



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR
SAC Trujillo, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Hernández Díaz Roger Joel (orcid.org/0000-0003-4915-058X)

García Díaz Cynthia Tatiana (orcid.org/0000-0003-3335-7578)

ASESORA:

Espinoza Gamboa Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mis queridos padres y hermanas por su apoyo incondicional, a mis queridos maestros por su dedicación y enseñanza. (Cynthia Tatiana García Díaz)

A mis padres y hermanos por estar pendientes de realizar mis sueños profesionales, sin ellos esto no hubiese sido posible. A mi familia, mi esposa e hijo por el apoyo y porque siempre puedo contar con ellos en todo momento. (Roger Joel Hernández Díaz)

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por guiarme a lo largo de la vida, darme esa fortaleza, fuerza para vencer todo desanimo, obstáculo y seguir hacia el logro de mis metas. (Cynthia Tatiana García Díaz)

Primero, agradecer a Dios por guiar nuestros pasos y protegernos en todo momento de nuestra vida. A mi familia por el apoyo y aliento dado en todo este proceso. A la empresa SEMAR SAC por permitirnos realizar nuestro trabajo de investigación. Y finalmente a nuestra asesora Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly por todas sus enseñanzas, correcciones y comentarios constructivos sobre nuestro trabajo. (Roger Joel Hernández Díaz)

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	13
3.2 Variables y operacionalización	13
3.3 Población	14
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5 Procedimientos	18
3.6 Método de análisis de datos	18
3.7 Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	53
VI. CONCLUSIONES	56
VII. RECOMENDACIONES	58
ANEXOS	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Colaboradores de la Empresa SEMAR SAC Trujillo.	15
Tabla 2 Colaboradores de la Empresa SEMAR SAC Trujillo.	16
Tabla 3 Colaboradores de la Empresa SEMAR SAC Trujillo	17
Tabla 4 Juicio de los expertos	18
Tabla 5 Estadística de fiabilidad Variable 1: Control Interno	18
Tabla 6 Estadística de fiabilidad Variable 2: Cuentas por cobrar	18
Tabla 7 Estadística de fiabilidad de Variable 1 y Variable 2	19
Tabla 8 Pruebas de Normalidad	19
Tabla 9 ¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?	22
Tabla 10 ¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?	23
Tabla 11 ¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?	24
Tabla 12 ¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?	25
Tabla 13 ¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?	26
Tabla 14 ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?	27
Tabla 15 ¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?	28
Tabla 16 Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?	29
Tabla 17 La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar	30
Tabla 18 De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas	31
Tabla 19 Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza	32
Tabla 20 La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades	33

Tabla 21 Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable	34
Tabla 22 Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza	35
Tabla 23 Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar	36
Tabla 24 El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas	37
Tabla 25 El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa	38
Tabla 26 El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes	39
Tabla 27 El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes	40
Tabla 28 Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito	41
Tabla 29 Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito	42
Tabla 30 Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes	43
Tabla 31 La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes	44
Tabla 32 El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva	45
Tabla 33 La condición de venta es oportuna según la capacidad financiera del cliente	46
Tabla 34 La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado	47
Tabla 35 Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa	48
Tabla 36 Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas	49
Tabla 37 Prueba correlación entre control interno y cuentas por cobrar	50
Tabla 38 Prueba correlación entre ambiente de control y cuentas por cobrar	51

Tabla 39	Prueba correlación entre evaluación de riesgo y cuentas por cobrar	52
Tabla 40	Prueba correlación entre actividades de control y cuentas por cobrar	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?	22
Figura 2 ¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?	23
Figura 3 ¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?	24
Figura 4 ¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?	25
Figura 5 ¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?	26
Figura 6 ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?	27
Figura 7 ¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?	28
Figura 8 Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?	29
Figura 9 La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar	30
Figura 10 De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas	31
Figura 11 Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza	32
Figura 12 La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades	33
Figura 13 Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable	34
Figura 14 Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza	35
Figura 15 Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar	36
Figura 16 El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas	37
Figura 17 El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa	38

Figura 18 El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes	39
Figura 19 El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes	40
Figura 20 Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito	41
Figura 21 Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito	42
Figura 22 Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes	43
Figura 23 La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes	44
Figura 24 El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva	45
Figura 25 La condición de venta es oportuna según la capacidad financiera del cliente	46
Figura 26 La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado	47
Figura 27 Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa	48
Figura 28 Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas	49

RESUMEN

La presente investigación “El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022”, cuyo objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

El desarrollo de la investigación fue realizada a través de la recopilación de diversos textos de autores que abordaron sobre las variables presentadas: Control interno y cuentas por cobrar. La presente investigación fue de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo con un diseño no experimental. Tuvo por nivel descriptivo. Tuvo como población a los 50 colaboradores de la empresa SEMAR SAC y la muestra conformada por el 100% de la población. Empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. En los resultados se aprecia la correlación de 0.427 (asociación moderada). Además, la significancia es $= 0.003 < 0.05$, rechazando la H_0 y aceptando la H_1 .

Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: Se determinó la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Palabras Clave: Control interno, cuentas por cobrar, ambiente de control, control de clasificación de cuentas por cobrar, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The present investigation "Internal control and accounts receivable in the company SEMAR SAC Trujillo, 2022", whose general objective was: Determine the relationship that exists between internal control and accounts receivable in the company SEMAR SAC Trujillo, 2022.

The development of the research was carried out through the compilation of various texts by authors who addressed the variables presented: Internal control and accounts receivable. The present investigation was of an applied type, with a quantitative approach with a non-experimental design. It had a descriptive level. It had as population the 50 employees of the company SEMAR SAC and the sample made up of 100% of the population. He used the survey technique and the questionnaire as an instrument. The results show a correlation of 0.427 (moderate association). Furthermore, the significance is $= 0.003 < 0.05$, rejecting H0 and accepting H1.

Finally, the following conclusion was reached: The relationship between internal control and accounts receivable in the company SEMAR SAC Trujillo, 2022 was concluded.

Keywords: Internal control, accounts receivable, control environment, accounts receivable classification control, risk assessment.

I. INTRODUCCIÓN

A escala internacional, el control interno ha estado resguardando a las organizaciones a nivel mundial, tanto particulares como estatales, debido a ello se determina y evita los efectos que puedan suceder en estas. La ejecución del control interior en una organización asistirá a que todo sector trabaje eficazmente, únicamente así cumplirá sus metas establecidas.

De acuerdo a Akhmetshin et ál. (2018), comprenden que para ser capaces de poseer adecuada ordenación es fundamental una supervisión interior, así la organización poseerá una labor de calidad. Sin un control y aplicación precisa de un programa, no existirá un óptimo efecto en la labor de la organización.

Se ha observado que hay diversas problemáticas acerca de la falta de control interior de instituciones, Farida, et ál. (2021), señalan que la ausencia de valoración del rendimiento en entidades estatales de Indonesia no ha incorporado de forma adecuada, provocando que a lo largo del tiempo sea más ineficaz. Asimismo, hay diversas situaciones de corruptela donde se ven involucrados diversos dirigentes en diversas organizaciones.

Por otra parte, Ali y Hussein, (2018), indican recientemente se han observado que las instituciones a nivel mundial combaten desafíos distintos, como la: mundialización, progreso apresurado de la tecnología, asimismo las amenazas y sofisticación de la documentación. Provocando que el peligro incrementa considerablemente (KMPG, 2006, como se mencionó en Ali y Hussein 2018). Asimismo, existieron diversas situaciones de estafa en los Estados Financieros.

Acorde a Depaz, (2019), a escala nacional se hallan instituciones que no poseen un apropiado control interior, que posibilite encuadrar y organizar cada resolución relativo a esta modalidad. Asimismo, las micro y medianas organizaciones peruanas poseen dificultades por no aplicar el control interior, en diversas situaciones el empresario confunde la palabra posesión con el poder mandar, provocando desestabilización en una institución y el buscar conformar cada sector sin definir tareas ni encomendar actividades (Samaniego, 2013, como se mencionó en Depaz, 2019).

A nivel local, poseemos a las cuentas por cobrar que corresponden a la dotación que la organización otorga a sus usuarios por efectuar una actividad de compra de algún bien o servicio acorde a la línea de negocio. Esta línea de dotación que se proporciona a los usuarios, se efectúa con el propósito de incrementar su clientela y preservar a sus usuarios vigentes, la línea de dotación se origina de forma personal a cada usuario de acuerdo a su valoración bancaria. Toda organización sea grande o pequeña, opera de acuerdo a sus ganancias para poder preservar su organización en curso, y así poder complacer los requerimientos de su clientela y al mismo tiempo producir una ganancia para ella misma.

