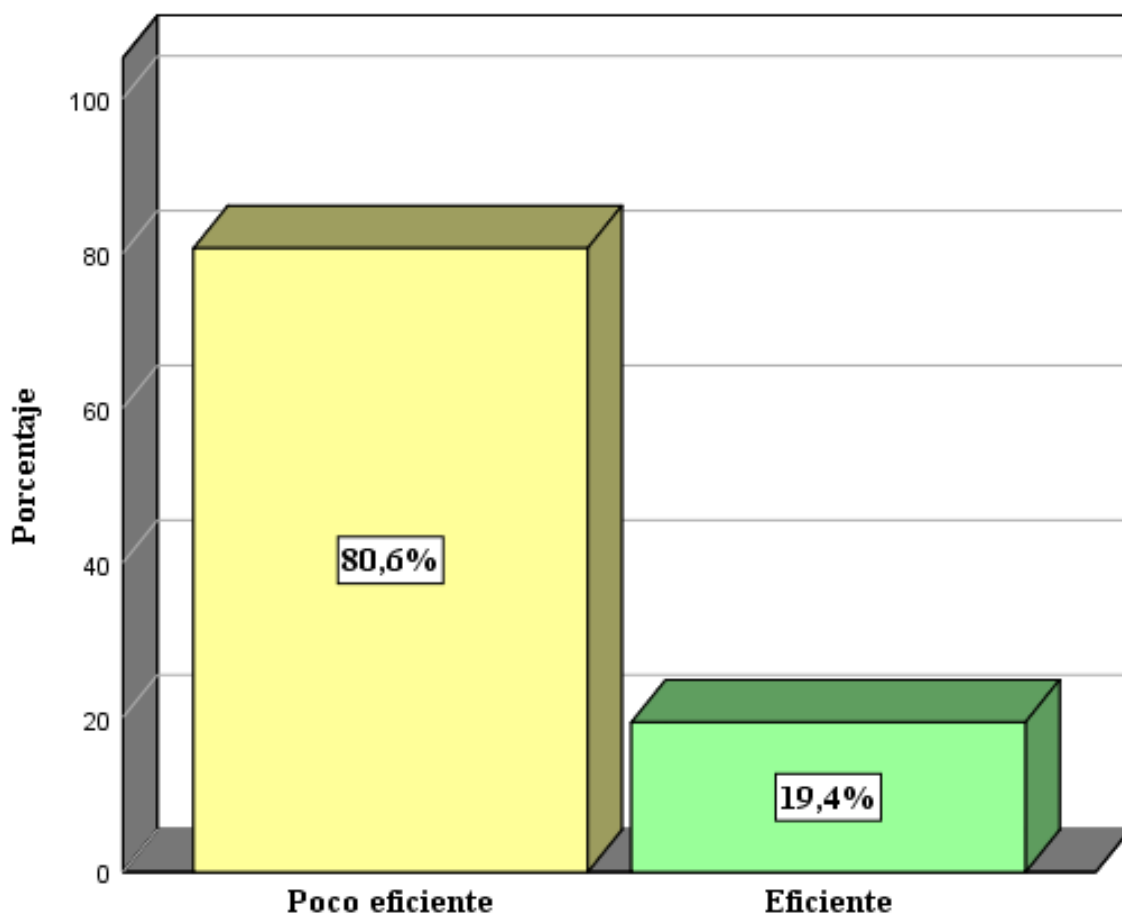
Distribución de frecuencias de la dimensión 3: Gestión de pagos

		Frecuencia	Porcentaje %	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco eficiente	25	80,6	80,6	80,6
	Eficiente	6	19,4	19,4	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a servidores de la UGEL Arequipa Norte 2019, por la investigadora

Figura 4.

Distribución de frecuencias de la dimensión 3: Gestión de pagos



La tabla 6 y la figura 4 evidencian que, de los 31 trabajadores que participaron en la encuesta, en su gran mayoría, el 80,6% indicó que la gestión de pagos de la UGEL Arequipa Norte, fue poco eficiente. Mientras que el restante 19,4% expresó que la gestión de pagos fue eficiente.

Tabla 7.

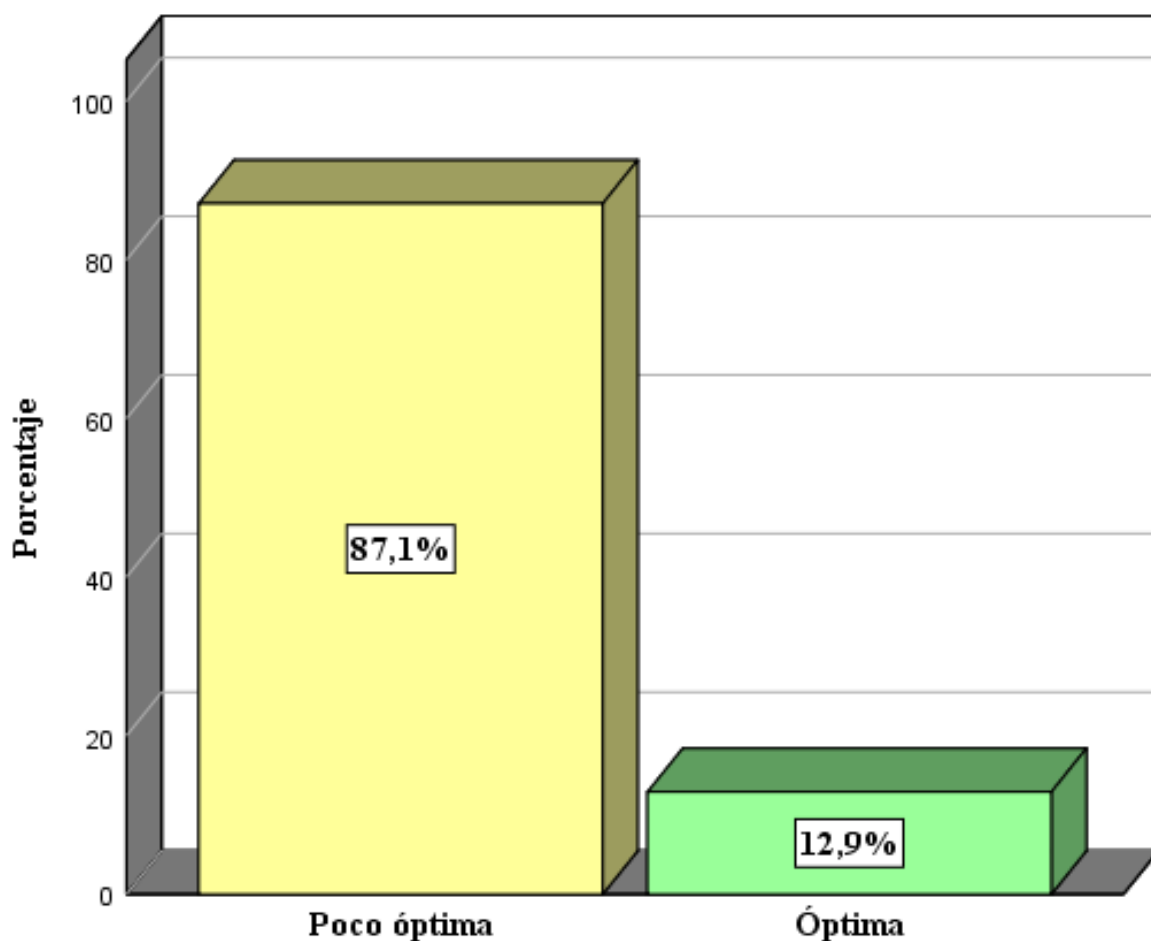
Distribución de frecuencias de la variable 2: Cuentas por cobrar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco óptima	27	87,1	87,1	87,1
	Óptima	4	12,9	12,9	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a servidores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Figura 5.

Distribución de frecuencias de la variable 2: Cuentas por cobrar



La tabla 7 y figura 5 evidencian que, de los 31 trabajadores que participaron en la encuesta, de forma predominante el 87,1% indicó que las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, fueron manejadas de forma poco óptima. Mientras que el restante 12,9% expresó que las cuentas por cobrar fueron manejadas de forma óptima.

Tabla 8.

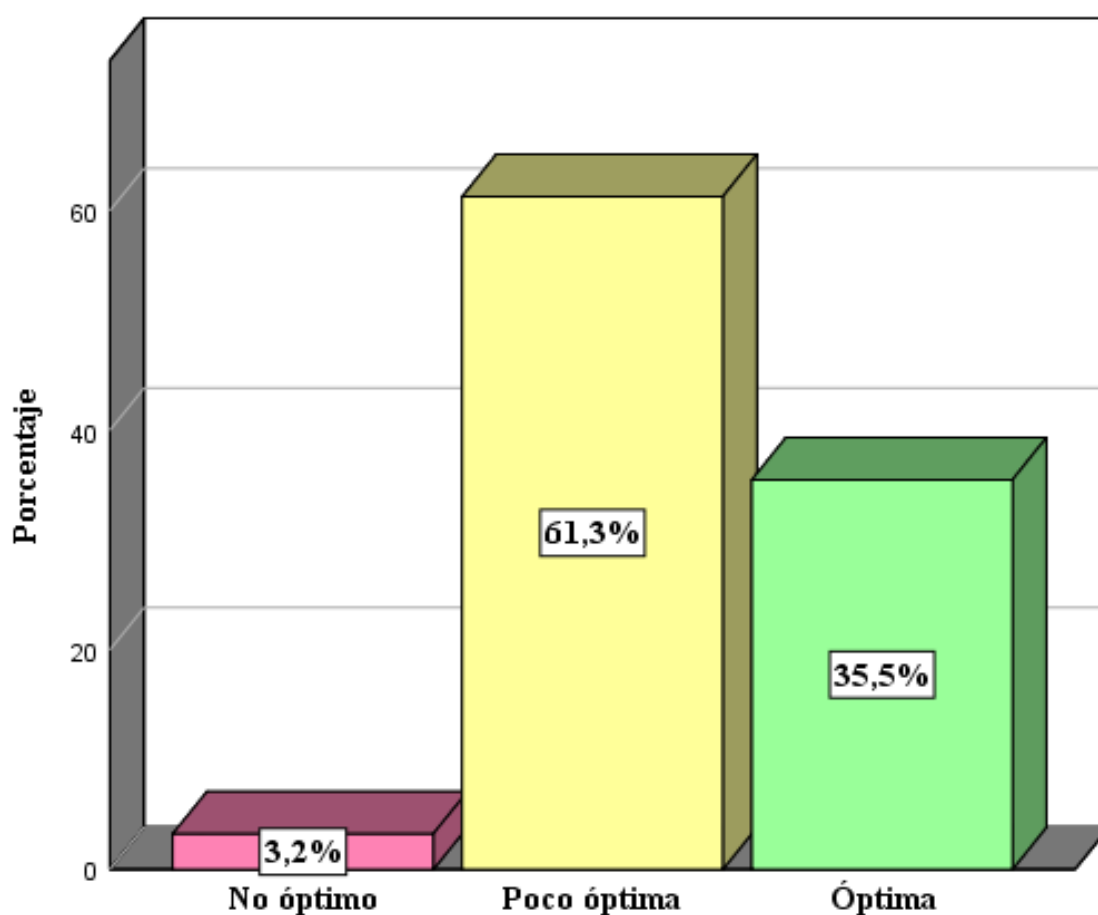
Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Venta de bienes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No óptima	1	3,2	3,2	3,2
	Poco óptima	19	61,3	61,3	64,5
	Óptima	11	35,5	35,5	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Figura 6.

Distribución de frecuencias de la dimensión 1: Venta de bienes



En la tabla 8 y figura 6 se muestra que, de los 31 trabajadores encuestados, casi las dos terceras partes, el 61,3% indicó que la venta de bienes en la UGEL Arequipa Norte, se realizó de forma poco óptima. Por su parte, el 35,5% indicó que la venta de bienes se realizó de forma óptima, y por último solo el 3,2% expresó que la venta de bienes se efectuó de forma no óptima.

Tabla 9.

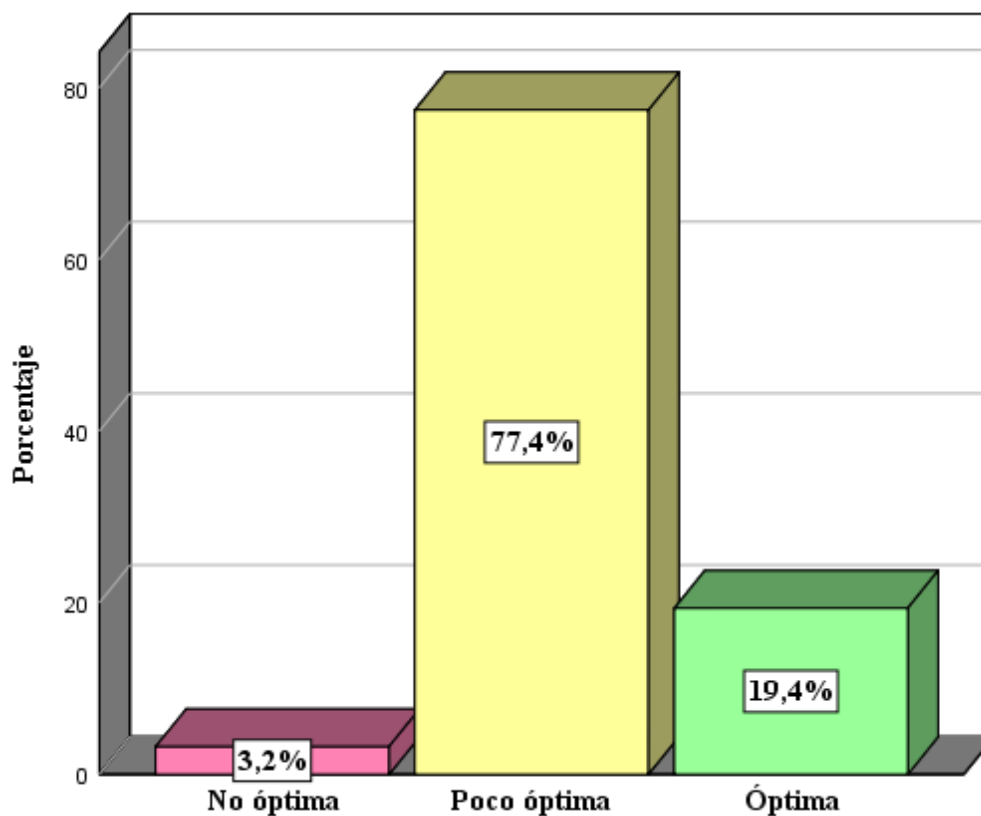
Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Derechos y tasas administrativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No óptima	1	3,2	3,2	3,2
	Poco óptima	24	77,4	77,4	80,6
	Óptima	6	19,4	19,4	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Figura 7.

Distribución de frecuencias de la dimensión 2: Derechos y tasas administrativas



En la tabla 9 y figura 7 se aprecia que, de la muestra de 31 trabajadores encuestados, la mayoría es decir el 77,4% indicó que los derechos y tasas administrativas en la UGEL Arequipa Norte, fueron manejados de forma poco óptima. A su vez, el 19,4% indicó que los derechos y tasas fueron manejados de forma óptima, y finalmente el restante 3,2% indicó que los derechos y tasas administrativas fueron manejadas de forma no óptima.

2. Resultados inferenciales

Los resultados inferenciales en primer lugar tuvieron que ver con la evaluación de si existe o no distribución normal en las variables y dimensiones de estudio. Para lo cual se empleó la prueba de Shapiro-Wilk, al tener una muestra inferior a 50. En segundo lugar, para conocer si se cumplen las hipótesis de investigación se consideró la utilización de la prueba paramétrica de Pearson y la no paramétrica de Spearman. Se utiliza la prueba de Pearson cuando existe distribución normal, y en caso de no encontrarse distribución normal se debe utilizar la prueba de Spearman.