Se ha detectado una ineficiente ordenación y toma de decisiones de la organización hallando las posteriores señales:

La ordenación de cartera cuentas por cobrar es ineficiente y lenta referente al tiempo de recaudación.

No recauda oportunamente por ineficiencias de la documentación al no atender con el envío de planeaciones, archivos, certificación.

Ausencia en seguimiento en el tiempo de registro y recaudación, que establece la inobservancia de la normativa y modalidad de títulos de crédito.

Ausencia y poca negociación recaudación, que provoca aumentar la tasa de impago.

No posee un programa de riesgo ante dificultades futuras o envíos atrasados que por ello los títulos de crédito se acortan en ese porcentaje.

El tiempo de préstamo concedido a usuarios son superiores a situaciones de préstamo de títulos de crédito.

Por lo tanto, ante la realidad descrita se define el siguiente Problema General: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022? Del cual se extienden los siguientes Problemas Específicos: a) ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022? b) ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgo y las cuentas

por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022? c) ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022?

La Justificación Teórica: Arroyo (2020) La actual indagación proporcionará estudiando los elementos del control interior. Estos componentes del control interior garantizan los títulos de crédito, así también, la inobservancia de las actividades con efectividad y rentabilidad, asimismo, consiguiendo la reducción de amenazas que perjudica a la institución. Ñaupas et. al. (2019). En tanto que en la Justificación Práctica: Pinto (2018) En base a los resultados recogidas en el análisis se pretende ejecutar preceptos y procedimientos directivos en la institución y de esta forma potenciar y solventar las problemáticas en las cuentas por cobrar y recoger un desarrollo continuo del control interior, así como efectuar el adecuado empleo de sus procedimientos, que posibilitarán a subsanar algunos fallos, que previenen los objetivos de la organización. Ñaupas et. al. (2019). Por último, disponemos de la Justificación Metodológica: Hernández et. al. (2019) La actual indagación comienza con la representación de la problemática, considerando las 2 fluctuantes: control interior y cuentas por cobrar, se formulan los objetivos, los fundamentos teóricos, los supuestos, con un formulario y por medio del sondeo se recogerán los datos. Vara (2015)

Es así de acuerdo a las líneas anteriores, se establece el siguiente Objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. Sumando a ello se desarrollarán los siguientes Objetivos específicos: a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. b) Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. c) Determinar la relación que existe entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Por ende, para la resolución de los problemas tratados, se desarrolla la siguiente Hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. De igual manera se plantean como Hipótesis específicas: a) Existe relación significativa entre el

ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. b) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. c) Existe relación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Esta indagación dispone de antecedentes internacionales y nacionales, así como con teorías conceptuales: Entre los antecedentes internacionales para la fluctuante Control Interno se ha señalado que de acuerdo a: Anchundia (2021), plantea su objetivo analizar el entorno de CI en la prevención del fraude para conocer la contribución que tiene este componente en el desarrollo y establecimiento de un buen sistema de CI en las organizaciones. Metodología cualitativa, empleando la estrategia de recojo de datos se empleó la comprobación de documentación y la nómina de corroboración se empleó como instrumento. Resultante; de las 36 documentaciones que se emplearon para el estudio de información, únicamente 18 de ellos aluden a este precepto de la coyuntura de control interior, que atienden a 12 indagaciones, 4 artículos y otras 2 indagaciones efectuadas. Concluyendo; que es imprescindible que la gestión de una organización propugne con el ejemplo, ejecutando desde su dirección el empeño que tienen hacia los valores morales, lo que posibilitará que sus trabajadores atiendan con las normativas estipuladas en este régimen.

Ardilla y Rojas (2020) quienes tuvieron como objetivo diseñar una herramienta de evaluación del CI en todas sus operaciones y buscar la reducción de los riesgos que se presentan. Metodología descriptiva. Método inductivo y muestreo de algunas organizaciones se efectuó mediante sondeos. Y los resultados; se pudo efectuar un instrumento asequible para los beneficiarios de los datos, ya que les permitió valorar el rendimiento de la organización; Conclusión; se obtuvieron óptimas resultantes por la adecuada ejecución de factores del control interior según COSO III, reduciendo toda clase de amenaza referente al engaño e incongruencias en los datos financieros.

Cedeño (2019) cuyo objetivo fue diseñar un manual de CI en el área de tesorería de la empresa SERVIDIVA S.A. Metodología cuantitativo. La herramienta empleada para el recojo de datos fue el sondeo. Resultados; De 20 sondeos 6 de ellos señalan que se efectúan frecuentemente las concertaciones financieras a cargo del sujeto encargado de este sector, no obstante, 14 sondeos expresan que no se efectúan las concertaciones financieras. Se concluye que; el sector de

tesorería no dispone de normativas apropiadas, por lo cual la amenaza es superior y a carencia de seguimiento se realizan estafas en la institución.

Meza (2020), cuyo objetivo es analizar el uso de las diferentes herramientas de CI para la descubrimiento y prevención del lavado de activos en los bancos. Metodología cualitativa. Las resultantes; manifestaron lo beneficioso que ha sido para Esmeraldas la ejecución de las leyes y políticas actuales, como también la utilización de instrumentos de control interior para tratar con el lavado de dinero. Desde estas pruebas, se concluyó que gracias a las normativas e ilustrativo determinados, la ciudad desempeña con la obligación que impone a las entidades financieras como lo señalan las normativas aceptadas por el estado.

Entre los antecedentes internacionales para la fluctuante Cuentas por Cobrar se ha señalado que de acuerdo a: Guale (2019). cuyo objetivo fue evaluar la gestión de Cuentas por Cobrar, mediante el análisis de los procedimientos aplicados al proceso crediticio y la valoración de los índices de gestión de cartera para contribuir al mejoramiento de la liquidez de la empresa, empleó metodología deductiva y analítica para la estimación del consumidor, carencia de manejos apropiados acerca de la estimación y facultad económica del consumidor. Resultados; La media de incobrabilidad de la cartera de la organización es 9%. Cabe resaltar que la organización ha proporcionado 1% en tiempos previos. Conclusión; La organización no tiene un flujo de caja adecuado, las tasas de flujo de caja expresan que la organización no consigue atender el total de sus Pasivos sin utilizar los Activos más complicados de volverse en dinero.

López y Vidal (2019). cuyo objetivo fue evaluar las cuentas por cobrar y pagar y su influencia en la obtención de liquidez. Metodología cualitativa, descriptiva, documental y de campo. Resultados; La organización manifiesta una solidez de 1.14 y en el tiempo posterior 1.19. Estas resultantes manifiestan que la organización puede conseguir saldar cada una de sus préstamos con sus activos en el supuesto de mostrar problemáticas de falta de liquidez. Concluyendo que la organización posee determinadas las normativas de recaudaciones y facturaciones, estas son estudiadas año tras año; no obstante, no son las más apropiadas porque en los tiempos analizados se manifiesta que hay retraso en la cartera por recaudar.

Sarmiento (2019). Cuyo objetivo es terminar con la pésima gestión de cuentas por cobrar y empezar a establecer políticas y procedimientos, mejorando la cobranza y disminuyendo la morosidad. Metodología cualitativa de alcance descriptivo. Resultados; Referente al endeudamiento de extenso periodo se estableció que la comunidad obtuvo 61% de apalancamiento, por lo que se expresó que se emplearon medios culturales para atender sus responsabilidades a extenso periodo, concluyendo; de sugerir implementar operaciones, normativas y procesos de recaudación y pagos, componentes fundamentales y cruciales que potenciarán el control interior y asimismo disminuirá la amenaza de flujo de caja.

Tomalá (2018). Cuyo objetivo fue demostrar en qué medida los pagos tardíos de las cuotas de los accionistas, afectan a las cuentas por cobrar en la liquidez de la compañía. Metodología descriptiva, asimismo se efectuó un análisis bibliográfico referente al asunto estudiado. Como resultados; se recogió que no disponen de procesos para la restauración de la cartera expirada y se estableció que en la colectividad no hay una oficina de ordenación de recaudación, el cual incide en el flujo de caja de la organización. Concluyendo; que en la colectividad de no se conducen con indicativos económicos para estudiar y estimar los títulos de crédito y flujo de caja por lo que incide en su estabilización.

Entre los antecedentes nacionales para la fluctuante Control Interno se ha señalado que de acuerdo a: Acuña (2021), cuyo objetivo fue conocer la incidencia del CI y cuentas por cobrar en la Empresa. Metodología aplicativa, descriptiva y no experimental, así también contó con una muestra de 18 empleados de dicha organización. Los resultados evidenciaron que el control interior y flujo de caja tiene un elevado índice de vinculación porque obtuvo 0,794, a un grado de sig. $p=0,000$ siendo inferior a 0,05. Concluyendo que, el control interior influye positivamente por lo que se sugiere la instauración del régimen.

Aguilar (2019) cuyo objetivo fue saber si la gestión de ingresos se está aplicando correctamente para aplicar nuevas técnicas y procesos con el fin de generar una mayor rentabilidad en los hoteles. Metodología cuantitativa y básico. En los resultados podemos comprobar que en los hoteles de primera clase se evidenció que 60% de sondeados efectuaron casi siempre su materia de blanqueo de dinero. Concluyendo que requieren determinar y aplicar una novedosa guía de

procedimientos en los ámbitos funcionales y directivos para supervisar cada uno de los beneficios en una organización multinacional. Junto al adecuado empleo de los regímenes en línea.

Gutarra (2021), cuyo objetivo fue analizar la relación del CI y la gestión de Cuentas por Cobrar Comerciales de las empresas de Transporte de Carga. Metodología aplicada, no experimental, correlacional y transversal. En los resultados; se evidencia que, de 40 empleados, que conforman la muestra. Las organizaciones poseen reglamentos interiores establecidos para el rendimiento de sus labores, 37,50% manifestaron Casi siempre; así también, 37,50%. Concluyendo que el control interior posee una vinculación inmediata y favorable con la ordenación de Títulos de Crédito Mercantiles, al manifestarse en diferentes posibilidades que las instauraciones de normativas, procesos, reglamentos, directivas.

Quispe (2021), cuyo objetivo fue determinar la relación entre CI y gestión de tesorería en colaboradores de una Universidad. Metodología cuantitativa, determinando una vinculación estadística, no experimental y transversal. Los resultados con la ejecución del sondeo se adquirió un Alfa de 0.89 lo cual manifiesta una fiabilidad elevada. Asimismo, p -valor = ,029 y un índice de Pearson = ,466 de vinculación favorable e inmediata. Concluyendo, que al estudiar los procedimientos que efectúan, se contempla las amenazas que poseen en la ordenación de tesorería, las ineficiencias que se presentan son por la inapropiada cesión de procesos y actividades.

Entre los antecedentes nacionales para la fluctuante Cuentas por Cobrar se ha señalado que de acuerdo a: Andia (2020), cuyo objetivo fue determinar de qué manera las cuentas por cobrar se relacionan con la liquidez de la empresa Ecocret S.A. - Arequipa, 2020. Metodología básica, correlacional, transversal – no experimental, cuantitativo. La demografía estuvo constituida por la organización, constituida por 30 empleados. Los resultados de la actual indagación establecen una fiabilidad para la fluctuante 1 = 0.956 y la fluctuante 2 = 0.957. La valoración estadística respecta un valor = 0.879 para el R.S. evidenciando una vinculación perfecta entre las dos fluctuantes. Concluyendo que los títulos de crédito se vinculan inmediatamente con el flujo de caja de la organización, contemplando que,

mediante la instauración de normativas y procesos de prestación la organización consigue potenciar su rendimiento y con ello el emplazamiento organizacional.

Julcahuanca (2020), cuyo objetivo fue analizar las cuentas por cobrar. Metodología cuantitativa estudio de caso, donde participaron como intervinientes, el director, dirigente, contable y los ayudantes de recaudaciones. Los resultados expuestos nos señalan que la organización no complace en su totalidad con las normativas de recaudaciones, evidenciando un préstamo elevado. Concluyendo que las estrategias de recaudaciones las cuales no son conseguidas apropiadamente siendo deficientes al momento de emplear las recaudaciones, por lo tanto, esto perjudica el flujo de caja de la organización.

Pachas (2020), cuyo objetivo fue analizar las cuentas por cobrar en una empresa constructora. Método cuantitativo analítico, se efectuó con la asistencia de 5 empleados, quienes fueron de suma relevancia para la elaboración del sondeo con 6 interrogantes cruciales para el problema. Se evidenciaron como resultados proporcionar mejoras en los títulos de crédito, realizando procesos que conduzcan a poseer una adecuada supervisión de cartera de la organización. Concluyendo que no dispone de normativas y posee deficiencias en el ámbito de títulos de crédito.

Rojas (2020), cuyo objetivo fue analizar la situación en las cuentas por cobrar de una empresa de servicios de transporte, con la finalidad de sugerir alternativas que ayuden a mejorar la cuestión de las cuentas por cobrar mediante un manual de políticas de crédito y cobranzas. Método cuantitativo, se empleó el caso analítico, de similar forma se persiguieron las informaciones por medio de la estrategia de interrogatorio. Los resultados recogidos nos mencionan que no disponen de una adecuada ordenación en recaudaciones y pagos resultado de que en el año 2019 no había empleados responsables al 100% de la supervisión lo cual provocó la inobservancia por lado de los usuarios. Concluyendo que los usuarios no pagaban sus adeudamientos en los periodos pactados ya que no había empleados facultados para efectuar la supervisión y tampoco se utilizaba una anterior valoración del expediente de crédito de los usuarios.

Entre las teorías y enfoques conceptuales para el CI, se ha señalado que:

De acuerdo con, Estupiñan (2016) “Procedimiento realizado por el comité de gestión de la organización, el equipo ejecutivo y por los demás empleados, elaborado particularmente para brindarles certeza racional de adquirir” (p. 27)

A continuación, tenemos la Dimensión 1: Ambiente de control

Conocido también como control colindante, este consta en la determinación de un ambiente que induzca e persuada el desplazamiento de los empleados con vinculación al manejo de sus labores. Es el fundamental componente sobre el que se preservan los demás dispositivos de seguimiento para la consecución de las metas (Estupiñan, 2016).

Proporciona disciplina y configuración para el control, y repercutir en: las funciones comerciales, atribución de dirección y obligaciones, preparar y efectuar a las personas, transmitir, informar los valores y convicciones, asiste a la concienciación de la relevancia del control.

Por otro lado, contamos con la Dimensión 2: Evaluación de riesgo

De acuerdo con Pérez (2021) la evaluación de riesgos es imprescindible en cualquier institución, ya que la amenaza determina las actividades que incide a la institución, para ello se tiene que estudiar y reconocer las amenazas de cada sector de la institución, y el control apropiado de las amenazas que inciden en la consecución de lo planeado, para ello se tiene que considerar algunos componentes en la estimación como determinar metas apropiadas para la institución, reconocer las amenazas, incorporar propósitos de viabilidad y estudio del entorno dentro y fuera de la institución.

Asimismo, la Dimensión 3: Actividades de control

Serrano et. al. (2017) incorporan las normativas y acciones que se vuelven en las labores predominantes en la realización de las normativas en la persecución de la garantía de la ejecución de las actividades que buscan impedir las amenazas, en la institución, abarcan los procedimientos de aceptación y acreditación, las labores técnicas, las planificaciones y las concordancias.

Entre las teorías y enfoques conceptuales para Cuentas por Cobrar, se señala que:

Por otro lado, Ruiz (2019) Tienen que poseer como cimiento apropiadas normativas en recaudación, persiguiendo la eficacia de la recaudación y moviente de las recaudaciones de las ventas proporcionadas al crédito. Buscando impedir circunstancias complejas por retraso o merma por recaudación cuestionable. (p. 15)

Así también, poseemos la Dimensión 1: Control de clasificación de cuentas por cobrar:

Los títulos de crédito mercantiles se provocan por la concesión de un bien o asistencia que emplea la institución en virtud de bien dinerario. Para Domingo (2017) señala que se tipifican de acuerdo a su procedencia y usuarios, los títulos de crédito mercantiles, procedentes de las potestades ejecutables, que reciben de expiración a breve periodo o extenso periodo (p.3). Son ingresos que subsana el progreso de las funciones, las cuales se recaudan, considerando la coyuntura de venta que se supedita para su consecución a los usuarios.

Por otra parte, disponemos de la Dimensión 2: Control de políticas de crédito

Son directrices que posee la institución para contemplar las recaudaciones de las deudas sobrantes, por medio de un escrito oficial que desvía al prestatario a desempeñar lo determinado por medio de procesos entendibles y recíproco pacto, para ello se tiene que supervisar los títulos de crédito para tener al día el préstamo. De acuerdo a Treilhes (2018) indica que, es requerido que la organización emplee estrategias de estudio, porque cada uno de estos rasgos son esenciales para conseguir el control eficaz de los títulos de crédito. El manejo de las cobranzas se centra en restaurar las normativas y procedimientos de cobranza, por lo que se tiene que contar de manera global a los encargados de ventas y crédito para demostrar las resultantes.