Se tomó en consideración para la interpretación del coeficiente de correlación, los siguientes criterios indicados por Hernández et al. (2017).

Figura 8.

Criterios para interpretar la correlación

Valor	Significado
-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,26 a -0,50	Correlación negativa media
-0,11 a -0,25	Correlación negativa débil
-0,01 a -0,1	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,01 a 0,1	Correlación positiva muy débil
0,11 a 0,25	Correlación positiva débil
0,26 a 0,50	Correlación positiva media
0,51 a 0,75	Correlación positiva considerable
0,76 a 0,90	Correlación positiva muy fuerte
0,91 a 1,00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández et al. (2017)

Prueba de normalidad

H1: La distribución de puntajes evaluada no sigue la normalidad.

H0: La distribución de puntajes evaluada sigue la normalidad.

Nivel de significancia

0,05

Prueba estadística

Tabla 10.

Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Gestión de tesorería	0,906	31	0,010
Dimensión 1: Gestión de ingresos	0,921	31	0,025
Dimensión 2: Gestión de liquidez	0,924	31	0,029
Dimensión 3: Gestión de pagos	0,908	31	0,011
Variable 2: Cuentas por cobrar	0,876	31	0,002

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Interpretación

De acuerdo al resultado de significancia se aprecian valores inferiores al nivel de significancia de 0,05; por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se puede demostrar que cada distribución de puntajes de las variables y dimensiones evaluadas no sigue la distribución normal. Por ello se empleó la prueba no paramétrica de Rho de Spearman para evaluar las hipótesis de investigación.

Hipótesis general

H1: La gestión de tesorería incide significativamente en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

H0: La gestión de tesorería no incide significativamente en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Nivel de significancia

0,05

Prueba estadística

Tabla 11.

Prueba de Spearman entre la variable Gestión de tesorería y la variable Cuentas por cobrar

			Variable 1: Gestión de tesorería	Variable 2: Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Variable 1: Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	1,000	0,570**
		Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	31	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación.	0,570**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	31	31

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

Fuente: Cuestionario aplicado a servidores de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Interpretación

En la tabla 11 se considera un valor de significancia de 0,001 y un coeficiente Rho de Spearman de 0,570. Por lo cual existe relación con intensidad positiva considerable, entre la variable Gestión de tesorería y la variable Cuentas por cobrar (Sig.<0,05).

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula y podemos decir que la gestión de tesorería incide significativamente en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Hipótesis específica 1

H1: La gestión de ingresos incide significativamente, en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

H0: La gestión de ingresos no incide significativamente, en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Nivel de significancia

0,05

Prueba estadística

Tabla 12.

Prueba de Spearman entre la dimensión Gestión de ingresos y la variable Cuentas por cobrar

			Dimensión 1: Gestión de ingresos	Variable 2: Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Dimensión 1: Gestión de ingresos	Coeficiente de correlación	1,000	0,571**
		Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	31	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	0,571**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	31	31

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

Fuente: Cuestionario aplicado a los administrativos de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Interpretación

En la tabla 12 se aprecia una significancia de 0,001 y un coeficiente Rho de Spearman de 0,571. De manera que existe relación con una intensidad positiva considerable, entre la dimensión Gestión de ingresos y la variable Cuentas por cobrar (Sig.<0,05).

En conclusión, podemos decir que se rechaza la hipótesis nula y se indica que la gestión de ingresos incide significativamente en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Hipótesis específica 2

H1: La gestión de liquidez incide significativamente, en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

H0: La gestión de liquidez incide significativamente, en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Nivel de significancia

0,05

Prueba estadística

Tabla 13.

Prueba de Spearman entre la dimensión Gestión de liquidez y la variable Cuentas por cobrar

		Dimensión 2: Gestión de liquidez	Variable 2: Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Dimensión 2: Gestión de liquidez	1,000	0,364*
		Sig. (bilateral)	.0044
		N	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	0,364*	1,000
		Sig. (bilateral)	.0044
		N	31

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

Fuente: Cuestionario aplicado a los administrativos de la UGEL, Arequipa Norte 2019, por la investigadora

Interpretación

En la tabla 13 se aprecia una significancia de 0,044 y un coeficiente Rho de Spearman de 0,364. Por lo cual existe relación con una intensidad positiva media, entre la dimensión Gestión de liquidez y la variable Cuentas por cobrar (Sig. <0,05).

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula y se puede decir que la gestión de liquidez incide significativamente en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Hipótesis específica 3

H1: La gestión de pagos incide significativamente, en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

H0: La gestión de pagos incide significativamente, en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Nivel de significancia

0,05

Prueba estadística

Tabla 14.

Prueba de Spearman entre la dimensión Gestión de pagos y la variable Cuentas por cobrar

		Dimensión 3: Gestión de pagos	Variable 2: Cuentas por cobrar	
Rho de Spearman	Dimensión 3: Gestión de pagos	Coeficiente de correlación	1,000	0,567**
		Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	31	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	0,567**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	31	31

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

Fuente: Cuestionario aplicado a administrativos de la UGEL Arequipa Norte, 2019, por la investigadora

Interpretación

En la tabla 14 se muestra una significancia de 0,001 y un coeficiente Rho de Spearman de 0,567. De manera que existe relación, entre la dimensión Gestión de pagos y la variable Cuentas por cobrar (Sig.<0,05), con una intensidad positiva considerable.

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula y se puede decir que la gestión de pagos, incide significativamente en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019.

V. DISCUSIÓN

Después de analizar los resultados, se contrastó los resultados que se obtuvieron con los trabajos previos que se dieron a conocer en el presente estudio y con la teoría.

Dado que el objetivo general fue el de establecer de qué manera la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019. Se pudo hallar que el valor de sig. calculada es de 0.001 y un coeficiente de Rho de Spearman de 0.570, lo que nos da a entender que si existe relación entre la variable 1 Gestión de Tesorería y la Variable 2 Cuentas por cobrar; esto quiere decir que la administración eficiente de fondos públicos, realizados mediante la gestión de ingresos, pagos y liquidez sobre el flujo de caja; tienden a relacionarse con las cuentas por cobrar el cual representa el derecho de cobranza del tributo, venta de recursos físicos, venta de servicios, derechos administrativos y otros ingresos; frente a lo indicado se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , hipótesis del investigador, en la que refiere que la gestión de tesorería incide significativamente en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019; dichos resultados fueron contrastados con los del autor Quispe, (2018) quien desarrolló su tesis titulada: Cuentas por cobrar y su incidencia de los pagos indebidos en los Resultados Financieros del Ministerio Público periodo 2016, obtuvo como resultado que el coeficiente de correlación Spearman fue de 0,915* y el p-value correspondía al valor de 0,000. Y la correlación de sus resultados fue significativa en el nivel de 0,1. Por ello al tener el valor de 0,000 como p-value y ser éste menor a 0,01 afirmando que rechaza la H_0 y se deduce que las cuentas por cobrar tiene una relación significativa con los Pagos Indebidos en los Estados Financieros del Ministerio Público en el periodo 2016. En tal sentido al analizar los resultados del 83.9 % de la muestra encuestada, indicó que la gestión de tesorería es poco eficiente y por otro lado el 87.1% señala que las cuentas por cobrar son poco optimas; se ha analizado la transparencia y responsabilidad para la anotación de cuentas por cobrar, por lo que la mayoría de los encuestados perciben que casi nunca se considera las directivas internas para el registro de cuentas por cobrar, por otro lado la mayoría de los encuestados sostienen que las facturaciones por la venta de bienes, tasas y derechos administrativas se efectúan el mismo día de la entrega del bien o servicio; así mismo respecto a si para efectuar la contabilidad la oficina de contabilidad cuenta con la documentación física,

un 38.71% refiere algunas veces y el 41.94% refiere casi siempre; por lo cual se puede afirmar que entre prontamente se establezcan las acciones necesarias para alcanzar el nivel eficiente a través de la gestión de tesorería, alcanzara el nivel óptimo en cuentas por cobrar, por lo tanto se realizará una gestión de gastos eficiente respecto a las necesidades educativas, por lo tanto la administración debe establecer los nuevos procedimientos para la mejor coordinación entre las Oficinas de Tesorería y Contabilidad en la consolidación de información y toma de decisiones.

El primer objetivo específico planteado por el investigador fue el de determinar cómo la Gestión de Ingresos incide en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019. Se pudo hallar que el valor de Sig. calculada es de 0.001 y un coeficiente de Rho de Spearman de 0.571, lo que nos da a entender que si existe relación con intensidad positiva considerable, entre la dimensión 1 Gestión de Ingresos y la variable cuentas por cobrar. Frente a lo indicado se rechaza la H0 hipótesis nula y se acepta la H1 hipótesis del investigador, en la que refiere que la gestión de ingresos incide significativamente, en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019. Estos resultados fueron corroborados por el estudio de los autores Díaz y Guevara (2020), quienes desarrollaron la tesis titulada Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la recaudación de ingresos propios en la Red Asistencial Moyobamba- EsSalud, año 2018; logrando determinar como resultado que la gestión de cuentas por cobrar se desarrollaba regularmente, ello demuestra que la Gestión de cuentas por cobrar y la recaudación de ingresos se encuentran relacionadas, es decir la regular gestión de las cuentas por cobrar viene ocasionando que la recaudación de ingresos propios de la red asistencial sea regular, por lo que en base a los resultados se procede a aceptar la hipótesis alterna, el cual argumenta que la administración de cuentas por cobrar tiene un efecto significativo en la recaudación de ingresos. Analizando los resultados se puede indicar que de los encuestados señalan conocer en qué consiste la recaudación de ingresos en la UGEL Arequipa Norte, el 35.48% casi siempre, el 32.26% algunas veces; también el 93.55% sostiene que nunca y casi nunca conoce el manejo de sistema LORDPRO, así mismo predomina con un 41.94% sobre el dominio del SIAF y el mayor porcentaje de los encuestados en 48.39% indican que casi nunca identifican el concepto de captación de ingresos según el clasificador de ingresos, existiendo un regular control y custodio de documentos; por lo cual se puede deducir que la gestión

de ingresos es poco eficiente, ello trae consigo que las cuentas por cobrar sea poco optima; por lo cual esta investigación lleva a la reflexión de la importancia acerca de la capacitación del personal sobre los sistemas informáticos en los registro de captación para alcanzar la eficiencia y prudencia en los registros de cuentas por cobrar.

El segundo objetivo específico fue el de determinar, cómo la Gestión de Liquidez incide en Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019. El resultado obtenido arroja una significancia de 0.044 y un coeficiente Rho de Spearman de 0.364, lo que nos da a entender que existe relación con intensidad positiva media, entre la dimensión 2 Gestión de liquidez y la variable cuentas por cobrar. Frente a lo indicado se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 hipótesis del investigador, en la que refiere que la gestión de liquidez incide significativamente, en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019. El (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018), señala que la Gestión de Liquidez, asegura el recurso necesario de los Fondos públicos percibidos o recogidos, para la oportuna cancelación de los compromisos obtenidos según ley, por la parte de las entidades que hayan sido autorizados. Para lo cual, la DGTP está acreditada para utilizar mecanismos de apoyo financiero transitorio haciendo uso de los fondos que conforman la CUT. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018). Así mismo, Quispe, (2018), para su hipótesis específica N 3, interpretó que el coeficiente de correlación Spearman fue de 0,723** y determino que el p-value es de 0,000, por tanto interpretó que la correlación fue significativa, en el nivel de 0,1 (bilateral); por tal razón se acepta H_1 la hipótesis de estudio afirmando que la liquidez, tiene una relación significativa en los Pago Indebidos en los Estados Financieros del Ministerio Público periodo 2016 y que rechaza la H_0 hipótesis nula. Analizando los resultados sobre la gestión de liquidez, el 61.3% refiere que es poco eficiente, puesto que si bien la mayoría indica que siempre se centralizan los Recursos Directamente Recaudados y las devoluciones por pasajes y viáticos en la CUT, así también el 58.06% refiere que casi siempre se realizan los deposito dentro de las 24 horas, sin embargo ante la pregunta sobre si las devoluciones en efectivo por viáticos asignados con la FTE. FTO. RDR son notificadas y devueltas dentro de las 24 horas, respondieron el 61.29% casi nunca. Por lo tanto al analizar los resultados podemos indicar que mientras mejor se concientice al personal de la UGEL Arequipa Norte a cerca de la importancia de administrar eficientemente los fondos públicos centralizando los recursos mediante la CUT, sean éstos los ingresos

recaudados por devoluciones de encargos internos, devoluciones de pasajes o viáticos y las captaciones, deben registrarse y realizar el depósito en su oportunidad, es decir dentro las 24 horas de recibido el ingreso; las cuentas por cobrar, serán manejadas de forma óptima.

El tercer objetivo específico fue el de determinar cómo la Gestión de Pagos, incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019. El resultado obtenido arroja una significancia de 0.001 y un coeficiente Rho de Spearman de 0.567, lo que nos da a entender que existe relación con intensidad positiva considerable, entre la dimensión 3 Gestión de pagos y la variable cuentas por cobrar. Frente a lo indicado se rechaza la H0 hipótesis nula y la H1 hipótesis del investigador se acepta, en la que refiere que la gestión de pagos incide significativamente, en las cuentas por cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019. La gestión de pagos, involucra la conducción de la cancelación de los compromisos con cargo a Recursos Públicos centralizado en la CUT, en la base de los registros de Devengado propiamente establecido. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018). Al analizar los efectos se puede afirmar que la mayoría de los administrativos encuestados indicó que siempre y casi siempre los gastos por la compra de alimentos y bebidas, y los gastos por servicios profesionales y técnicos se realizan según lo señalado en el DL 1441; sin embargo la mayoría de los encuestados indicaron que casi nunca o algunas veces el presupuesto RDR asignados para el servicio de mantenimiento de edificaciones, oficinas y estructuras es suficiente; por lo cual la gestión de pagos se realiza de forma poco eficiente. Por lo cual se debe tomar las medidas respectivas para que parte de ingresos por venta de bienes e ingresos por derechos y tasas administrativas sean asignadas para el mantenimiento de edificaciones, oficinas y estructuras.

VI. CONCLUSIONES

En base a los objetivos planteados con anterioridad y los resultados obtenidos, se hace mención de las siguientes conclusiones:

Primero.- En esta tesis se estableció que la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019; se determinó que el valor de Sig. calculada es de 0.001 y un coeficiente de Rho de Spearman 0.570, lo que nos dio a entender que si existe relación significativa entre la variable Gestión de Tesorería y la variable Cuentas por cobrar.

Segundo.- En este trabajo se determinó cómo la Gestión de Ingresos incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019; se halló que el valor de Sig. calculada es de 0.001 y un coeficiente de Rho de 0.571, lo que nos dio a entender que si existe relación significativa entre la dimensión 1 Gestión de Ingresos y la Variable Cuentas por cobrar.

Tercero.- En este trabajo se determinó cómo la Gestión de Liquidez incide en Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, 2019; se obtuvo una significancia de 0.044 y un coeficiente Rho de Spearman de 0.364, lo que nos da a entender que existe relación con una intensidad positiva media, entre la dimensión 2 Gestión de liquidez y la variable cuentas por cobrar.

Cuarto.- En este trabajo se determinó cómo la Gestión de Pagos, incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, 2019; El resultado obtenido arroja una significancia de 0.001 y un coeficiente Rho de Spearman de 0.567, lo que nos da a entender que existe relación positiva con una considerable intensidad, entre la dimensión 3 Gestión de pagos y la variable cuentas por cobrar.

VII. RECOMENDACIONES

Primero.- Como entidad la UGEL Arequipa Norte, la administración debe establecer los nuevos procedimientos para que haya mayor coordinación entre las Oficinas de Tesorería y Contabilidad para la consolidación de información y tomar mejores decisiones; por lo cual se puede afirmar que de entre prontamente se establezcan las acciones necesarias para alcanzar el nivel eficiente a través de la gestión de tesorería alcanzara el nivel óptimo en cuentas por cobrar relacionadas con la Oficina de Contabilidad

Segundo.- Implementar Capacitación al personal sobre los sistemas informáticos LORDPRO, SIAF SP, a fin de dotar de conocimientos sobre dichos temas a los trabajadores, para alcanzar la eficiencia y prudencia en los registros de cuentas por cobrar.

Tercero.- Concientizar al personal de la UGEL Arequipa Norte a cerca de la importancia de administrar eficientemente los fondos públicos, sean éstos los ingresos recaudados por devoluciones de encargos internos, devoluciones de pasajes o viáticos y las captaciones, deben registrarse y realizar el depósito dentro las 24 horas de recibido el ingreso.

Cuarto.- Establecer procedimientos para la correcta gestión de pagos efectuados con el financiamiento de Recursos Directamente Recaudados - CUT, a fin de remitir oportunamente la documentación para su contabilización oportuna.

REFERENCIAS

- Alvarado Mairena, J. (2011). *Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2011*. (Marketing Consultores S.A., Ed.) Lima, Perú: Escuela de Gerencia Gubernamental.
- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2019). *Presupuesto Público Comentado 2019*. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Arizaga Delgado, A. M., & Pugo Vizhco, M. A. (2020). *Examen Especial a las Cuentas por Cobrar del “Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Paute”, del Periodo comprendido entre el 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017*. Previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad, Universidad del Azuay, Facultad de Ciencias de la Administración Escuela de Contabilidad Superior, Cuenca - Ecuador.
- Arroyo Rosales, E. A. (2015). *Introducción a la Contabilidad Gubernamental* (Vol. 1° Edición). Chimbote, Ancash, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Avelino Ramírez, M. A. (2017). *“Las cuentas por Cobrar y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Adecar Cía. Ltda.”*. Trabajo de Titulación previo a la obtención del Título de “Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA”, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte de Guayaquil”, Facultad de Administración.
- Castañeda Amaro, E. (2017). *Análisis de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Gestión Contable de la Municipalidad de Villa de María*. Tesis para optar El título de Contador Público, Universidad Peruana De las Américas, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Lima - Perú.
- Castañeda, E. (2017). *Análisis de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Gestión Contable de la Municipalidad de Villa de Maria. (Tesis Para Optar El Titulo de Contador Público)*. Universidad Peruana De Las Américas, Lima.
- Contraloría General De La Republica. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. Perú. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Decreto Legislativo Nro. 1441, T. (16 de Septiembre de 2018). *Decreto Legislativo Del Sistema Nacional De Tesorería*. (E. Peruano, Editor) Obtenido de DECRETO

- LEGISLATIVO -EL PERUANO.: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18177-dl-1441/file>
- Desarrollo, B. I. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina*. (C. Pimenta, & M. Pessoa, Edits.) A&S Information Specialists LLC.
- Díaz Navarro, Llenifer; Guevara Tineo, Lesly Judith. (2020). *Gestión de cuentas por cobrar y su efecto en la recaudación de ingresos propios de la Red Asistencial Moyobamba- EsSalud, período 2018*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional De San Martín - Tarapoto, Facultad De Ciencias Económicas, Rioja.
- Educación., M. D. (2017). *Manual De Organizaciones*. Obtenido de http://www.ugellaconvencion.gob.pe/document2017/PLAN_17399_2017_MOF_2017.PDF
- Fernández, C. C., & Baptista , L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. Sexta Edición). México: Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Finanzas, M. d. (2007,01,27). *Directiva de Tesorería - Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15*. Diario Oficial El Peruano.
- Finanzas, M. M. (2019). *"Directiva para la Ejecución Presupuestaria" Resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01*. Publicado en el Diario El Peruano. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-directiva-para-la-ejecucion-presupuestaria-resolucion-directoral-n-036-2019-ef5001-1841806-1>
- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for windows Step by Step: A Simple Guide and Reference*.
- González Ponce, G. M. (2015). *"Control Interno y su incidencia en las Cuentas por Cobrar de la Corporación Nacional Eléctrica Empresa Pública Agencia Jipijapa"*. Previa la obtención del Título de Ingeniero en Auditoría, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Unidad Orgánica de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoría, Jipijapa – Manabí - Ecuador.
- Guabloche, M. A. (s.f.). *Estado, Gasto Público Y Desarrollo De Las Capacidades Una Aproximación*. Obtenido de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/02/Estudios-Economicos-2-4.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (Sexta edición ed.). México:

- INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de Comité de normas de control interno.
- Hernández Sampieri, R., Méndez Valencia, S., Mendoza Torres, C. P., & Cuevas, R. A. (2017). *Fundamentos de Investigación*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Ley 27785. (2002). *Sistema Nacional De Control*. Lima: Diario El peruano.
- Llerena Guamán, D. M. (2015). "*La Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en los Ingresos Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mocha*". Trabajo de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría.
- Maquera Pilco, F. M. (2017). "*Gestión De Cuentas Por Cobrar Y Su Influencia En El Sistema De Recaudación De Tributos En La Municipalidad Provincial De Tacna En El 2016*". Tesis Para Obtener el Grado Académico de: Maestro En Contabilidad, Tributación Y Auditoria, Universidad Privada De Tacna, Escuela De Postgrado, Tacna.
- Marco De La Administración Financiera Del Sector Público. (16 de setiembre de 2018). Decreto Legislativo Nro. 1436. *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Perú: Congreso de la República.
- MEF, M. d. (2019). *Clasificador Económico de Ingresos para el año fiscal 2019*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/clasificadores-presupuestarios>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019, 11 de enero). *Directiva N° 001-2019-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria", así como sus Modelos y Formatos*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/19049-resolucion-directoral-n-003-2019-ef-50-01/file>
- Modesto Nieto, A. D. (2014). *El Sistema Integrado De Administración Financiera SIAF-SP Y La Gestión Financiera/Presupuestal En El Sector Publico En El Perú Y Latinoamérica, Periodo 2011-2013*.
- Mondragón Barrera, M. A. (2014). Información Científica,8(1). *Movimiento Científico*, 99-104, ISSN: 2011-7191.
- Muñiz Paucarmayta, M. J. (2018). *Sistema de control interno en gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas*. Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Cusco.

- Norte, U. A. (s.f.). Obtenido de <https://www.ugelarequipanorte.gob.pe/institucion.html>
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2013). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Pattanayak, S., & Fainboim, I. (2011). *La Cuenta Única de Tesorería: Una herramienta esencial para la gestión de tesorería del gobierno*. Fondo Monetario Internacional.
- Paucar Ramos, P. A. (2018). *“La Cartera vencida y sus Determinantes en la Gestión de Tesorería en el gobierno autónomo descentralizado de Riobamba Periodo 2016-2017”*. Para la Obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.
- Quispe Ángeles, Z. F. (2018). *Cuentas por cobrar y su incidencia de los pagos indebidos en los Resultados Financieros del Ministerio Público - 2016*. Tesis para optar el Grado Académico De Maestra en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima.
- Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. (01 de Julio de 2017). Métodos científicos de indagación y de Construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*.
- Rojas Arcayo, E. E. (2019). *El Sistema De Tesorería Y La gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Paramonga*. Escuela Profesional De Ciencias Contables Y Financieras, Lima, Lima - Huacho.
- Rolando, F. (1983). *Las grandes controversias de la política social. En Desarrollo Social en los 80 .CEPAL-ILPES -UNICEF*. Santiago.
- Safra Melendez, J. (1994). *El Sistema de Tesorería* (Segunda Edición ed.). Lima: Marketing Consultores S.A.
- Santy Cabrera, L., & Rubina Meza, J. (2019). *Control Gubernamental Responsabilidad Administrativa de Funcionarios y Servidores Públicas, Auditoria de Cumplimiento*. IIMA: Instituto Pacífico S.A.C.
- UGEL Arequipa Norte. (s.f.). Obtenido de <https://www.ugelarequipanorte.gob.pe/institucion.html>
- UGEL. (18 de Agosto de 1980). *Organismo del desarrollo de Arequipa*. Obtenido de Jurisdicción Territorial: <http://www.ugelarequipanorte.gob.pe/directorio.html>

Zubiaurr, E. E. (2015). *SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PRESUPUESTOS*. Obtenido de <http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/19sistema.pdf>

ANEXOS

Matriz de Consistencia: “Gestión de Tesorería y su incidencia en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019.”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables/ Dimensiones	Metodología
<p>PROBLEMA PRINCIPAL ¿Cómo la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ¿Cómo la Gestión de Ingresos incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019? 	<p>OBJETIVO GENERAL Establecer cómo la gestión de tesorería incide en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Determinar cómo la Gestión de Ingresos incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019. 	<p>HIPÓTESIS GENERAL La gestión de tesorería incide significativamente en las cuentas por cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019</p> <p>HIPÓTESIS SECUNDARIAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La Gestión de Ingresos incide significativamente en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Gestión de Tesorería</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Gestión de Ingresos b) Gestión de Liquidez c) Gestión de pagos 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN Investigación aplicada, cuantitativa transversal.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Es descriptivo - Correlacional</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Es de diseño no experimental, transversal</p> <p>POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO</p>

<p>➤ ¿Cómo la Gestión de Liquidez incide en Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019?</p> <p>➤ ¿Cómo la Gestión de Pagos, incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019?</p>	<p>➤ Determinar cómo la Gestión de Liquidez incide en Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019</p> <p>➤ Determinar cómo la Gestión de Pagos, incide en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019</p>	<p>➤ La Gestión de Liquidez incide significativamente en las Cuentas por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019</p> <p>➤ La Gestión de Pagos, incide significativamente en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE: Cuentas por Cobrar a) Venta de Bienes b) Derechos y Tasas Administrativas</p>	<p>POBLACIÓN. La población está conformada por personal que trabaja en la UGEL Arequipa Norte, cuya población asciende a 83 personas entre hombres y mujeres.</p> <p>MUESTRA Está conformada por personal que labora en el Equipo de Tesorería, Contabilidad, Planillas y Abastecimientos que pertenecen al Área de Administración, un total 31 trabajadores</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA RECOLECCIÓN DE DATOS INSTRUMENTO: Cuestionario</p>
--	--	--	---	--

ANEXO: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION: “Gestión de Tesorería y su incidencia en las Cuentas por Cobrar, en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019.”

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems/Preguntas	Escala de medición
<p><u>Variable Dependiente:</u> Gestión de Tesorería</p>	<p>“Es la administración eficiente de los Fondos Públicos, realizado mediante de la gestión de ingresos, de pagos y de liquidez, sobre la base del flujo de caja.” (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)</p>	<p>Se medirá utilizando la encuesta, tomando en cuenta las dimensiones : Gestión de Ingresos, Gestión de Liquidez, Gestión de Pagos.</p>	<p>Gestión de Ingresos</p>	<p>Eficiencia y Prudencia</p>	<p>1. ¿Conoce usted en que consiste la recaudación de los ingresos por Recursos Directamente Recaudados dentro de la UGEL Arequipa Norte? 2. ¿Con qué frecuencia usted ha sido capacitado sobre los procedimientos para registro de Caja a través del sistema LORDPRO para captación de Caja? 3. ¿Domina usted el manejo del módulo administrativo del SIAF, para el registro de Captación y Recaudación de ingresos? 4. ¿Identifica usted el concepto de la captación de ingresos, según el Clasificador de Ingresos? 5. ¿El encargado de Caja, cuenta con un adecuado control y custodio de documentos por captación de recursos propios? 6. ¿Considera usted que existe una eficiente gestión en la captación de ingresos?</p>	<p>Ordinal</p>

					7. ¿Conoce usted los montos recaudados por ingresos propios mensual o anual en la UGEL Arequipa Norte?
			Gestión de Liquidez	Unidad de Caja	8. ¿Los ingresos captados como Recursos Directamente Recaudados, son centralizados en la Cuenta Única del Tesoro Público?
					9. ¿Considera usted que se efectúan devoluciones en efectivo, por concepto de Encargos Internos asignados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?
					10. ¿Se efectúan devoluciones, por concepto de pasajes o viáticos otorgados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?
				Oportunidad	11. ¿Los depósitos por la captación de Ingresos de los Recursos Directamente Recaudados, se realizan dentro de las 24 horas?
					12. ¿Existe Oportunidad en los registros de Determinado y Recaudado a través del Sistema Integrado de Administración Financiera?

					<p>13. ¿Las Devoluciones en efectivo por viáticos asignados con la Fuente RDR, son notificadas y devueltas dentro de las 24 horas?</p>
					<p>14. ¿Los depósitos de los ingresos por devoluciones de pasajes no ejecutados en su totalidad, se realizan dentro de las 24 horas?</p>
			Gestión de pagos	Veracidad	<p>15. ¿Son debidamente justificados, los gastos por la compra de alimentos y bebidas, financiadas con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - Cuenta Única del Tesoro?</p>
					<p>16. ¿Considera usted que cuentan con la conformidad de servicios del área usuaria aquellos gastos por concepto de servicios Profesionales y Técnicos financiados con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - CUT?</p>
					<p>17. ¿Cree usted que el presupuesto de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, que se asigna para el servicio de mantenimiento de Edificaciones, Oficinas y Estructuras, es suficiente para el normal desarrollo de las Actividades de la UGEL Arequipa Norte?</p>

<p style="text-align: center;"><u>Variable</u> <u>Independiente:</u> Cuentas por Cobrar</p>	<p>“Representan el derecho de cobranza de los tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos.” (Arroyo Rosales, 2015) Pág. 181</p>	<p>Serán medidos a través de una encuesta, la cual será elaborado teniendo en cuenta las dimensiones : Venta de Bienes y Derechos Administrativos.</p>	Venta de Bienes	Transparencia	18. ¿Considera usted, que se aplica procedimientos de registros de Cuentas por Cobrar de acuerdo a Directivas Internas?	Ordinal
					19. ¿Maneja usted los procedimientos del registro contable de Ingresos por Venta de Certificados De Estudios Nivel Inicial?	
					20. ¿La facturación por la venta de Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, como material técnico Pedagógico, se efectúan el mismo día la entrega del bien?	
					21. ¿Cuentan con un adecuado control y custodio de los Certificados de Estudios de Educación Básica Regular?	
					22. ¿Los Centros de Educación Técnica Productiva - CETPRO no adeudan a la UGEL Arequipa Norte, por la venta de Fichas de Matrícula?	
			Derechos y Tasas Administrativas	Responsabilidad	23. ¿La Oficina de Tesorería presenta informes mensualmente sobre ingresos no aprobados en el Sistema Integrado de Administración Financiera?	
		24. ¿La Oficina de Contabilidad, realiza conciliaciones de cuentas en forma mensual?				