Por último, poseemos la Dimensión 3: Control de políticas de cobranza

En una empresa tienen que determinar recursos para efectuar la recaudación en la fecha establecida y por medio de una planeación planteada, para impedir que rebase las condiciones que se han planteado, para ello es requerido para que el usuario se involucre con la organización. De acuerdo a Morgan (2018)

determina que, son procesos adoptados por la organización, para la recaudación de deudas. (p.7). Para preservar un estudio e identificación de los usuarios atrasados, con la finalidad de conseguir el pago del crédito proporcionado.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo

La indagación fue aplicada. Hernández-et. al. (2018) Es una facultad determinada, conducir una estrategia, para adecuar la teoría desde lo habitual a lo particular. Por consiguiente, en la indagación se evidencia el control interior y los trámites de crédito en la organización. De igual manera, la indagación puede categorizado como indagación de tipo aplicado, ya que se efectúa inmediatamente con las problemáticas de la comunidad, empresa y rendimiento tal como lo manifiesta Padua (2018).

La indagación será de enfoque cuantitativo, por lo que alega por medio del análisis efectuado, para estudiar las resultantes. Por ello, Zapparoli (2013) manifiesta que, las estructuras de indagación persiguen el criterio de la causalidad por medio de procesos que sean pertinentes y apropiados para el estudio estadístico (p. 194). Concluyendo que, recopila y estudia la información recogida acerca de las fluctuantes, como propiedades y problemáticas valorables.

Diseño

La indagación fue no experimental; se estudiará la conducta del propósito de análisis. Hernández et. al. (2018) establece que, se realiza sin alterar la fluctuante, se fundamenta en supervisar el progreso en un periodo determinado (p. 151). Por medio de este diseño demuestra la vinculación entre las fluctuantes, pero sin manipular el objeto de análisis. Así también es transversal, “El diseño transversal es para establecer el grado de vinculación con respecto a una fluctuante acerca de la otra”.

Nivel

Poseerá por nivel descriptivo, según Hernández et. al. (2018) Se establece de forma acertada el fenómeno comunitario y precisado para apreciar la objetividad e indagar, posteriormente aclarar lo considerable.

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición Conceptual

Procedimiento realizado por los agentes que encabezan una organización, centrado a la consecución de fines., fundamentado en el documento (COSO 2013, p. 264).

Variable 2: Cuentas por Cobrar

Definición Conceptual

Tienen que poseer como cimiento apropiadas normativas en recaudación, persiguiendo la eficacia de la recaudación y moviente de las recaudaciones de las ventas proporcionadas al crédito. Buscando impedir circunstancias complejas por retraso o merma por recaudación cuestionable. (Ruiz, 2019, p.15)

3.3 Población

Salazar y Del Castillo (2018). La demografía se muestra en la totalidad de grupos de los factores de liberalización a estimar en un estudio (p. 65) En tal aspecto, en la indagación se poseerá como muestra a 50 empleados de la organización, por cuanto poseen información e intervienen del procedimiento de control interior y títulos de crédito.

Tabla 1

Colaboradores de la Empresa SEMAR SAC Trujillo.

CARGO	N° de colaboradores
Administrador	1
Personal del área de auditoria	12
Personal del área de contabilidad	14
Personal del área tesorería	12
Personal del área logística	11
Total	50

Nota: Directorio de la empresa SEMAR SAC Trujillo.

Muestra

La muestra estará conformada por 100% de la demografía de los empleados de la organización. De acuerdo a Bernal (2016, p. 161.) implica la muestra de la coyuntura de la demografía que resalta, de la cual eficazmente se logra la clarificación para el incremento del estudio y desempeñar con la estrategia y la mención de las fluctuantes del objetivo en su ejecución.

Tabla 2

Colaboradores de la Empresa SEMAR SAC Trujillo.

CARGO	N° de colaboradores
Administrador	1
Personal del área de auditoría	12
Personal del área de contabilidad	14
Personal del área tesorería	12
Personal del área logística	11
Total	50

Nota: Directorio de la empresa SEMAR SAC Trujillo.

Criterio de inclusión:

Están incorporados cada uno de los empleados de la organización que laboran en el ámbito contable, tesorería, logística y gestión.

Empleados que quieran intervenir de manera voluntaria en el análisis y que integre los sectores señalados, sin diferenciación de etnia, religión, género, etc. En este aspecto el análisis posee una perspectiva completamente incluyente.

Criterio de exclusión

Están exceptuados del análisis los empleados de la organización, que NO laboran en el sector contable, tesorería, logística y gestión. Todo empleado que NO quiera intervenir en el análisis.

Muestreo

La indagación será censal. López y Fachelli (2015) establece que el total de la muestra censal es el mismo que la demografía, de tal manera que esta categorización se emplea cuando la demografía es comparativamente pequeña, en otras palabras, la vinculación detallada de cada dependencia de la demografía. (pág. 10).

Unidad de análisis

De acuerdo a Hernández et. al. (2018) son los sujetos que serán valorados (p. 127). Serán los empleados de la organización. Son cada uno de los elementos que integran la demografía y por lo tanto la muestra.

Tabla 3

Colaboradores de la Empresa SEMAR SAC Trujillo.

CARGO	Nº de colaboradores
Administrador	1
Personal del área de auditoria	12
Personal del área de contabilidad	14
Personal del área tesorería	12
Personal del área logística	11
Total	50

Nota: Directorio de la empresa SEMAR SAC Trujillo.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se empleará la encuesta, de acuerdo a Hernández et. al. (2018), es un proceso probar en interrogantes, a un monto grande de sujetos, empleando cuestionarios, de precisar interrogantes, realizar particularmente, telefónica, o correo, acceder la indagación con el establecimiento de preceptos diferentes, y facultades, maneras y facultad de vida, ocupación laboral, ilustración de la colectividad determina. (p. 166)

Instrumento

Empleará el cuestionario, Según Hernández et. al. (2018), empleada para recopilar información resaltada para acertar por un conjunto de interrogantes primeramente bien organizadas. (p.166)

Validez

Hernández et. al. (2018) “Es el grado en que un instrumento valora genuinamente la fluctuante que busca valorar” (p. 119). Para afianzar la pertinencia del instrumento se efectuará la estimación de criterio por juicio de expertos.

Tabla 4

Juicio de los expertos

Nombres y Apellidos	Grado Académico	Años de Experiencia	Observaciones
Espinoza Gamboa Ericka Nelly	Magister	15	Aplicable
Espinoza Cruz Manuel Alberto	Doctor	25	Aplicable
Arteta Sandoval Pamela	Magister	20	Aplicable

Confiabilidad

Tabla 5

Estadística de fiabilidad Variable 1: Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,976	14

Las resultantes vinculadas a la Variable 1 evidencian que posee una fiabilidad muy elevada, de acuerdo al alfa de Cronbach = 0,976 y se halla en el rango de 0,81 a 1. Concluyendo que el instrumento posee una fiabilidad muy elevada y se tiene que ejecutar a la muestra definitiva de la investigación.

Tabla 6

Estadística de fiabilidad Variable 2: Cuentas por cobrar

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,960	14

Las resultantes vinculadas a la Variable 2 evidencian que posee una fiabilidad muy elevada, de acuerdo al alfa de Cronbach = 0,960 y se halla en el rango de 0,81 a 1. Concluyendo que el instrumento posee una fiabilidad muy elevada y se tiene que ejecutar a la muestra definitiva de la investigación.

Tabla 7

Estadística de fiabilidad de Variable 1 y Variable 2

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	28

Las resultantes vinculadas a las dos variables evidencian que posee una fiabilidad muy elevada, de acuerdo al alfa de Cronbach = 0,952 y se halla en el rango de 0,81 a 1. Concluyendo que el instrumento posee una fiabilidad muy elevada y se tiene que ejecutar a la muestra definitiva de la investigación.

3.5 Procedimientos

Para el desarrollo de esta indagación, será necesario realizar previos acuerdos con los trabajadores encargados de la gestión, para que nos permita ejecutar el instrumento, el cual consta de 28 preguntas entre las dos fluctuantes, las cuales serán realizadas a los empleados de la organización, realizando con esta información obtenida un fichero de EXCEL y SPSS 27, realizando posteriormente el análisis de las dos fluctuantes.