					<p>25. ¿La Oficina de Contabilidad, cuenta con la documentación física remitida por parte de la Oficina de Tesorería, para efectuar la contabilización por captación de Derechos y Tasas Administrativas, en forma oportuna?</p>	
					<p>26. ¿Los ingresos registrados como recaudación, alcanzan lo proyectado según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) 2019?</p>	
					<p>27. ¿Considera Ud., que la información financiera, refleja los saldos contables reales?</p>	
					<p>28. ¿Existe coordinación entre los equipos de Tesorería y Contabilidad, para consolidación de información y toma de decisiones?</p>	

ANEXO: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario 1 Gestión de Tesorería

En el presente cuestionario usted encontrará preguntas relacionadas a la Gestión de Tesorería de la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Marcar con una (X), la alternativa que considere conveniente. Tenga en cuenta las siguientes valoraciones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre

N°	ITEMS	ESCALA DE RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: GESTION DE TESORERIA						
1	Conoce usted en que consiste la recaudación de los ingresos por Recursos Directamente Recaudados dentro de la UGEL Arequipa Norte?					
2	¿Con qué frecuencia usted ha sido capacitado sobre los procedimientos para registro de Caja a través del sistema LORDPRO para captación de Caja?					
3	¿Domina usted el manejo del módulo administrativo del SIAF, para el registro de Captación y Recaudación de ingresos?					
4	¿Identifica usted el concepto de la captación de ingresos, según el Clasificador de Ingresos?					
5	¿El encargado de Caja, cuenta con un adecuado control y custodio de documentos por captación de recursos propios?					
6	¿Considera usted que existe una eficiente gestión en la captación de ingresos?					
7	¿Conoce usted los montos recaudados por ingresos propios mensual o anual en la UGEL Arequipa Norte?					
8	¿Los ingresos captados como Recursos Directamente Recaudados, son centralizados en la Cuenta Única del Tesoro Público?					
9	¿Considera usted que se efectúan devoluciones en efectivo, por concepto de Encargos Internos asignados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?					
10	¿Se efectúan devoluciones, por concepto de pasajes o viáticos otorgados con la Fuente de Financiamiento Recursos					

	Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?					
11	¿Los depósitos por la captación de Ingresos de los Recursos Directamente Recaudados, se realizan dentro de las 24 horas?					
12	¿Existe Oportunidad en los registros de Determinado y Recaudado a través del Sistema Integrado de Administración Financiera?					
13	¿Las Devoluciones en efectivo por viáticos asignados con la Fuente RDR, son notificadas y devueltas dentro de las 24 horas?					
14	¿Los depósitos de los ingresos por devoluciones de pasajes no ejecutados en su totalidad, se realizan dentro de las 24 horas?					
15.	¿Son debidamente justificados, los gastos por la compra de alimentos y bebidas, financiadas con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - Cuenta Única del Tesoro?					
16.	¿Considera usted que cuentan con la conformidad de servicios del área usuaria aquellos gastos por concepto de servicios Profesionales y Técnicos financiados con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - CUT?					
17	¿Cree usted que el presupuesto de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, que se asigna para el servicio de mantenimiento de Edificaciones, Oficinas y Estructuras, es suficiente para el normal desarrollo de las Actividades de la UGEL Arequipa Norte?					

Cuestionario 2 Cuentas por cobrar

En el presente cuestionario usted encontrará preguntas relacionadas a las Cuentas por Cobrar de la UGEL Arequipa Norte, 2019.

Marcar con una (X), la alternativa que considere conveniente. Tenga en cuenta las siguientes valoraciones:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre

N°	ITEMS	ESCALA DE RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: CUENTAS POR COBRAR						
1	¿Considera usted, que se aplica procedimientos de registros de Cuentas por Cobrar de acuerdo a Directivas Internas?					
2	¿Maneja usted los procedimientos del registro contable de Ingresos por Venta de Certificados De Estudios Nivel Inicial?					
3	¿La facturación por la venta de Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, como material técnico Pedagógico, se efectúan el mismo día la entrega del bien?					
4	¿Cuentan con un adecuado control y custodio de los Certificados de Estudios de Educación Básica Regular?					
5	¿Los Centros de Educación Técnica Productiva - CETPRO no adeudan a la UGEL Arequipa Norte, por la venta de Fichas de Matrícula?					
6	¿La Oficina de Tesorería presenta informes mensualmente sobre ingresos no aprobados en el Sistema Integrado de Administración Financiera?					
7	¿La Oficina de Contabilidad, realiza conciliaciones de cuentas en forma mensual?					
8	¿La Oficina de Contabilidad, cuenta con la documentación física remitida por parte de la Oficina de Tesorería, para efectuar la contabilización por captación de Derechos y Tasas Administrativas, en forma oportuna?					

9	¿Los ingresos registrados como recaudación, alcanzan lo proyectado según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) 2019?					
10	¿Considera Ud., que la información financiera, refleja los saldos contables reales?					
11	¿Existe coordinación entre los equipos de Tesorería y Contabilidad, para consolidación de información y toma de decisiones?					

**ANEXO: VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS
DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita)Dr./Mg.: NORA ISABEL GAMARRA ORELLANA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Este periodo 2020-II, aula C8, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: **“Gestión de tesorería y su incidencia en las Cuentas Por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019.”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre: Taco Taype, Gladys Rocio
D.N.I.:45376837

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: GESTIÓN DE TESORERÍA

"Es la administración eficiente de los Fondos Públicos, realizado mediante de la gestión de ingresos, de pagos y de liquidez, sobre la base del flujo de caja." (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Gestión de Ingresos

Según el (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018) "Consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT".

Dimensión 2: Gestión de Liquidez

Asegura el recurso necesario de los Fondos públicos percibidos o recogidos, para la oportuna cancelación de los compromisos obtenidos según ley por la parte de las entidades que hayan sido autorizados. Para lo cual, la DGTP está acreditada para utilizar mecanismos de apoyo financiero transitorio haciendo uso de los fondos que conforman la CUT. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensión 3: Gestión de pagos

Involucra la conducción de la cancelación de los compromisos con cargo a los Recursos Públicos centralizado en la CUT, en la base de los registros de Devengado propiamente establecido. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Variable 2: CUENTAS POR COBRAR

"Representan el derecho de cobranza de los tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos." (Arroyo Rosales, 2015) Pág. 181

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Venta de Bienes

Son ingresos provenientes de la venta de bienes que la entidad pública produce, independiente de su función de administración. La UGEL Arequipa Norte, obtiene sus ingresos por la venta de material Técnico Pedagógico los mismos que están compuestos por la venta de Certificados de Estudios Educación Inicial, Primaria y Secundaria de menores tanto para estatales como particulares; así mismo por la venta de Certificados de CEBA, Título Auxiliar Técnico y Título Técnico CETPRO, y también por Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, Nómina de Matrícula Educación Técnica Productiva y Registros de Evaluación Técnico Productiva

Dimensión 2: Derechos y Tasas Administrativas

Corresponden a los ingresos por los derechos administrativos o tasas que se cobran por la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio y de naturaleza regulatoria. La UGEL Arequipa Norte obtiene sus ingresos por la venta de tasas Administrativas como: Expedición de Certificados de Estudios, Cese de Pagos, Constancias de Pago por año y/o mes, Constancia de Pensionista, Rectificación de Nombres y Apellidos, Visación de Certificados de CEO y CETPRO, visación de Certificado de Estudios Primaria y/o Secundaria de menores, visación de Certificado de Conducta, Record Laboral, Convalidación de Cursos.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Gestión de Ingresos	Eficiencia y Prudencia	1,2,3,4,5,6,7	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Gestión de Liquidez	Unidad de Caja	8,9,10	
	Oportunidad	11,12,13,14	
Gestión de Pago	Veracidad	15,16,17	

Fuente: Elaboración propia.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Venta de Bienes	Transparencia	18,19,20,21,22	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Derechos y Tasas Administrativas	Responsabilidad	23,24,25,26,27,28	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Conoce usted en que consiste la recaudación de los ingresos por Recursos Directamente Recaudados dentro de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
2	¿Con qué frecuencia usted ha sido capacitado sobre los procedimientos para registro de Caja a través del sistema LORDPRO para captación de Caja?	X		X		X		
3	¿Domina usted el manejo del módulo administrativo del SIAF, para el registro de Captación y Recaudación de ingresos?	X		X		X		
4	¿Identifica usted el concepto de la captación de ingresos, según el Clasificador de Ingresos?	X		X		X		
5	¿El encargado de Caja, cuenta con un adecuado control y custodia de documentos por captación de recursos propios?	X		X		X		
6	¿Considera usted que existe una eficiente gestión en la captación de ingresos?	X		X		X		
7	¿Conoce usted los montos recaudados por ingresos propios mensual o anual en la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Los ingresos captados como Recursos Directamente Recaudados, son centralizados en la Cuenta Única del Tesoro Público?	X		X		X		
9	¿Considera usted que se efectúan devoluciones en efectivo, por concepto de Encargos Internos asignados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
10	¿Se efectúan devoluciones, por concepto de pasajes o viáticos otorgados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
11	¿Los depósitos por la captación de Ingresos de los Recursos Directamente Recaudados, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
12	¿Existe Oportunidad en los registros de Determinado y Recaudado a través del Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		

13	¿Las Devoluciones en efectivo por viáticos asignados con la Fuente RDR, son notificadas y devueltas dentro de las 24 horas?	X		X		X		
14	¿Los depósitos de los ingresos por devoluciones de pasajes no ejecutados en su totalidad, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
15	¿Son debidamente justificados, los gastos por la compra de alimentos y bebidas, financiadas con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - Cuenta Única del Tesoro?	X		X		X		
16	¿Considera usted que cuentan con la conformidad de servicios del área usuaria aquellos gastos por concepto de servicios Profesionales y Técnicos financiados con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - CUT?	X		X		X		
17	¿Cree usted que el presupuesto de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, que se asigna para el servicio de mantenimiento de Edificaciones, Oficinas y Estructuras, es suficiente para el normal desarrollo de las Actividades de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **NORA ISABEL GAMARRA ORELLANA.....** **DNI:... 08726557.....**

Especialidad del validador:.....Auditoría.....

...22....de...diciembre .del 2020

¹Pertinencia:El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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


Firma del Experto Informante.

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Considera usted, que se aplica procedimientos de registros de Cuentas por Cobrar de acuerdo a Directivas Internas?	X		X		X		
2	¿Maneja usted los procedimientos del registro contable de Ingresos por Venta de Certificados De Estudios Nivel Inicial?	X		X		X		
3	¿La facturación por la venta de Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, como material técnico Pedagógico, se efectúan el mismo día la entrega del bien?	X		X		X		
4	¿Cuentan con un adecuado control y custodia de los Certificados de Estudios de Educación Básica Regular?	X		X		X		
5	¿Los Centros de Educación Técnica Productiva - CETPRO no adeudan a la UGEL Arequipa Norte, por la venta de Fichas de Matrícula?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿La Oficina de Tesorería presenta informes mensualmente sobre ingresos no aprobados en el Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		
7	¿La Oficina de Contabilidad, realiza conciliaciones de cuentas en forma mensual?	X		X		X		
8	¿La Oficina de Contabilidad, cuenta con la documentación física remitida por parte de la Oficina de Tesorería, para efectuar la contabilización por captación de Derechos y Tasas Administrativas, en forma oportuna?	X		X		X		
9	¿Los ingresos registrados como recaudación, alcanzan lo proyectado según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) 2019?	X		X		X		
10	¿Considera Ud., que la información financiera, refleja los saldos contables reales?	X		X		X		

11	¿Existe coordinación entre los equipos de Tesorería y Contabilidad, para consolidación de información y toma de decisiones?	X		X		X	
----	---	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: NORA ISABEL GAMARRA ORELLANA..... DNI:..... 08726557.....

Especialidad del validador:..... Auditoría.....

...22...de...diciembre. Del 2020...

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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



Firma del Experto Informante.

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita)Dr./Mg.: FRANZ ANDERSON PARE PACSI

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Este periodo 2020-II, aula C8, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador Público.


El título de mi proyecto de investigación es: "**Gestión de tesorería y su incidencia en las Cuentas Por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019.**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre: Taco Taype, Gladys Rocio
D.N.I.:45376837

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: GESTIÓN DE TESORERÍA

"Es la administración eficiente de los Fondos Públicos, realizado mediante de la gestión de ingresos, de pagos y de liquidez, sobre la base del flujo de caja." (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Gestión de Ingresos

Según el (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018) "Consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT".

Dimensión 2: Gestión de Liquidez

Asegura el recurso necesario de los Fondos públicos percibidos o recogidos, para la oportuna cancelación de los compromisos obtenidos según ley por la parte de las entidades que hayan sido autorizados. Para lo cual, la DGTP está acreditada para utilizar mecanismos de apoyo financiero transitorio haciendo uso de los fondos que conforman la CUT. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensión 3: Gestión de pagos

Involucra la conducción de la cancelación de los compromisos con cargo a los Recursos Públicos centralizado en la CUT, en la base de los registros de Devengado propiamente establecido. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Variable 2: CUENTAS POR COBRAR

"Representan el derecho de cobranza de los tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos." (Arroyo Rosales, 2015) Pág. 181

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Venta de Bienes

Son ingresos provenientes de la venta de bienes que la entidad pública produce, independiente de su función de administración. La UGEL Arequipa Norte, obtiene sus ingresos por la venta de material Técnico Pedagógico los mismos que están compuestos por la venta de Certificados de Estudios Educación Inicial, Primaria y Secundaria de menores tanto para estatales como particulares; así mismo por la venta de Certificados de CEBA, Título Auxiliar Técnico y Título Técnico CETPRO, y también por Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, Nómina de Matrícula Educación Técnica Productiva y Registros de Evaluación Técnico Productiva

Dimensión 2: Derechos y Tasas Administrativas

Corresponden a los ingresos por los derechos administrativos o tasas que se cobran por la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio y de naturaleza regulatoria. La UGEL Arequipa Norte obtiene sus ingresos por la venta de tasas Administrativas como: Expedición de Certificados de Estudios, Cese de Pagos, Constancias de Pago por año y/o mes, Constancia de Pensionista, Rectificación de Nombres y Apellidos, Visación de Certificados de CEO y CETPRO, visación de Certificado de Estudios Primaria y/o Secundaria de menores, visación de Certificado de Conducta, Record Laboral, Convalidación de Cursos.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA**

Dimensiones	Indicadores	ítems	Niveles o rangos
Gestión de Ingresos	Eficiencia y Prudencia	1,2,3,4,5,6,7	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Gestión de Liquidez	Unidad de Caja	8,9,10	
	Oportunidad	11,12,13,14	
Gestión de Pago	Veracidad	15,16,17	

Fuente: Elaboración propia.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Dimensiones	Indicadores	ítems	Niveles o rangos
Venta de Bienes	Transparencia	18,19,20,21,22	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Derechos y Tasas Administrativas	Responsabilidad	23,24,25,26,27,28	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Conoce usted en que consiste la recaudación de los ingresos por Recursos Directamente Recaudados dentro de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
2	¿Con qué frecuencia usted ha sido capacitado sobre los procedimientos para registro de Caja a través del sistema LORDPRO para captación de Caja?	X		X		X		
3	¿Domina usted el manejo del módulo administrativo del SIAF, para el registro de Captación y Recaudación de ingresos?	X		X		X		
4	¿Identifica usted el concepto de la captación de ingresos, según el Clasificador de Ingresos?	X		X		X		
5	¿El encargado de Caja, cuenta con un adecuado control y custodia de documentos por captación de recursos propios?	X		X		X		
6	¿Considera usted que existe una eficiente gestión en la captación de ingresos?	X		X		X		
7	¿Conoce usted los montos recaudados por ingresos propios mensual o anual en la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Los ingresos captados como Recursos Directamente Recaudados, son centralizados en la Cuenta Única del Tesoro Público?	X		X		X		
9	¿Considera usted que se efectúan devoluciones en efectivo, por concepto de Encargos Internos asignados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
10	¿Se efectúan devoluciones, por concepto de pasajes o viáticos otorgados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
11	¿Los depósitos por la captación de Ingresos de los Recursos Directamente Recaudados, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
12	¿Existe Oportunidad en los registros de Determinado y Recaudado a través del Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		

13	¿Las Devoluciones en efectivo por viáticos asignados con la Fuente RDR, son notificadas y devueltas dentro de las 24 horas?	X		X		X		
14	¿Los depósitos de los ingresos por devoluciones de pasajes no ejecutados en su totalidad, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
15	¿Son debidamente justificados, los gastos por la compra de alimentos y bebidas, financiadas con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - Cuenta Única del Tesoro?	X		X		X		
16	¿Considera usted que cuentan con la conformidad de servicios del área usuaria aquellos gastos por concepto de servicios Profesionales y Técnicos financiados con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - CUT?	X		X		X		
17	¿Cree usted que el presupuesto de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, que se asigna para el servicio de mantenimiento de Edificaciones, Oficinas y Estructuras, es suficiente para el normal desarrollo de las Actividades de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **PARE PACSI, FRANZ ANDERSON.....** DNI: **... 43011227.....**

Especialidad del validador: **.....Auditoría.....**

...22...de...diciembre .del 2020

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**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



Mg. CPC Franz Anderson Pare Pacsi
Experto Informante.
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Mat. N° 20-261

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Considera usted, que se aplica procedimientos de registros de Cuentas por Cobrar de acuerdo a Directivas Internas?	X		X		X		
2	¿Maneja usted los procedimientos del registro contable de Ingresos por Venta de Certificados De Estudios Nivel Inicial?	X		X		X		
3	¿La facturación por la venta de Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, como material técnico Pedagógico, se efectúan el mismo día la entrega del bien?	X		X		X		
4	¿Cuentan con un adecuado control y custodio de los Certificados de Estudios de Educación Básica Regular?	X		X		X		
5	¿Los Centros de Educación Técnica Productiva - CETPRO no adeudan a la UGEL Arequipa Norte, por la venta de Fichas de Matricula?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
6	¿La Oficina de Tesorería presenta informes mensualmente sobre ingresos no aprobados en el Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		
7	¿La Oficina de Contabilidad, realiza conciliaciones de cuentas en forma mensual?	X		X		X		
8	¿La Oficina de Contabilidad, cuenta con la documentación física remitida por parte de la Oficina de Tesorería, para efectuar la contabilización por captación de Derechos y Tasas Administrativas, en forma oportuna?	X		X		X		
9	¿Los ingresos registrados como recaudación, alcanzan lo proyectado según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) 2019?	X		X		X		
10	¿Considera Ud., que la información financiera, refleja los saldos contables reales?	X		X		X		

11	¿Existe coordinación entre los equipos de Tesorería y Contabilidad, para consolidación de información y toma de decisiones?	X		X		X	
----	---	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: PARE PACSI, FRANZ ANDERSON..... DNI:..... 43011227.....