3.6 Método de análisis de datos

Se utilizará el software SPSS 27, para acertar los estadísticos descriptivos, precisar tablas y figuras de acuerdo a las fluctuantes y sus magnitudes, depende los cálculos.

3.7 Aspectos éticos

Para Espinoza (2021). El compromiso ético guía a los profesionales de contabilidad, nace del respeto y protección de las leyes, normativas y moral, desde la misma convicción, que se muestra en resultantes eficaces, exigidos y apropiadamente adoptados en la indagación por los más recientes profesionales. La actual indagación respeta los derechos de autor de los autores mencionados los mismos que se hallan apropiadamente mencionados en las referencias bibliográficas, dando cumplimiento con las normativas de pautas y directivas determinadas en la normativa APA en su 7ma edición.

La ética es crucial para los científicos, respetando sus indagaciones; forzosamente tiene que estar vigente en los indagadores, honrando los medios que rigen las menciones y referencias (Salazar et ál., 2018).

La ética para Victoria et al. (2017) es la forma de personalidad que se recoge a medio de actividades, cultura, manías y virtud. Dentro de nuestro enfoque, el cual nos proporciona con la finalidad de conseguir el mejoramiento de la indagación. Referente al rasgo ético que necesita la UCV en el progreso de trabajos de indagación, la actual indagación se encarga de corroborar la observación de las normativas ética profesional desde el enfoque de los preceptos comunitarios, éticos, las normativas de los regímenes de ética. Así también las menciones y referencias atienden a las normativas de lineamientos y directivas que determinan las normativas APA 7 edición. Finalmente, la información se empleó bajo los requerimientos académicas planteados por la RCU N°126-2017 de la UCV. Disponemos del apoyo, aceptación y anuencia de esta organización. Empeñándonos a preservar en severa provisión datos que involucre a la labor fundamental de la organización. En el reglamento de Concytec, menciona que los sujetos que asisten a recoger información en distintos ámbitos, como la creación de tecnologías y procesos, que efectúa tipo

de indagación humano, social y tecnológico de trascendencia para la población. (CONCYTEC, 2021).

Gómez (2012) La cuestión ética representa un rasgo importante al instante de comenzar y efectuar toda indagación, por lo que tiene que estar presente desde la concepción hasta la conclusión y siguiente socialización de resultantes (p. 48).

IV. RESULTADOS

1. ¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?

Tabla 8

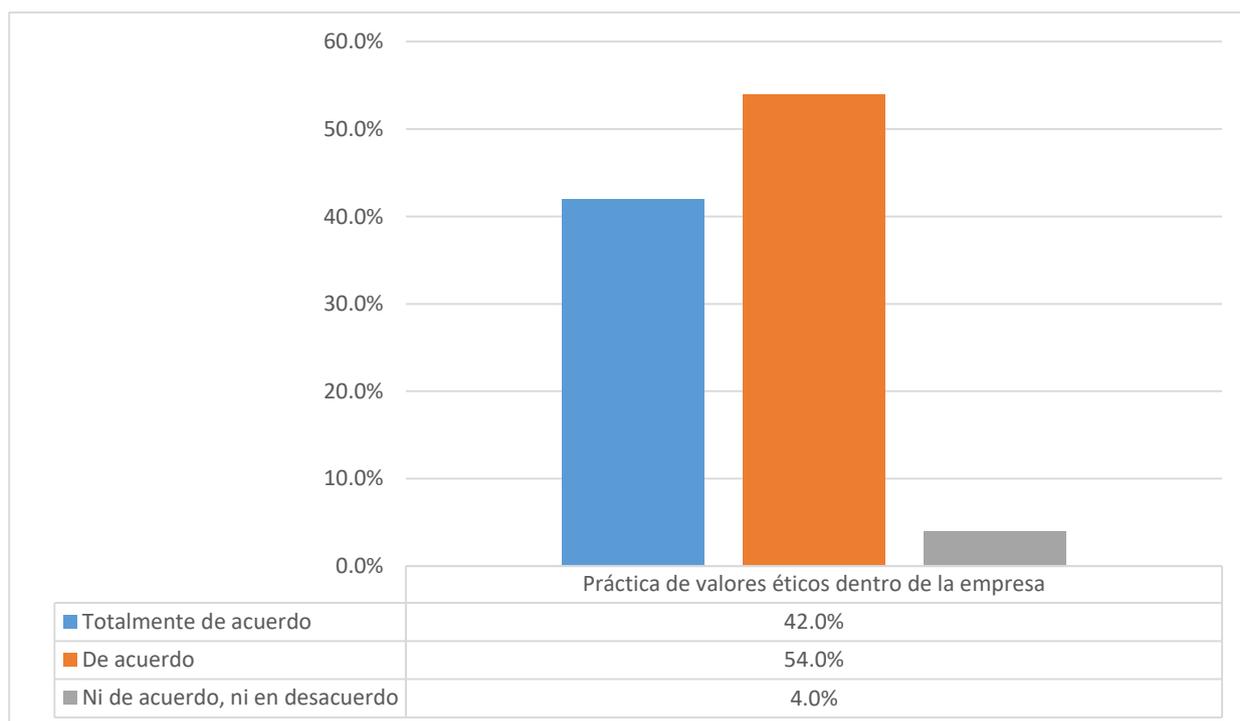
Práctica de valores éticos dentro de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	21	42,0%
De acuerdo	27	54,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 1

Práctica de valores éticos dentro de la empresa



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación de la práctica de valores éticos dentro de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 54.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 42.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

2. ¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?

Tabla 9

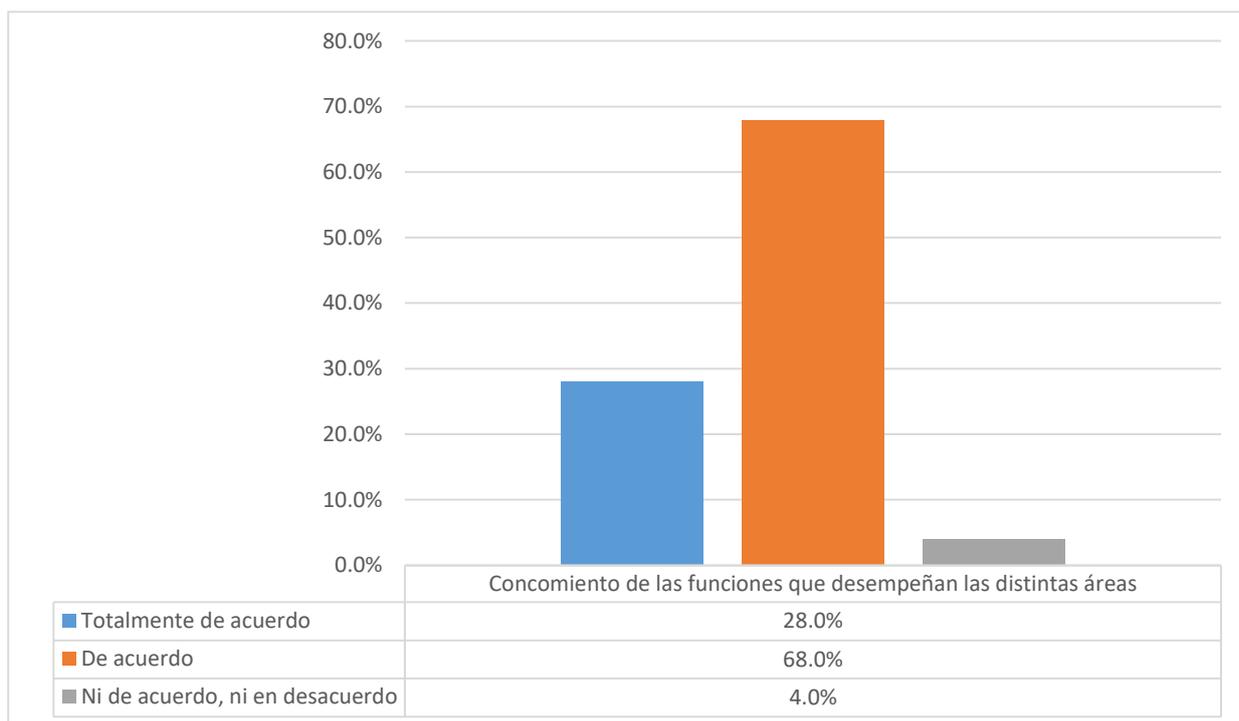
Conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	28,0%
De acuerdo	34	68,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 2

Conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación del conocimiento de las funciones que desempeñan los trabajadores de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 68.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 28.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

3. ¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?

Tabla 10

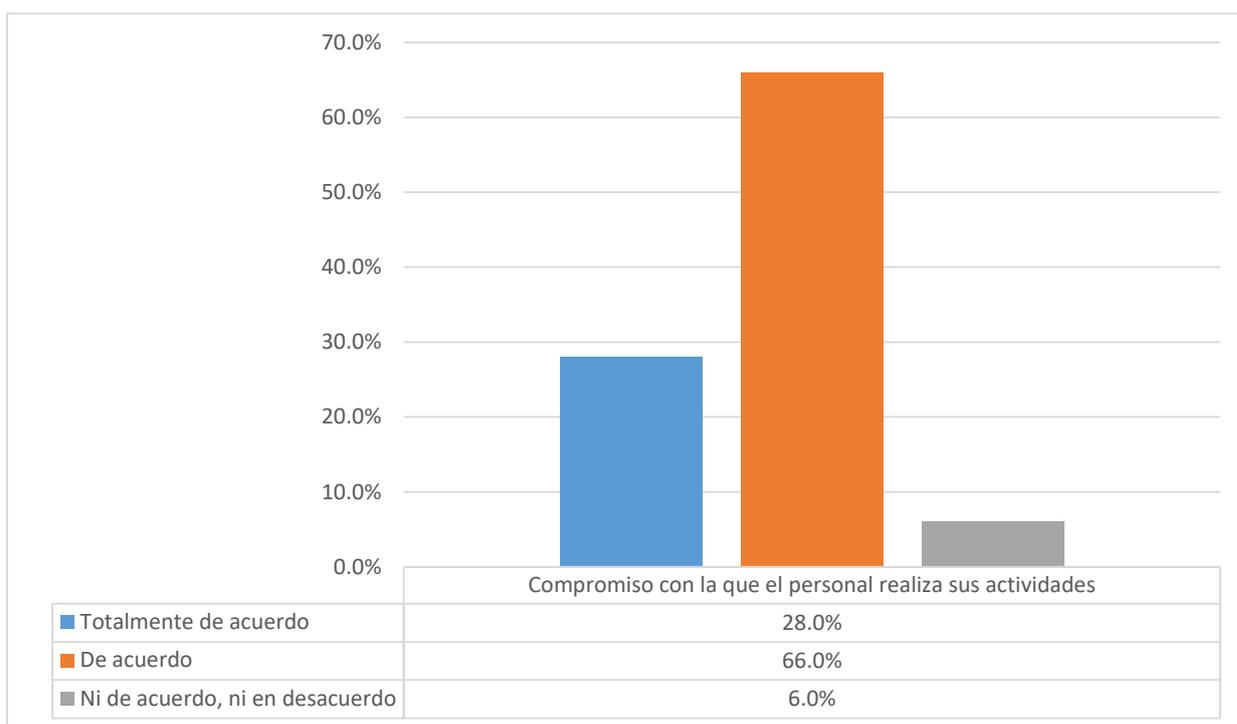
Compromiso con la que el personal realiza sus actividades

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	28,0%
De acuerdo	33	66,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 3

Compromiso con la que el personal realiza sus actividades



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación del compromiso con la que los trabajadores de la empresa SEMAR SAC realizan sus actividades.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 66.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 28.0% totalmente de acuerdo y 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

4. ¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?

Tabla 11

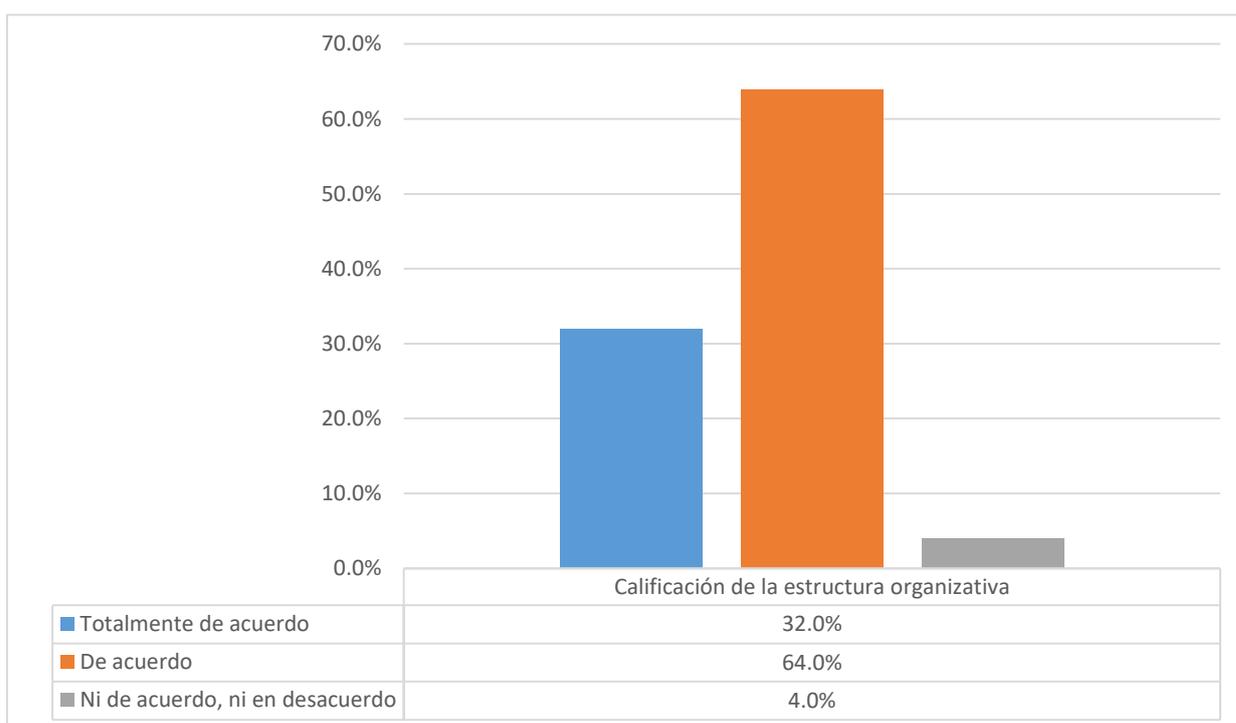
Calificación de la estructura organizativa

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	32,0%
De acuerdo	32	64,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 4

Calificación de la estructura organizativa



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación de la estructura organizativa de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 64.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 32.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

5. ¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?

Tabla 12

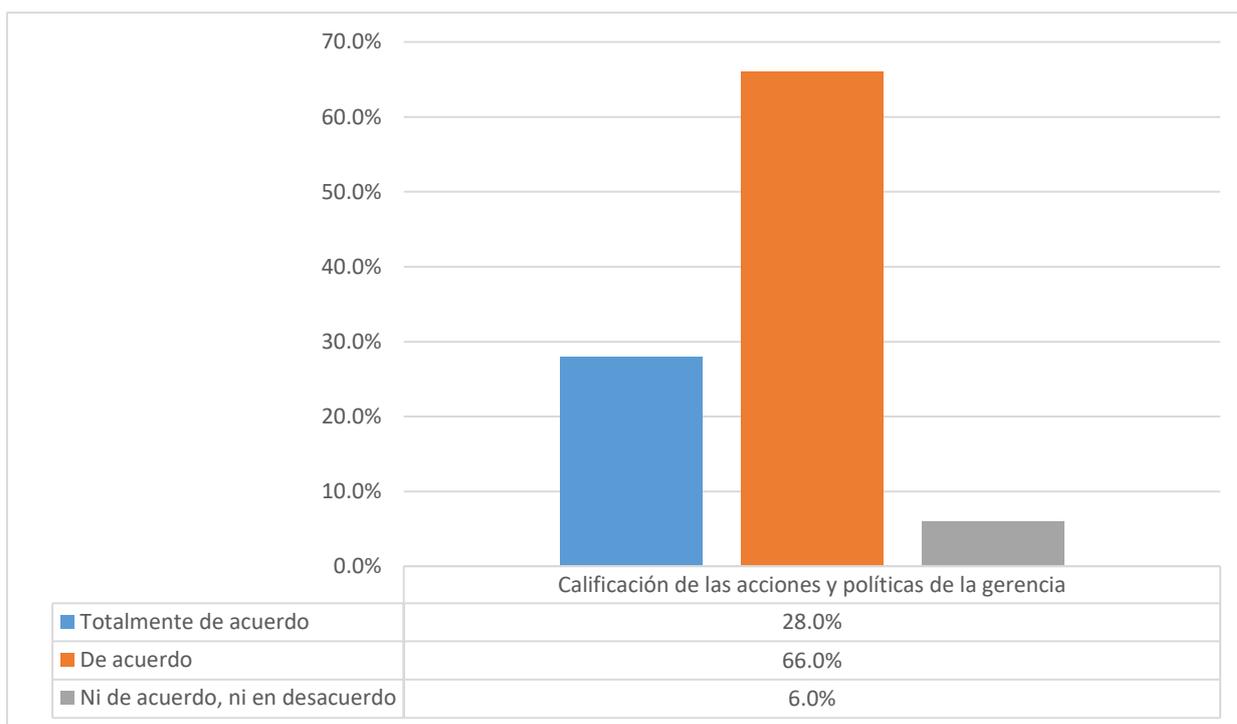
Calificación de las acciones y políticas de la gerencia

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	28,0%
De acuerdo	33	66,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 5

Calificación de las acciones y políticas de la gerencia



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación de las acciones y políticas de la gerencia de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 66.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 28.0% totalmente de acuerdo y 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

6. ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?