Especialidad del validador:.....

...22....de...diciembre. Del 2020...

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**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



 Mr. CPC Franz Anderson Pare Pacsi
 Firmado del Experto Informante.
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Mat. N° 20-261

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita)Dr./Mg.: JULIANA KARIN MACHUCA AGOSTINELLY

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Este periodo 2020-II, aula C8, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: **“Gestión de tesorería y su incidencia en las Cuentas Por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019.”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre: Taco Taype, Gladys Rocio
D.N.I.:45376837

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: GESTIÓN DE TESORERÍA

"Es la administración eficiente de los Fondos Públicos, realizado mediante de la gestión de ingresos, de pagos y de liquidez, sobre la base del flujo de caja." (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Gestión de Ingresos

Según el (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018) "Consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT".

Dimensión 2: Gestión de Liquidez

Asegura el recurso necesario de los Fondos públicos percibidos o recogidos, para la oportuna cancelación de los compromisos obtenidos según ley por la parte de las entidades que hayan sido autorizados. Para lo cual, la DGTP está acreditada para utilizar mecanismos de apoyo financiero transitorio haciendo uso de los fondos que conforman la CUT. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensión 3: Gestión de pagos

Involucra la conducción de la cancelación de los compromisos con cargo a los Recursos Públicos centralizado en la CUT, en la base de los registros de Devengado propiamente establecido. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Variable 2: CUENTAS POR COBRAR

"Representan el derecho de cobranza de los tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos." (Arroyo Rosales, 2015) Pág. 181

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Venta de Bienes

Son ingresos provenientes de la venta de bienes que la entidad pública produce, independiente de su función de administración. La UGEL Arequipa Norte, obtiene sus ingresos por la venta de material Técnico Pedagógico los mismos que están compuestos por la venta de Certificados de Estudios Educación Inicial, Primaria y Secundaria de menores tanto para estatales como particulares; así mismo por la venta de Certificados de CEBA, Título Auxiliar Técnico y Título Técnico CETPRO, y también por Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, Nómina de Matrícula Educación Técnica Productiva y Registros de Evaluación Técnico Productiva

Dimensión 2: Derechos y Tasas Administrativas

Corresponden a los ingresos por los derechos administrativos o tasas que se cobran por la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio y de naturaleza regulatoria. La UGEL Arequipa Norte obtiene sus ingresos por la venta de tasas Administrativas como: Expedición de Certificados de Estudios, Cese de Pagos, Constancias de Pago por año y/o mes, Constancia de Pensionista, Rectificación de Nombres y Apellidos, Visación de Certificados de CEO y CFTPRO, visación de Certificado de Estudios Primaria y/o Secundaria de menores, visación de Certificado de Conducta, Record Laboral, Convalidación de Cursos.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA**

Dimensiones	Indicadores	items	Niveles o rangos
Gestión de Ingresos	Eficiencia y Prudencia	1,2,3,4,5,6,7	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Gestión de Liquidez	Unidad de Caja	8,9,10	
	Oportunidad	11,12,13,14	
Gestión de Pago	Veracidad	15,16,17	

Fuente: Elaboración propia.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Dimensiones	Indicadores	items	Niveles o rangos
Venta de Bienes	Transparencia	18,19,20,21,22	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Derechos y Tasas Administrativas	Responsabilidad	23,24,25,26,27,28	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Conoce usted en que consiste la recaudación de los ingresos por Recursos Directamente Recaudados dentro de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
2	¿Con qué frecuencia usted ha sido capacitado sobre los procedimientos para registro de Caja a través del sistema LORDPRO para captación de Caja?	X		X		X		
3	¿Domina usted el manejo del módulo administrativo del SIAF, para el registro de Captación y Recaudación de ingresos?	X		X		X		
4	¿Identifica usted el concepto de la captación de ingresos, según el Clasificador de Ingresos?	X		X		X		
5	¿El encargado de Caja, cuenta con un adecuado control y custodio de documentos por captación de recursos propios?	X		X		X		
6	¿Considera usted que existe una eficiente gestión en la captación de ingresos?	X		X		X		
7	¿Conoce usted los montos recaudados por ingresos propios mensual o anual en la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Los ingresos captados como Recursos Directamente Recaudados, son centralizados en la Cuenta Única del Tesoro Público?	X		X		X		
9	¿Considera usted que se efectúan devoluciones en efectivo, por concepto de Encargos Internos asignados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
10	¿Se efectúan devoluciones, por concepto de pasajes o viáticos otorgados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
11	¿Los depósitos por la captación de Ingresos de los Recursos Directamente Recaudados, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
12	¿Existe Oportunidad en los registros de Determinado y Recaudado a través del Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		

13	¿Las Devoluciones en efectivo por viáticos asignados con la Fuente RDR, son notificadas y devueltas dentro de las 24 horas?	X		X		X		
14	¿Los depósitos de los ingresos por devoluciones de pasajes no ejecutados en su totalidad, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
15	¿Son debidamente justificados, los gastos por la compra de alimentos y bebidas, financiadas con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - Cuenta Única del Tesoro?	X		X		X		
16	¿Considera usted que cuentan con la conformidad de servicios del área usuaria aquellos gastos por concepto de servicios Profesionales y Técnicos financiados con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - CUT?	X		X		X		
17	¿Cree usted que el presupuesto de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, que se asigna para el servicio de mantenimiento de Edificaciones, Oficinas y Estructuras, es suficiente para el normal desarrollo de las Actividades de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **MACHUCA AGOSTINELLY, JULIANA KARIN**..... DNI:.... 29649586.....

Especialidad del validador:.....Auditoría.....

...22....de...diciembre .del 2020

¹Pertinencia:El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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



Firma del Experto Informante.

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Considera usted, que se aplica procedimientos de registros de Cuentas por Cobrar de acuerdo a Directivas Internas?	X		X		X		
2	¿Maneja usted los procedimientos del registro contable de Ingresos por Venta de Certificados De Estudios Nivel Inicial?	X		X		X		
3	¿La facturación por la venta de Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, como material técnico Pedagógico, se efectúan el mismo día la entrega del bien?	X		X		X		
4	¿Cuentan con un adecuado control y custodio de los Certificados de Estudios de Educación Básica Regular?	X		X		X		
5	¿Los Centros de Educación Técnica Productiva - CETPRO no adeudan a la UGEL Arequipa Norte, por la venta de Fichas de Matrícula?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿La Oficina de Tesorería presenta informes mensualmente sobre ingresos no aprobados en el Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		
7	¿La Oficina de Contabilidad, realiza conciliaciones de cuentas en forma mensual?	X		X		X		
8	¿La Oficina de Contabilidad, cuenta con la documentación física remitida por parte de la Oficina de Tesorería, para efectuar la contabilización por captación de Derechos y Tasas Administrativas, en forma oportuna?	X		X		X		
9	¿Los ingresos registrados como recaudación, alcanzan lo proyectado según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) 2019?	X		X		X		
10	¿Considera Ud., que la información financiera, refleja los saldos contables reales?	X		X		X		

11	¿Existe coordinación entre los equipos de Tesorería y Contabilidad, para consolidación de información y toma de decisiones?	X		X		X	
----	---	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MACHUCA AGOSTINELLY, JULIANA KARIN..... DNI:..... 29649586.....

Especialidad del validador:.....

...22....de...diciembre. Del 2020...

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: 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



Firma del Experto Informante.

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita)Dr./Mg.: ESTHER ROSA SAENZ ARENAS

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Este periodo 2020-II, aula C8, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: **“Gestión de tesorería y su incidencia en las Cuentas Por Cobrar en la UGEL Arequipa Norte, distrito de Sachaca, 2019.”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre: Taco Taype, Gladys Rocio
D.N.I.:45376837

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: GESTIÓN DE TESORERÍA

"Es la administración eficiente de los Fondos Públicos, realizado mediante de la gestión de ingresos, de pagos y de liquidez, sobre la base del flujo de caja." (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Gestión de Ingresos

Según el (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018) "Consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT".

Dimensión 2: Gestión de Liquidez

Asegura el recurso necesario de los Fondos públicos percibidos o recogidos, para la oportuna cancelación de los compromisos obtenidos según ley por la parte de las entidades que hayan sido autorizados. Para lo cual, la DGTP está acreditada para utilizar mecanismos de apoyo financiero transitorio haciendo uso de los fondos que conforman la CUT. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Dimensión 3: Gestión de pagos

Involucra la conducción de la cancelación de los compromisos con cargo a los Recursos Públicos centralizado en la CUT, en la base de los registros de Devengado propiamente establecido. (Decreto Legislativo Nro. 1441, 2018)

Variable 2: CUENTAS POR COBRAR

"Representan el derecho de cobranza de los tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos." (Arroyo Rosales, 2015) Pág. 181

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Venta de Bienes

Son ingresos provenientes de la venta de bienes que la entidad pública produce, independiente de su función de administración. La UGEL Arequipa Norte, obtiene sus ingresos por la venta de material Técnico Pedagógico los mismos que están compuestos por la venta de Certificados de Estudios Educación Inicial, Primaria y Secundaria de menores tanto para estatales como particulares; así mismo por la venta de Certificados de CEBA, Título Auxiliar Técnico y Título Técnico CETPRO, y también por Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, Nómina de Matrícula Educación Técnica Productiva y Registros de Evaluación Técnico Productiva

Dimensión 2: Derechos y Tasas Administrativas

Corresponden a los ingresos por los derechos administrativos o tasas que se cobran por la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio y de naturaleza regulatoria. La UGEL Arequipa Norte obtiene sus ingresos por la venta de tasas Administrativas como: Expedición de Certificados de Estudios, Cese de Pagos, Constancias de Pago por año y/o mes, Constancia de Pensionista, Rectificación de Nombres y Apellidos, Visación de Certificados de CEO y CETPRO, visación de Certificado de Estudios Primaria y/o Secundaria de menores, visación de Certificado de Conducta, Record Laboral, Convalidación de Cursos.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA**

Dimensiones	Indicadores	ítems	Niveles o rangos
Gestión de Ingresos	Eficiencia y Prudencia	1,2,3,4,5,6,7	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Gestión de Liquidez	Unidad de Caja	8,9,10	
	Oportunidad	11,12,13,14	
Gestión de Pago	Veracidad	15,16,17	

Fuente: Elaboración propia.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Dimensiones	Indicadores	ítems	Niveles o rangos
Venta de Bienes	Transparencia	18,19,20,21,22	Nunca = 1 Muy Pocas Veces = 2 Algunas Veces = 3 Casi Siempre = 4 Siempre = 5
Derechos y Tasas Administrativas	Responsabilidad	23,24,25,26,27,28	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Conoce usted en que consiste la recaudación de los ingresos por Recursos Directamente Recaudados dentro de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
2	¿Con qué frecuencia usted ha sido capacitado sobre los procedimientos para registro de Caja a través del sistema LORDPRO para captación de Caja?	X		X		X		
3	¿Domina usted el manejo del módulo administrativo del SIAF, para el registro de Captación y Recaudación de ingresos?	X		X		X		
4	¿Identifica usted el concepto de la captación de ingresos, según el Clasificador de Ingresos?	X		X		X		
5	¿El encargado de Caja, cuenta con un adecuado control y custodio de documentos por captación de recursos propios?	X		X		X		
6	¿Considera usted que existe una eficiente gestión en la captación de ingresos?	X		X		X		
7	¿Conoce usted los montos recaudados por ingresos propios mensual o anual en la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
8	¿Los ingresos captados como Recursos Directamente Recaudados, son centralizados en la Cuenta Única del Tesoro Público?	X		X		X		
9	¿Considera usted que se efectúan devoluciones en efectivo, por concepto de Encargos Internos asignados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
10	¿Se efectúan devoluciones, por concepto de pasajes o viáticos otorgados con la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, no efectuados en su totalidad?	X		X		X		
11	¿Los depósitos por la captación de Ingresos de los Recursos Directamente Recaudados, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
12	¿Existe Oportunidad en los registros de Determinado y Recaudado a través del Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		

13	¿Las Devoluciones en efectivo por viáticos asignados con la Fuente RDR, son notificadas y devueltas dentro de las 24 horas?	X		X		X		
14	¿Los depósitos de los ingresos por devoluciones de pasajes no ejecutados en su totalidad, se realizan dentro de las 24 horas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
15	¿Son debidamente justificados, los gastos por la compra de alimentos y bebidas, financiadas con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - Cuenta Única del Tesoro?	X		X		X		
16	¿Considera usted que cuentan con la conformidad de servicios del área usuaria aquellos gastos por concepto de servicios Profesionales y Técnicos financiados con la Fuente de Recursos Directamente Recaudados - CUT?	X		X		X		
17	¿Cree usted que el presupuesto de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados - CUT, que se asigna para el servicio de mantenimiento de Edificaciones, Oficinas y Estructuras, es suficiente para el normal desarrollo de las Actividades de la UGEL Arequipa Norte?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **SAENZ ARENAS, ESTHER ROSA** DNI:... **08150222**.....

Especialidad del validador:.....Auditoría.....

...22...de...diciembre .del 2020

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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


Firma del Experto Informante.

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	¿Considera usted, que se aplica procedimientos de registros de Cuentas por Cobrar de acuerdo a Directivas Internas?	X		X		X		
2	¿Maneja usted los procedimientos del registro contable de Ingresos por Venta de Certificados De Estudios Nivel Inicial?	X		X		X		
3	¿La facturación por la venta de Acta de Evaluación Educación Técnico Productivo, como material técnico Pedagógico, se efectúan el mismo día la entrega del bien?	X		X		X		
4	¿Cuentan con un adecuado control y custodio de los Certificados de Estudios de Educación Básica Regular?	X		X		X		
5	¿Los Centros de Educación Técnica Productiva - CETPRO no adeudan a la UGEL Arequipa Norte, por la venta de Fichas de Matrícula?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
6	¿La Oficina de Tesorería presenta informes mensualmente sobre ingresos no aprobados en el Sistema Integrado de Administración Financiera?	X		X		X		
7	¿La Oficina de Contabilidad, realiza conciliaciones de cuentas en forma mensual?	X		X		X		
8	¿La Oficina de Contabilidad, cuenta con la documentación física remitida por parte de la Oficina de Tesorería, para efectuar la contabilización por captación de Derechos y Tasas Administrativas, en forma oportuna?	X		X		X		
9	¿Los ingresos registrados como recaudación, alcanzan lo proyectado según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) 2019?	X		X		X		
10	¿Considera Ud., que la información financiera, refleja los saldos contables reales?	X		X		X		

11	¿Existe coordinación entre los equipos de Tesorería y Contabilidad, para consolidación de información y toma de decisiones?	X		X		X		
----	---	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): es suficiente

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SAENZ ARENAS, ESTHER ROSA DNI:..... 08150222.....