Tabla 13

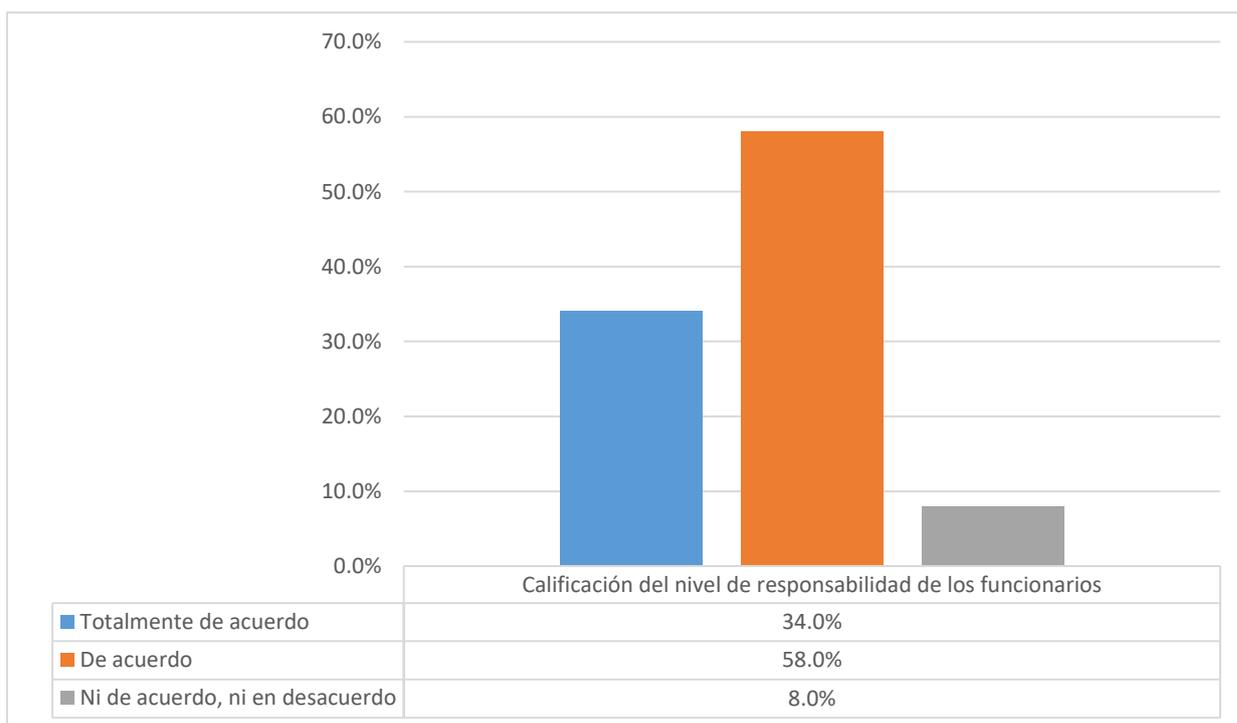
Calificación del nivel de responsabilidad de los funcionarios

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	34,0%
De acuerdo	34	58,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	8,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 6

Calificación del nivel de responsabilidad de los funcionarios



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación del nivel de responsabilidad de los funcionarios de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 58.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 34.0% totalmente de acuerdo y 8.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

7. ¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?

Tabla 14

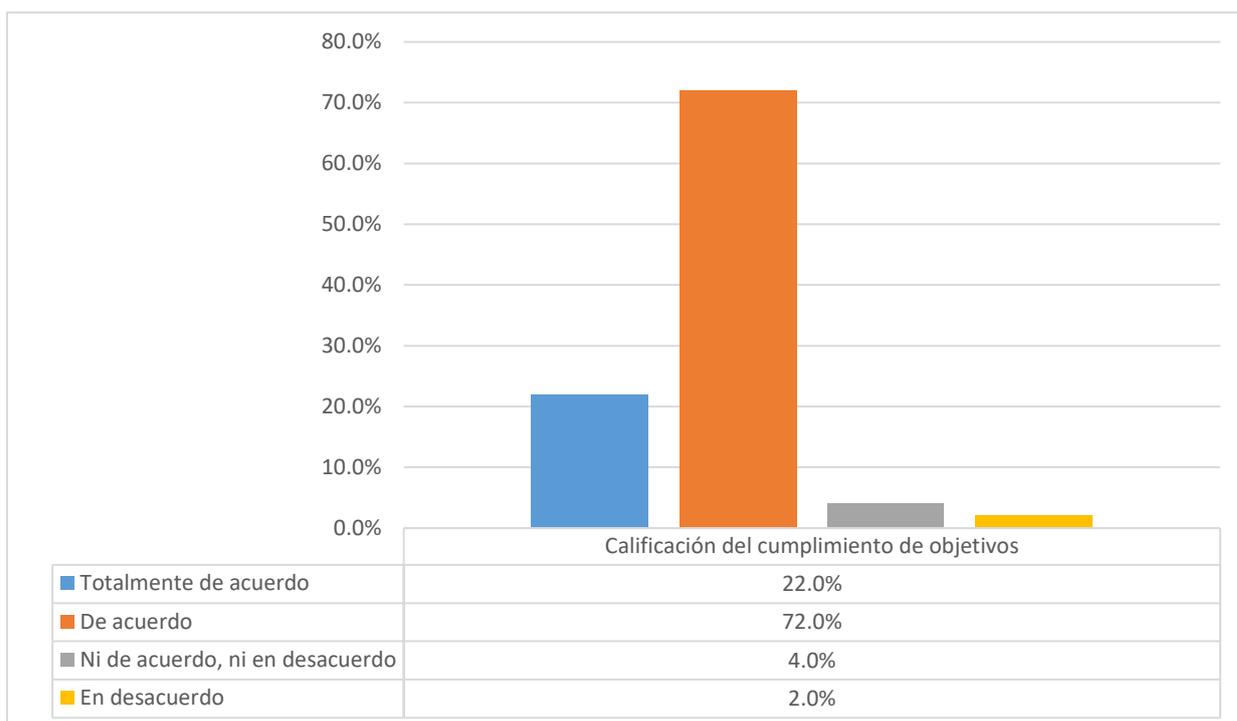
Calificación del cumplimiento de objetivos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	11	22,0%
De acuerdo	36	72,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
En desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 7

Calificación del cumplimiento de objetivos



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación del cumplimiento de objetivos de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 72.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 22.0% totalmente de acuerdo, 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y 2.0% en desacuerdo.

8. Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?