Especialidad del validador:..... Auditoría

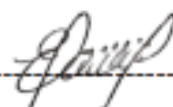
...22....de...diciembre. Del 2020...

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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



Firma del Experto Informante.

Reporte Excel – SPSS

SPSS - Tablas - Excel

GESTION DE TESORERIA																	CUENTAS POR COBRAR												DIMENSIONES					VARIA BLE				
DIMENSION GESTION DE INGRESOS							DIMENSION GESTION DE LIQUIDEZ										DIMENSION GESTION DE PAGOS			DIMENSION VENTA DE BIENES					DIMENSION DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS							D1	D2	D3	D4	D5	V1	V2
Encuestados	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	D1	D2	D3	D4	D5	V1	V2			
1	3	2	1	1	3	4	2	4	3	3	3	4	3	2	4	5	2	1	1	4	4	5	4	5	4	3	4	4	16	22	11	15	24	49	39			
2	4	2	3	2	3	3	2	5	4	2	4	4	2	2	4	4	2	3	3	5	4	5	4	3	2	3	4	3	19	23	10	20	19	52	39			
3	4	3	2	2	3	3	1	5	3	2	4	4	2	2	3	4	3	2	2	4	4	5	3	4	2	3	4	3	18	22	10	17	19	50	36			
4	3	1	3	2	3	2	2	4	3	2	3	3	2	2	3	5	2	4	4	4	4	5	2	2	2	2	2	3	2	16	19	10	21	13	45	34		
5	2	1	4	4	3	3	3	4	2	3	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	5	3	3	3	3	4	3	20	23	10	19	19	53	38			
6	3	1	2	4	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	4	5	1	2	2	4	4	2	1	2	4	4	1	3	18	12	10	14	15	40	29			
7	4	2	4	3	5	4	4	5	4	3	5	4	4	3	3	3	1	2	2	5	5	1	2	3	3	3	3	3	26	28	7	15	17	61	32			
8	4	2	3	3	4	4	2	3	4	4	4	3	4	5	5	5	3	1	1	4	4	3	4	4	5	4	4	5	22	27	13	13	26	62	39			
9	2	1	1	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	1	4	4	3	2	3	3	2	3	11	14	7	11	16	32	27			
10	5	1	4	5	4	3	5	5	4	4	5	4	2	2	4	5	2	5	5	4	4	4	2	2	3	2	4	3	27	26	11	22	16	64	38			
11	3	2	3	2	3	3	2	4	4	4	4	4	2	3	4	4	2	2	2	4	3	5	2	3	3	3	3	3	18	25	10	16	17	53	33			
12	5	3	5	3	5	4	5	5	2	5	3	4	4	5	4	5	4	2	3	4	5	5	3	4	3	4	4	4	30	28	13	19	22	71	41			
13	5	2	5	3	4	2	5	5	1	3	5	5	1	4	1	3	3	1	1	2	4	5	5	5	4	3	4	5	26	24	7	13	26	57	39			
14	5	2	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	2	5	5	4	5	5	30	34	12	25	26	76	51			
15	5	2	5	5	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	2	5	5	4	5	5	30	34	12	25	26	76	51			
16	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	4	4	2	2	4	4	2	3	3	4	4	5	3	3	3	3	4	3	22	20	10	19	19	51	38			
17	4	2	4	2	4	4	2	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	3	3	4	4	5	3	4	4	3	4	3	22	20	10	19	21	52	40			
18	4	2	4	3	4	4	2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	2	3	3	4	4	5	3	3	4	4	3	4	3	23	24	10	19	20	57	39		
19	4	2	3	3	4	4	2	4	3	4	4	4	2	2	4	4	2	2	3	4	4	5	3	4	4	3	4	3	22	23	10	18	21	55	39			
20	4	2	3	2	3	3	2	5	4	4	4	4	2	4	3	3	2	2	2	4	4	5	3	3	3	3	4	3	19	27	8	17	19	54	36			
21	4	1	3	2	4	3	2	4	4	4	5	4	2	4	4	5	2	2	2	5	4	5	3	3	4	3	4	3	19	27	11	18	20	57	38			
22	3	1	2	2	4	3	1	5	3	3	5	4	4	4	5	5	3	1	1	5	4	5	4	5	4	3	5	4	16	28	13	16	25	57	41			
23	3	2	3	2	3	3	2	4	2	2	4	4	3	4	5	5	1	2	2	5	4	5	3	4	4	3	4	3	18	23	11	18	21	52	39			
24	2	1	1	2	3	3	2	5	2	3	4	3	2	2	3	4	2	2	2	5	3	5	2	3	3	2	3	2	14	21	5	17	15	44	32			
25	2	1	2	2	4	4	2	5	4	4	4	4	2	2	4	4	2	2	2	4	4	5	3	4	4	3	3	2	17	25	10	17	19	52	36			
26	3	1	3	2	3	3	2	5	4	4	4	3	2	4	4	2	4	2	2	4	4	5	3	3	4	3	3	2	17	26	10	17	18	53	35			
27	2	1	2	2	3	3	2	4	4	4	4	5	2	2	5	5	2	1	1	5	4	5	2	2	4	4	4	2	15	25	12	16	18	52	34			
28	3	1	3	2	4	4	1	3	4	4	4	4	2	2	5	3	2	2	2	5	4	5	3	4	3	3	4	2	18	23	10	18	19	51	37			
29	4	2	4	4	4	3	1	5	3	3	4	4	3	2	4	2	2	2	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	22	24	8	15	22	54	37			
30	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	4	5	2	2	4	4	2	3	3	4	4	5	3	3	3	3	4	3	19	23	10	19	19	52	38			
31	4	1	3	2	4	2	2	3	4	4	3	4	2	4	2	5	2	2	2	5	4	5	3	3	4	3	4	3	18	24	9	18	20	51	38			

Matriz de datos SPSS

Matriz de datos en SPSS OK.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	V1_item1	Numérico	8	0	1. ¿Conoce ust...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	V1_item2	Numérico	8	0	2. ¿Con qué fre...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	V1_item3	Numérico	8	0	3. ¿Domina ust...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	V1_item4	Numérico	8	0	4. ¿Identifica u...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	V1_item5	Numérico	8	0	5. ¿El encarga...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	V1_item6	Numérico	8	0	6. ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	V1_item7	Numérico	8	0	7. ¿Conoce ust...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	V1_item8	Numérico	8	0	8. ¿Los ingreso...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	V1_item9	Numérico	8	0	9. ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	V1_item10	Numérico	8	0	10. ¿Se efectu...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	V1_item11	Numérico	8	0	11. ¿Los depós...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	V1_item12	Numérico	8	0	12. ¿Existe Op...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	V1_item13	Numérico	8	0	13. ¿Las Devol...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	V1_item14	Numérico	8	0	14. ¿Los depós...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	V1_item15	Numérico	8	0	15. ¿Son debid...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	V1_item16	Numérico	8	0	16. ¿Los gasto...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	V1_item17	Numérico	8	0	17. ¿Cree uste...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	V2_item1	Numérico	8	0	18. ¿Considera...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	V2_item2	Numérico	8	0	19. ¿Maneja us...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	V2_item3	Numérico	8	0	20. ¿La factura...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	V2_item4	Numérico	8	0	21. ¿Cuantan c...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	V2_item5	Numérico	8	0	22. ¿Los Centr...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	V2_item6	Numérico	8	0	23. ¿La Oficina...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V2_item7	Numérico	8	0	24. ¿La Oficina...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	V2_item8	Numérico	8	0	25. ¿La Oficina...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26	V2_item9	Numérico	8	0	26. ¿Los ingres...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27	V2_item10	Numérico	8	0	27. ¿Considera...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
28	V2_item11	Numérico	8	0	28. ¿Existe co...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
29	Variable1	Numérico	8	0	Variable 1: Ges...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
30	V1Dimensió...	Numérico	8	0	Dimensión 1: G...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
31	V1Dimensió...	Numérico	8	0	Dimensión 2: G...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
32	V1Dimensió...	Numérico	8	0	Dimensión 3: G...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
33	Variable2	Numérico	8	0	Variable 2: Cue...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
34	V2Dimensió...	Numérico	8	0	Dimensión 1: V...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
35	V2Dimensió...	Numérico	8	0	Dimensión 2: D...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
36	Variable_1	Numérico	8	0	Variable 1: Ges...	{1, Deficient...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
37	V1_Dimensi...	Numérico	8	0	Dimensión 1: G...	{1, Deficient...	Ninguno	17	Derecha	Ordinal	Entrada
38	V1_Dimensi...	Numérico	8	0	Dimensión 2: G...	{1, Deficient...	Ninguno	17	Derecha	Ordinal	Entrada
39	V1_Dimensi...	Numérico	8	0	Dimensión 3: G...	{1, Deficient...	Ninguno	17	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**



Visible 42 de 42 variables

	V1_item1	V1_item2	V1_item3	V1_item4	V1_item5	V1_item6	V1_item7	V1_item8	V1_item9	V1_item10	V1_item11	V1_item12	V1_item13	V1_item14	V1_item15	V1_item16	V1_item17	V2_item1	V2_item2	V2_item3	V2_item4	V2_item5
1	3	2	1	1	3	4	2	4	3	3	3	4	3	2	4	5	2	1	1	4	4	5
2	4	2	3	2	3	3	2	5	4	2	4	4	2	2	4	4	2	3	3	5	4	5
3	4	3	2	2	3	3	1	5	3	2	4	4	2	2	3	4	3	2	2	4	4	5
4	3	1	3	2	3	2	2	4	3	2	3	3	2	2	3	5	2	4	4	4	4	5
5	2	1	4	4	3	3	3	4	2	3	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	5
6	3	1	2	4	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	4	5	1	2	2	4	4	2
7	4	2	4	3	5	4	4	5	4	3	5	4	4	3	3	3	1	2	2	5	5	1
8	4	2	3	3	4	4	2	3	4	4	4	3	4	5	5	5	3	1	1	4	4	3
9	2	1	1	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	1	4	4
10	5	1	4	5	4	3	5	5	4	4	5	4	2	2	4	5	2	5	5	4	4	4
11	3	2	3	2	3	3	2	4	4	4	4	4	2	3	4	4	2	2	2	4	3	5
12	5	3	5	3	5	4	5	5	2	5	3	4	4	5	4	5	4	2	3	4	5	5
13	5	2	5	3	4	2	5	5	1	3	5	5	1	4	1	3	3	1	1	2	4	5
14	5	2	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5
15	5	2	5	5	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5
16	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	4	4	2	2	4	4	2	3	3	4	4	5
17	4	2	4	2	4	4	2	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	3	3	4	4	5
18	4	2	4	3	4	4	2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	2	3	3	4	4	5
19	4	2	3	3	4	4	2	4	3	4	4	4	2	2	4	4	2	2	3	4	4	5
20	4	2	3	2	3	3	2	5	4	4	4	4	2	4	3	3	2	2	2	4	4	5
21	4	1	3	2	4	3	2	4	4	4	5	4	2	4	4	5	2	2	2	5	4	5
22	3	1	2	2	4	3	1	5	3	3	5	4	4	4	5	5	3	1	1	5	4	5
23	3	2	3	2	3	3	2	4	2	2	4	4	3	4	5	5	1	2	2	5	4	5
24	2	1	1	2	3	3	2	5	2	3	4	3	2	2	3	4	2	2	2	5	3	5
25	2	1	2	2	4	4	2	5	4	4	4	4	2	2	4	4	2	2	2	4	4	5
26	3	1	3	2	3	3	2	5	4	4	4	3	2	4	4	2	4	2	2	4	4	5
27	2	1	2	2	3	3	2	4	4	4	4	5	2	2	5	5	2	1	1	5	4	5
28	3	1	3	2	4	4	1	3	4	4	4	4	2	2	5	3	2	2	2	5	4	5
29	4	2	4	4	4	3	1	5	3	3	4	4	3	2	4	2	2	2	3	4	3	3
30	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	4	5	2	2	4	4	2	3	3	4	4	5
31	4	1	3	2	4	2	2	3	4	4	3	4	2	4	2	5	2	2	2	5	4	5
32																						
33																						
34																						
35																						
36																						

Confiabilidad

Matriz de datos en SPSS OK.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	V1_item1	Númérico	8	0	1. ¿Conoce ust...	{1, Nunca...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	V1_item2	Númérico	8								
3	V1_item3	Númérico	8								
4	V1_item4	Númérico	8								
5	V1_item5	Númérico	8								
6	V1_item6	Númérico	8								
7	V1_item7	Númérico	8								
8	V1_item8	Númérico	8								
9	V1_item9	Númérico	8								
10	V1_item10	Númérico	8								
11	V1_item11	Númérico	8								
12	V1_item12	Númérico	8								
13	V1_item13	Númérico	8								
14	V1_item14	Númérico	8								
15	V1_item15	Númérico	8								
16	V1_item16	Númérico	8								
17	V1_item17	Númérico	8								
18	V2_item1	Númérico	8								
19	V2_item2	Númérico	8								
20	V2_item3	Númérico	8								
21	V2_item4	Númérico	8								
22	V2_item5	Númérico	8								
23	V2_item6	Númérico	8								
24	V2_item7	Númérico	8								
25	V2_item8	Númérico	8								
26	V2_item9	Númérico	8								
27	V2_item10	Númérico	8								
28	V2_item11	Númérico	8								
29	Variable 1	Númérico	8								
30	V1Dimensió...	Númérico	8								
31	V1Dimensió...	Númérico	8								
32	V1Dimensió...	Númérico	8								
33	Variable2	Númérico	8								
34	V2Dimensió...	Númérico	8								
35	V2Dimensió...	Númérico	8								
36	Variable_1	Númérico	8	0	Variable 1: Ges...	{1, Deficient...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
37	V1_Dimensi...	Númérico	8	0	Dimensión 1: G...	{1, Deficient...	Ninguno	17	Derecha	Ordinal	Entrada
38	V1_Dimensi...	Númérico	8	0	Dimensión 2: G...	{1, Deficient...	Ninguno	17	Derecha	Ordinal	Entrada
39	V1_Dimensi...	Númérico	8	0	Dimensión 3: G...	{1, Deficient...	Ninguno	17	Derecha	Ordinal	Entrada

*Resultado3 [Documento3] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
- Título
- Notas
- Escala: ALL VARU...
- Título
- Resumen de...
- Estadísticas...

RELIABILITY

```

/VARIABLES=V1_item1 V1_item2 V1_item3 V1_item4 V1_item5 V1_item6 V1_item7 V1_item8 V1_item9
V1_item10 V1_item11 V1_item12 V1_item13 V1_item14 V1_item15 V1_item16 V1_item17 V2_item1 V2_item2
V2_item3 V2_item4 V2_item5 V2_item6 V2_item7 V2_item8 V2_item9 V2_item10 V2_item11 Variable1
V1Dimensión1 V1Dimensión2 V1Dimensión3 Variable2 V2Dimensión1 V2Dimensión2
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
    
```

→ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	%
		31	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	31	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	35

IBM SPSS Statistics Processor

Vista de datos Vista de variables

*Resultados en SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: ALL VARIABLES
 - Título
 - Resumen de procesamiento de casos
 - Estadísticas de fiabilidad
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: ALL VARIABLES
 - Título
 - Resumen de procesamiento de casos
 - Estadísticas de fiabilidad
- Explorar
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Frecuencias
 - Registro

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	31	100,0
	Excluido ^a	0	0,0
	Total	31	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,866	17

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	31	100,0
	Excluido ^a	0	0,0
	Total	31	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,700	11

```

NONPAR CORR
/VARIABLES=Variable1 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
  
```

<i>Criterios de interpretación del alfa de Cronbach</i>	
Coeficiente	Criterio
α de Cronbach < 0,5	Es inaceptable
α de Cronbach \geq 0,5	Es pobre
α de Cronbach \geq 0,6	Es cuestionable
α de Cronbach \geq 0,7	Es aceptable
α de Cronbach \geq 0,8	Es bueno
α de Cronbach \geq 0,9	Es excelente

George, D., & Mallery, P. (2003). SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon

Normalidad

*Resultados en SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Fiabilidad
- Fiabilidad
- Explorar
- Título
- Notas
- Pruebas de norm.
- Variable 1: Gestió
- Registro
- Correlaciones no para
- Registro
- Correlaciones no para
- Registro
- Correlaciones no para
- Registro
- Correlaciones no para
- Registro
- Frecuencias
- Registro

Explorar

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Gestión de tesorería	0,906	31	0,010
Dimensión 1: Gestión de ingresos	0,921	31	0,025
Dimensión 2: Gestión de liquidez	0,924	31	0,029
Dimensión 3: Gestión de pagos	0,908	31	0,011
Variable 2: Cuentas por cobrar	0,876	31	0,002

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=Variable1 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

NONPAR CORR
/VARIABLES=V1Dimensión1 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

NONPAR CORR
/VARIABLES=V1Dimensión2 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

NONPAR CORR
/VARIABLES=V1Dimensión3 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

FRECUENCIAS VARIABLES=Variable_1 V1_Dimensión_1 V1_Dimensión_2 V1_Dimensión_3 Variable_2
V2_Dimensión1 V2_Dimensión2
/BARCHART PERCENT
/ORDER=VARIABLE.

FRECUENCIAS VARIABLES=Variable_2
/BARCHART PERCENT
/ORDER=VARIABLE.
```

Correlaciones no paramétricas

*Resultados en SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado
 Fiabilidad
 Fiabilidad
 Explorar
 Registro
 Correlaciones no paramétricas
 Título
 Notas
 Correlaciones
 Registro
 Correlaciones no paramétricas
 Título
 Notas
 Correlaciones
 Registro
 Correlaciones no paramétricas
 Registro
 Correlaciones no paramétricas
 Registro
 Frecuencias
 Registro

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=Variable1 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

→ **Correlaciones no paramétricas**

Correlaciones

			Variable 1: Gestión de tesorería	Variable 2: Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Variable 1: Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	0,570**
		Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	31	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	Coefficiente de correlación	0,570**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	31	31

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=V1Dimensión1 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

			Dimensión 1: Gestión de ingresos	Variable 2: Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Dimensión 1: Gestión de ingresos	Coefficiente de correlación	1,000	0,571**
		Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	31	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	Coefficiente de correlación	0,571**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	31	31

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=V1Dimensión2 Variable2
```



Resultado

- Fiabilidad
- Fiabilidad
- Explorar
- Registro
- Correlaciones no paramétricas
- Registro
- Correlaciones no paramétricas
- Registro
- Correlaciones no paramétricas
- Título
- Notas
- Correlaciones
- Registro
- Correlaciones no paramétricas
- Título
- Notas
- Correlaciones
- Registro
- Frecuencias
- Registro

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

			Dimensión 2: Gestión de liquidez	Variable 2: Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Dimensión 2: Gestión de liquidez	Coefficiente de correlación	1,000	0,364*
		Sig. (bilateral)	.	0,044
		N	31	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	Coefficiente de correlación	0,364*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,044	.
		N	31	31

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

NONPAR CORR

```
/VARIABLES=V1Dimensión3 Variable2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

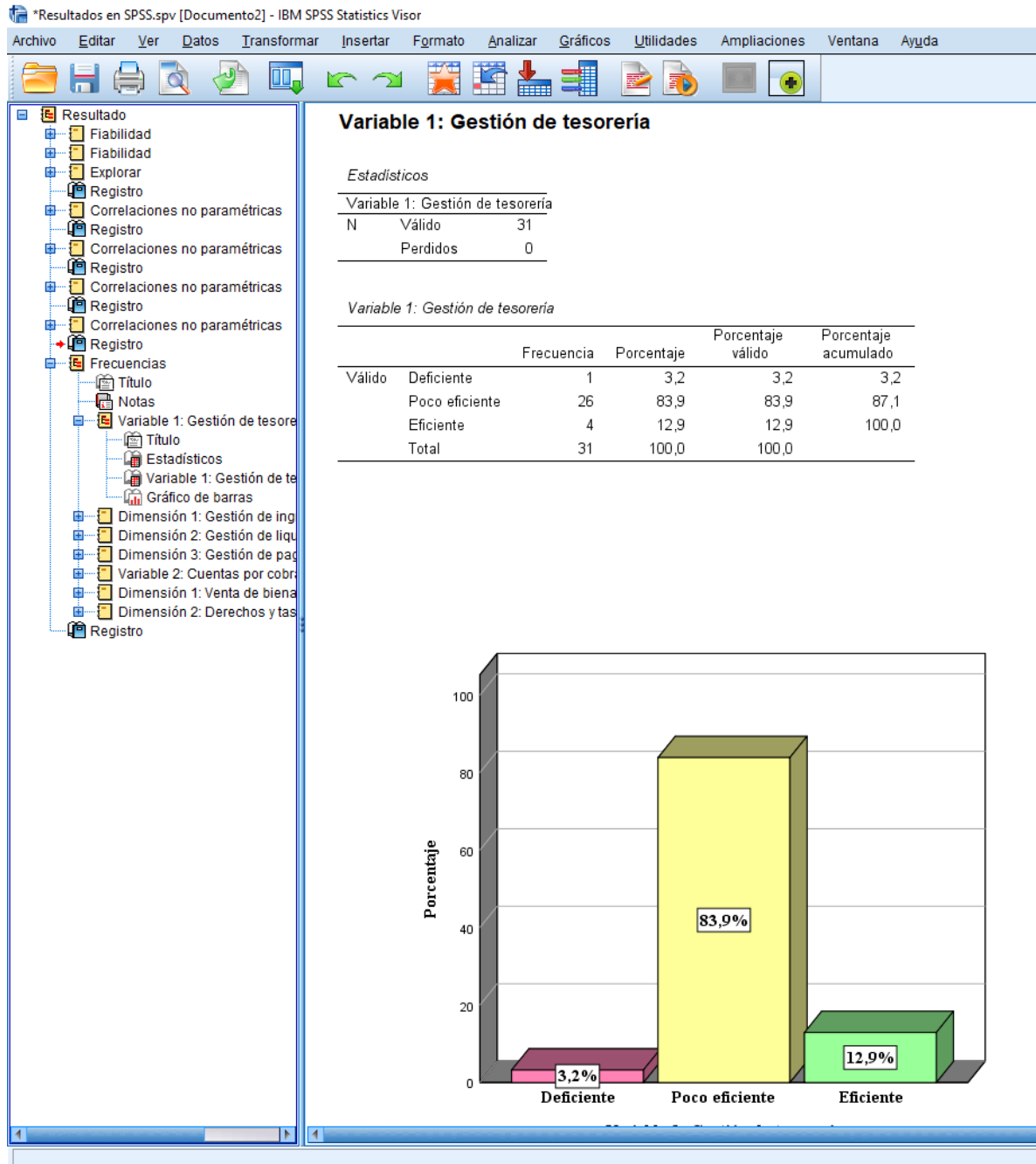
			Dimensión 3: Gestión de pagos	Variable 2: Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Dimensión 3: Gestión de pagos	Coefficiente de correlación	1,000	0,567**
		Sig. (bilateral)	.	0,001
		N	31	31
	Variable 2: Cuentas por cobrar	Coefficiente de correlación	0,567**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	31	31

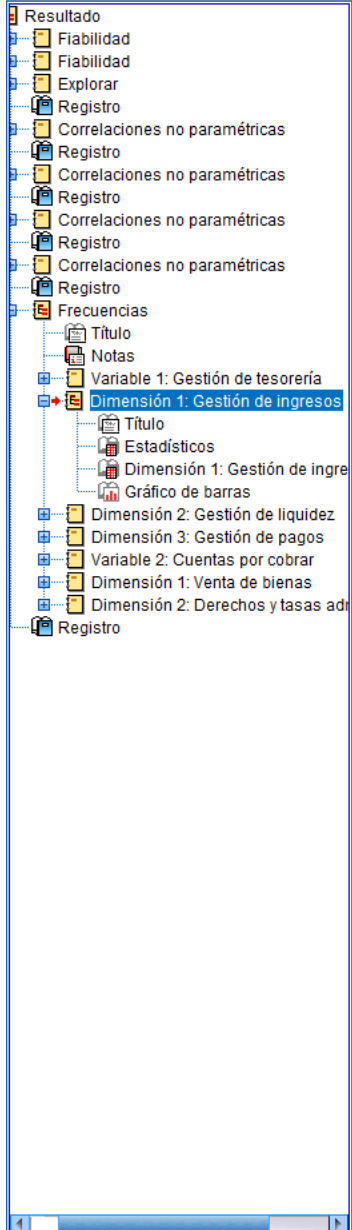
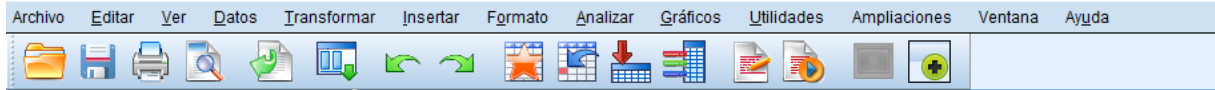
**.. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

```
FRECUENCIAS VARIABLES=Variable_1 V1_Dimensión_1 V1_Dimensión_2 V1_Dimensión_3 Variable_2
V2_Dimensión1 V2_Dimensión2
/BARCHART PERCENT
/ORDER=VARIABLE.
```

FRECUENCIAS VARIABLES=Variable_2

Frecuencias





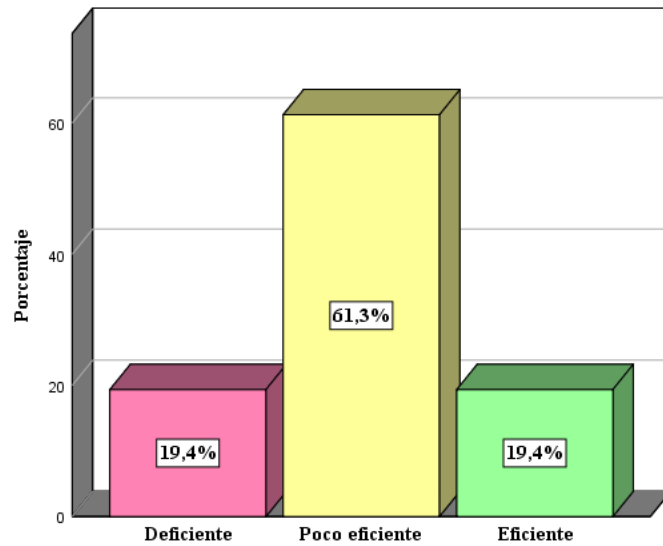
Dimensión 1: Gestión de ingresos

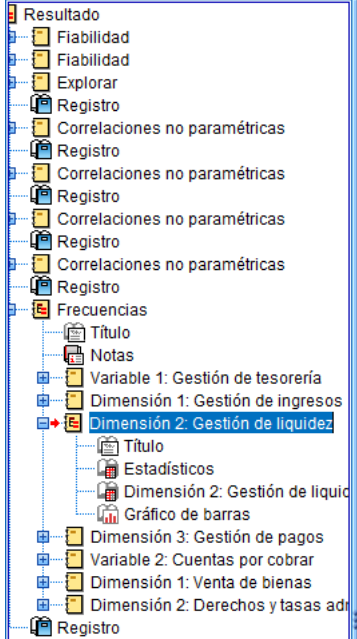
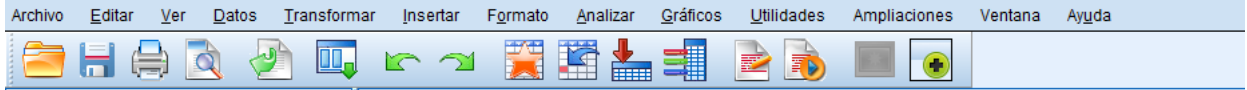
Estadísticos

Dimensión 1: Gestión de ingresos		
N	Válido	31
	Perdidos	0

Dimensión 1: Gestión de ingresos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	6	19,4	19,4	19,4
	Poco eficiente	19	61,3	61,3	80,6
	Eficiente	6	19,4	19,4	100,0
Total		31	100,0	100,0	





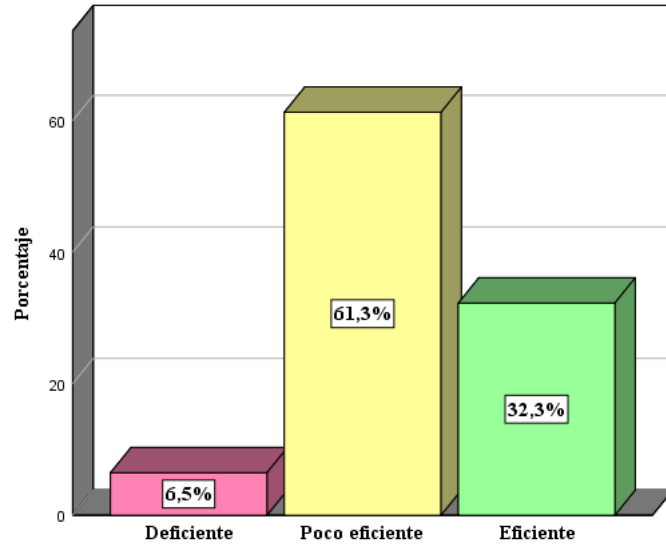
Dimensión 2: Gestión de liquidez

Estadísticos

Dimensión 2: Gestión de liquidez		
N	Válido	31
	Perdidos	0

Dimensión 2: Gestión de liquidez

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	6,5	6,5	6,5
	Poco eficiente	19	61,3	61,3	67,7
	Eficiente	10	32,3	32,3	100,0
Total		31	100,0	100,0	





- Resultado
 - Fiabilidad
 - Fiabilidad
 - Explorar
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Variable 1: Gestión de tesorería
 - Dimensión 1: Gestión de ingresos
 - Dimensión 2: Gestión de liquidez
 - Dimensión 3: Gestión de pagos**
 - Título
 - Estadísticos
 - Dimensión 3: Gestión de pago
 - Gráfico de barras
 - Variable 2: Cuentas por cobrar
 - Dimensión 1: Venta de bienes
 - Dimensión 2: Derechos y tasas ad
 - Registro

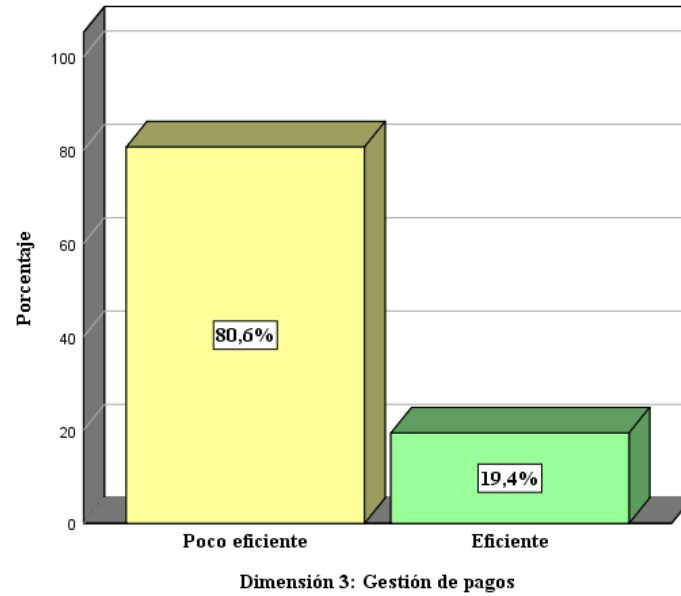
Dimensión 3: Gestión de pagos

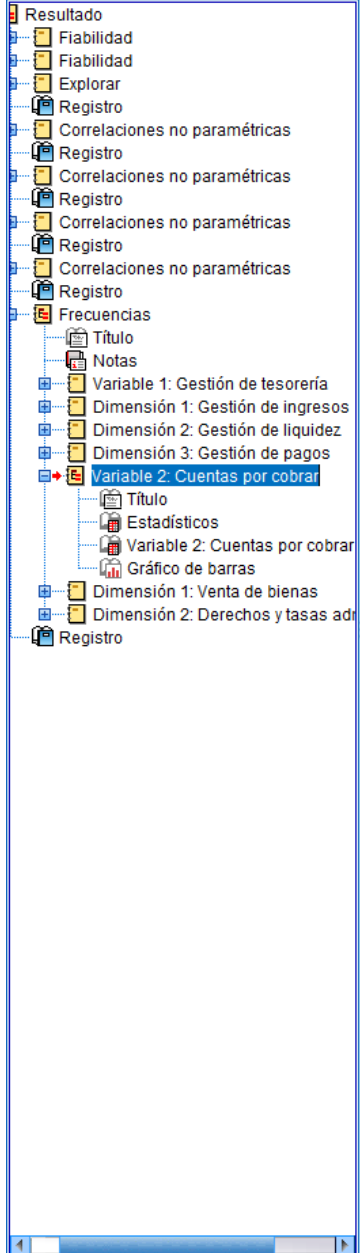
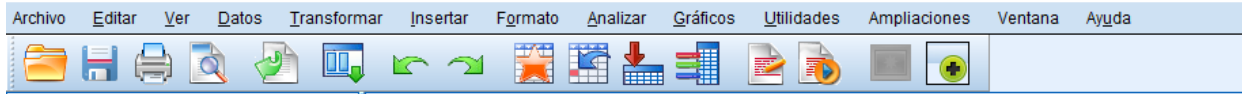
Estadísticos

Dimensión 3: Gestión de pagos		
N	Válido	31
	Perdidos	0

Dimensión 3: Gestión de pagos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco eficiente	25	80,6	80,6	80,6
	Eficiente	6	19,4	19,4	100,0
Total		31	100,0	100,0	





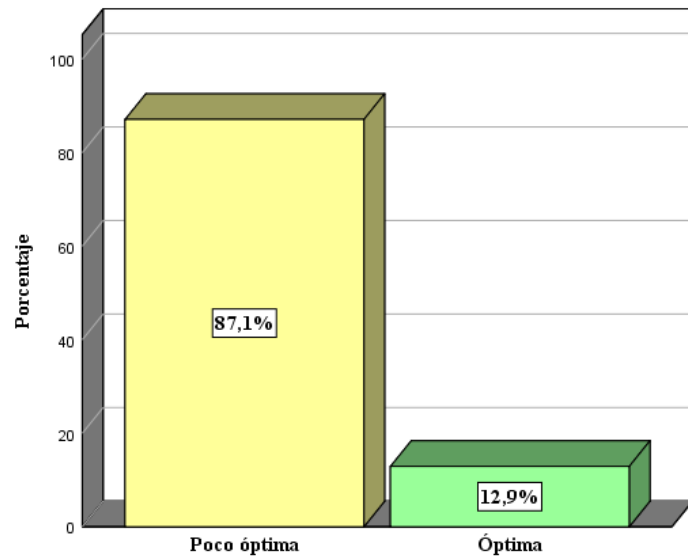
Variable 2: Cuentas por cobrar

Estadísticos

Variable 2: Cuentas por cobrar		
N	Válido	31
	Perdidos	0

Variable 2: Cuentas por cobrar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco óptimo	27	87,1	87,1	87,1
	Óptimo	4	12,9	12,9	100,0
Total		31	100,0	100,0	





- Resultado
 - Fiabilidad
 - Fiabilidad
 - Explorar
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Correlaciones no paramétricas
 - Registro
 - Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Variable 1: Gestión de tesorería
 - Dimensión 1: Gestión de ingresos
 - Dimensión 2: Gestión de liquidez
 - Dimensión 3: Gestión de pagos
 - Variable 2: Cuentas por cobrar
 - Dimensión 1: Venta de bienes**
 - Título
 - Estadísticos
 - Dimensión 1: Venta de bienes
 - Gráfico de barras
 - Dimensión 2: Derechos y tasas ad
 - Registro

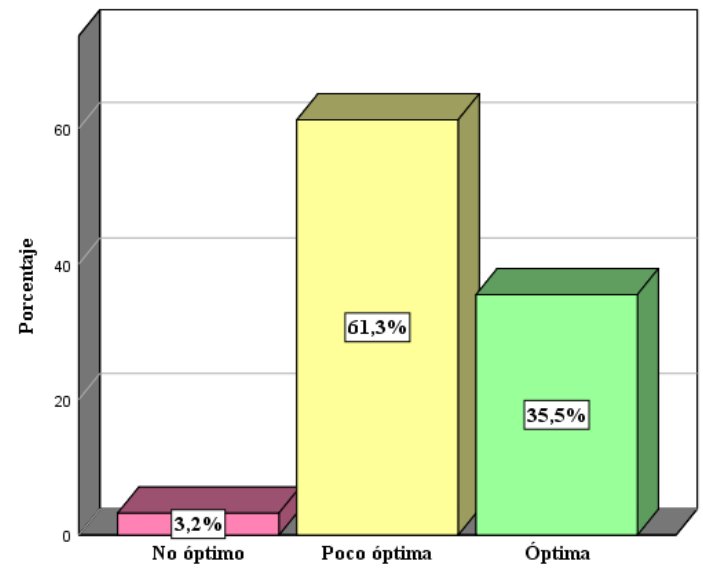
Dimensión 1: Venta de bienes

Estadísticos

Dimensión 1: Venta de bienes		
N	Válido	31
	Perdidos	0

Dimensión 1: Venta de bienes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No óptimo	1	3,2	3,2	3,2
	Poco óptimo	19	61,3	61,3	64,5
	Óptimo	11	35,5	35,5	100,0
Total		31	100,0	100,0	



Estado
Fiabilidad
Fiabilidad
Explorar
Registro
Correlaciones no paramétricas
Registro
Correlaciones no paramétricas
Registro
Correlaciones no paramétricas
Registro
Correlaciones no paramétricas
Registro
Frecuencias
Título
Notas
Variable 1: Gestión de tesorería
Dimensión 1: Gestión de ingresos
Dimensión 2: Gestión de liquidez
Dimensión 3: Gestión de pagos
Variable 2: Cuentas por cobrar
Dimensión 1: Venta de bienes
Dimensión 2: Derechos y tasas administra
Título
Estadísticos
Dimensión 2: Derechos y tasas admin
Gráfico de barras
Registro

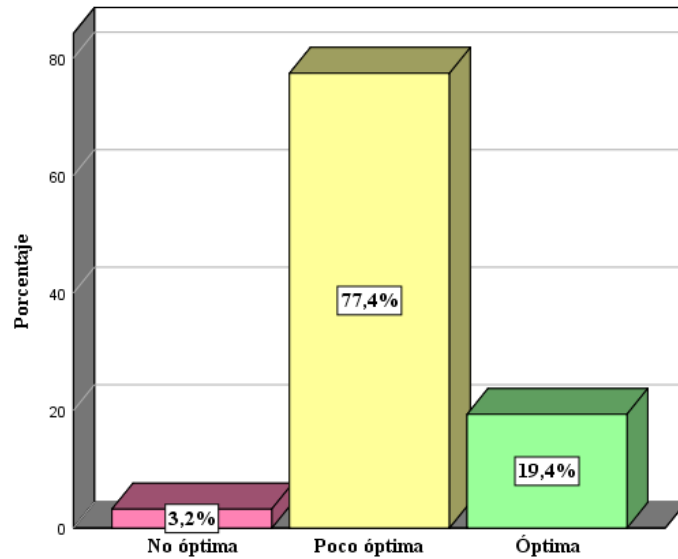
Dimensión 2: Derechos y tasas administrativas

Estadísticos

Dimensión 2: Derechos y tasas administrativas		
N	Válido	31
	Perdidos	0

Dimensión 2: Derechos y tasas administrativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No óptimo	1	3,2	3,2	3,2
	Poco óptimo	24	77,4	77,4	80,6
	Óptimo	6	19,4	19,4	100,0
Total		31	100,0	100,0	



**ANEXO: AUTORIZACIÓN DE APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO
FIRMADO POR LA RESPECTIVA AUTORIDAD**

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo AUCAHUAQUI PURGUAYA TIMOTEO FELICIANO
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 30426406, como DIRECTOR DEL SISTEMA
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

ADMINISTRATIVO II DE LA UGEL AREQUIPA NORTE
(Nombre del puesto del representante de/ área de la empresa)

del área de ADMINISTRACIÓN
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL AREQUIPA NORTE
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

con R.U.C. 20498538828

domiciliada en AV. TAHUAYCANI NRO. 104 URB. TAHUAYCANI (FRENTE A CEVICHERIA EL CAPITAN) AREQUIPA - AREQUIPA - SACHACA

AUTORIZO el uso de la información siguiente: RECIBOS DE INGRESOS DE LA UGEL AREQUIPA NORTE, REPORTE DEL AUXILIAR ESTANDAR DE INGRESOS, TALONES DE RECIBOS DE INGRESOS Y REALIZAR ENCUESTAS DENTRO DE LA INSTITUCION

al señor (es) (subrayar según corresponde) GLADYS ROCIO TACO TAYPE

(Apellidos y nombres completos de los investigadores)

Identificado(s) con (DNI) N° 45376837, estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (subrayar según corresponde), considerando que (marcar con x la opción autorizada)

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Lima, 22 de DICIEMBRE del 2020



señe del Representante legal o directivo de la empresa
C.P.C. TIMOTEO F. AUCAHUAQUI P.
DIRECTOR DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO II UGEL AREQUIPA NORTE

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Firma estudiante/ Bachiller
Fecha: 22 de diciembre de 2020
DNI: 45376837



GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA

SisGeDo | 2.0

Tramitereporte.php

Sistema De Gestión Documentaria

Impreso el Miércoles, 10 de febrero de 2021 | 02:01

TRAMITE DEL DOCUMENTO 02801199

Expediente	FORMULARIO UNICO DE TRAMITE 000000
Fecha de Expediente	17/01/2020
Folios	1
Asunto	AUTORIZACION PARA REALIZAR ENCUESTA A TRABAJADORES
Entidad	PERSONA NATURAL
Dependencia	
Firma	ROCIO TACO TAYPE
Cargo	PERSONA NATURAL

Dependencia	Fecha	Operacion	Forma	Unidad_organica	Usuario	Unidad_destino	Usuario_destino	Proveido
EAN	17-01-2020 15:54:35	REGISTRADO	ORIGINAL	UGEL NORTE - DIRECCION - TRAMITE DOCUMENTARIO	VILMA JULIA CASOS SUCAPUCA			
EAN	17-01-2020 15:54:35	DERIVADO	ORIGINAL	UGEL NORTE - DIRECCION - TRAMITE DOCUMENTARIO	VILMA JULIA CASOS SUCAPUCA	UGEL NORTE - AREA DE ADMINISTRACION		POR CORRESPONDER
EAN	20-01-2020 10:55:08	REGISTRADO	ORIGINAL	UGEL NORTE - AREA DE ADMINISTRACION	GIOVANNA GUZMAN ARROYO			
EAN	14-02-2020 14:38:00	ARCHIVADO EN FILE: 2019 / ARCHIVO 2019	ORIGINAL	UGEL NORTE - AREA DE ADMINISTRACION	GIOVANNA GUZMAN ARROYO			POR SIGGEDO

La Unidad De Gestión Educativa Local Arequipa Norte

Creación del UGEL Arequipa Norte

Con fecha 18 de Agosto de 1980, el Organismo de Desarrollo de Arequipa, emite la Resolución Jefatural Nro. 153-80, mediante la cual se Resuelve: Crear la Dirección Zonal de Educación 01 de la Dirección General de Educación del ORDEAREQUIPA como Órgano de Línea y dependiente de la Dirección General de Educación, el mismo que fue suscrito por Carlos Meneses Cornejo- Presidente ORDEAREQUIPA.

Tuvo como jurisdicción territorial y administrativa los Núcleos Educativos Comunales: Camaná, Caravelí, Acarí, Valle de Majes, Juan Pablo Vizcardo y Guzmán, Andagua, Condesuyos, Cotahuasi, Charcana y Caylloma.

Asimismo, el 11 de Junio del año 1990, se emite la Resolución Secretarial Regional Nro. 082-91, suscrita por Lizardo Lozada Stanfield, Secretario Regional de Asuntos Sociales del Gobierno Regional Arequipa, mediante la cual se crea, a partir del 13 de mayo de 1991 en la Provincia de Arequipa, las Unidades de Servicios Educativos Arequipa Norte y Arequipa Sur. A partir del 13 de mayo de 1991, se deja sin efecto los dispositivos que crearon la Dirección Zonal, la Supervisión Provincial y las Supervisiones Sectoriales de la Provincia de Arequipa.

Con Resolución Suprema Nro. 204 – 2002 - ED emitida el 19 de diciembre de 2002, se “aprueba el ámbito jurisdiccional, la organización interna y el Cuadro para Asignación de Personal (C.A.P.), de las Direcciones Regionales de Educación y sus correspondientes Unidades de Gestión Educativa”.

El ámbito de Jurisdicción de la UGEL Arequipa Norte incluye los Distritos de Arequipa, Tiabaya, Sachaca, Yanahuara, Uchumayo, Cayma, Yura y Cerro Colorado de la Provincia de Arequipa, así mismo los distritos de LLuta y Huanca de la Provincia de Caylloma. Hoy Unidad de Gestión Educativa Local Arequipa Norte.

Misión

Según la publicación que se aprecia en su portal Web indica: “Somos un órgano intermedio, con una estructura orgánica moderna, dinámica y funcional; que promueve trabajo concertado y articulado; respondiendo a las exigencias del conocimiento globalizado con eficiencia y eficacia; garantizando un servicio educativo de calidad en las instituciones educativas”. (UGEL Arequipa Norte, s.f.)

Visión

Del mismo modo, en la publicación del portal Web de la UGEL AN señala: “Para el año 2021 en el campo de la UGEL Arequipa Norte, se brinda un servicio educativo pertinente, eficiente, eficaz, saludable y de calidad en condiciones de equidad, inclusión e igualdad de oportunidades con una sociedad comprometida y educadora.” (UGEL Arequipa Norte, s.f.)

Valores

Son aquellos que nos deja consolidarnos como institución y los que la voluntad tiene que impregnar de las disposiciones y acciones de la estructura de la institución con respecto a la función que cumple es: Responsabilidad, Respeto, Justicia, Honradez, Solidaridad, Equidad e Identidad Institucional. (UGEL Arequipa Norte, s.f.)

Propósito del UGEL Arequipa Norte

Son propósitos de la Unidad de Gestión Educativa Local:

- a) Fortalecer las facultades del servicio pedagógico y administrativo.
- b) Promueve la relación mutua; articula acciones entre los establecimientos educativos públicos y los privados contorno del Local de Proyecto Educativo Local.
- c) Canaliza la intervención por medio de las contribuciones de los gobiernos de municipalidades y otras instituciones públicas especializadas.
- d) Asumir y ajustar a sus condiciones la política educativa y pedagógica establecida por el MINEDU y por la institución precedente del Gobierno Regional. (UGEL, 1980)

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL AREQUIPA NORTE

Resolución Suprema N° 204-2002-ED