Tabla 15

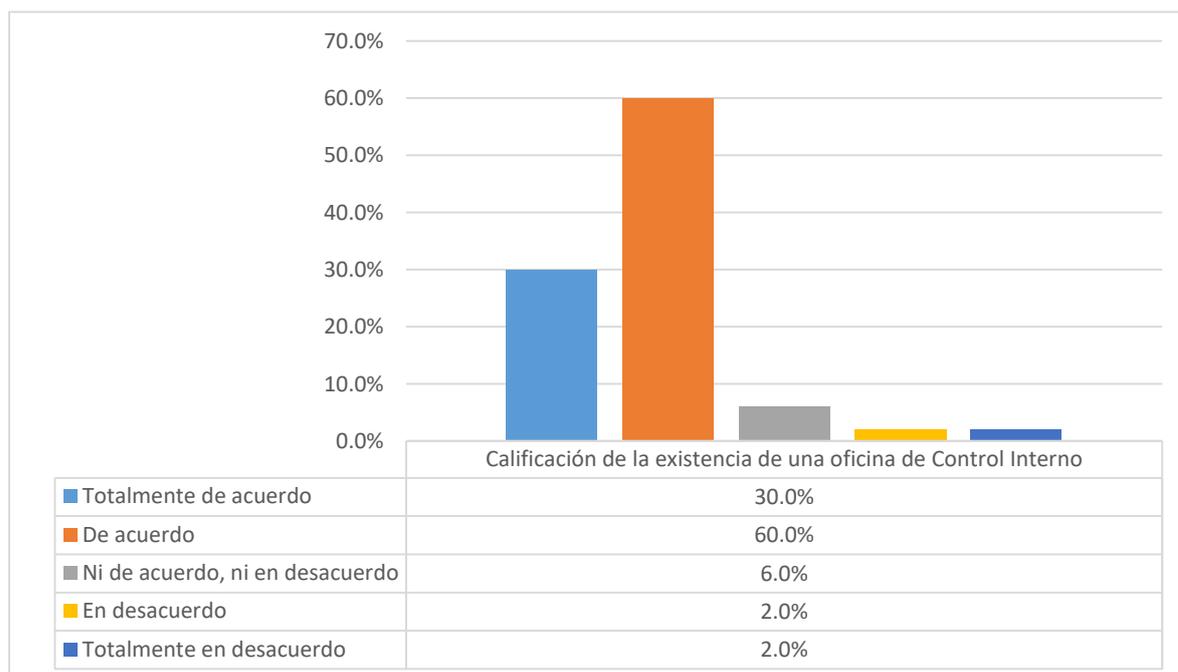
Calificación de la existencia de una oficina de Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	30,0%
De acuerdo	30	60,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
En desacuerdo	1	2,0%
Totalmente en desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 8

Calificación de la existencia de una oficina de Control Interno



Nota: La figura muestra el porcentaje de la calificación de la existencia de una oficina de Control Interno en la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 60.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 30.0% totalmente de acuerdo, 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y 2.0% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

9. La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar.

Tabla 16

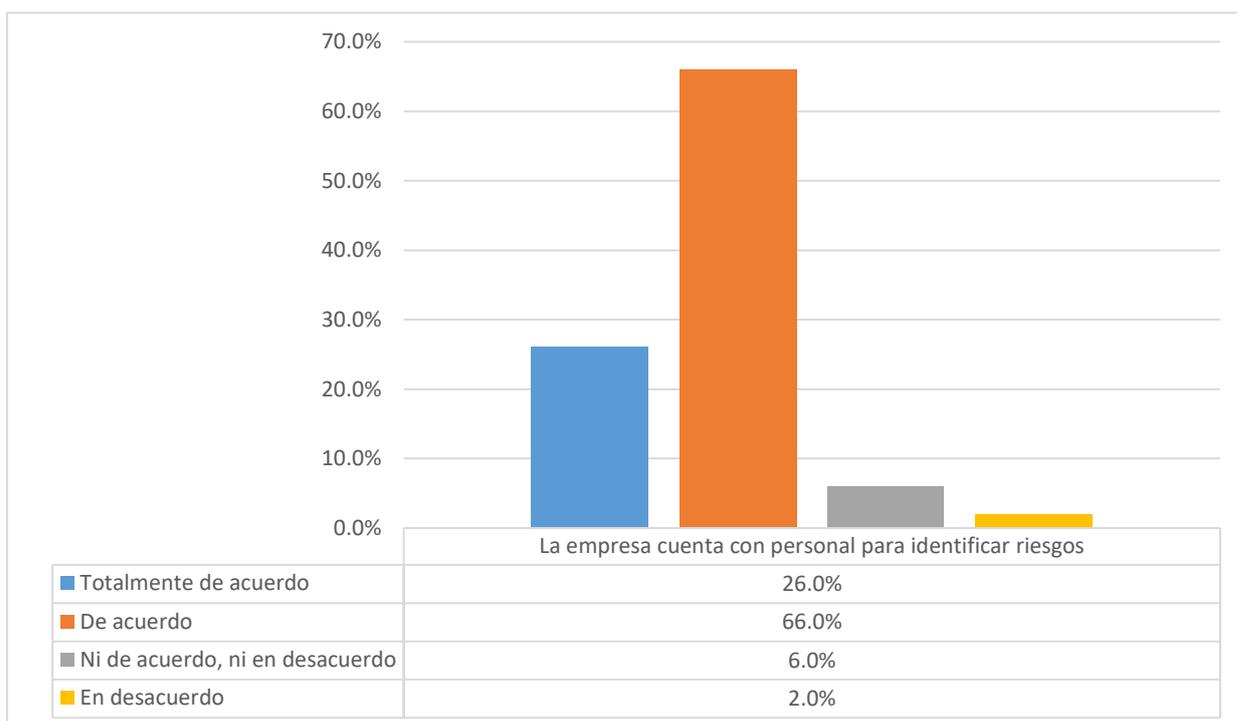
La empresa cuenta con personal para identificar riesgos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	26,0%
De acuerdo	33	66,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
En desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 9

La empresa cuenta con personal para identificar riesgos



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si la empresa SEMAR SAC cuenta con personal para identificar riesgos.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 66.0% de sondeos contempla la alternativa de acuerdo, 26.0% totalmente de acuerdo, 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y 2.0% en desacuerdo.

10. De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas.

Tabla 17

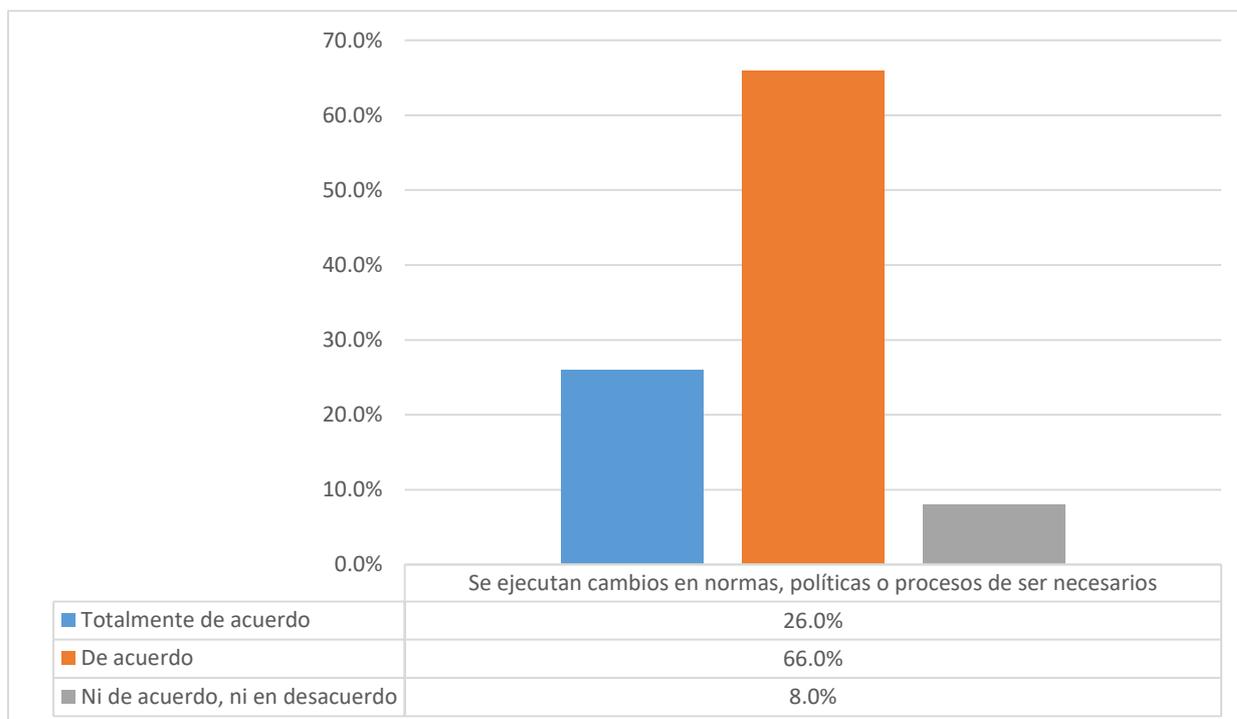
Se ejecutan cambios en normas, políticas o procesos de ser necesarios

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	26,0%
De acuerdo	33	66,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	8,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 10

Se ejecutan cambios en normas, políticas o procesos de ser necesarios



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si se ejecutan cambios en normas, políticas o procesos de ser necesarios en la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 66.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 26.0% totalmente de acuerdo y 8.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

11. Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza.

Tabla 18

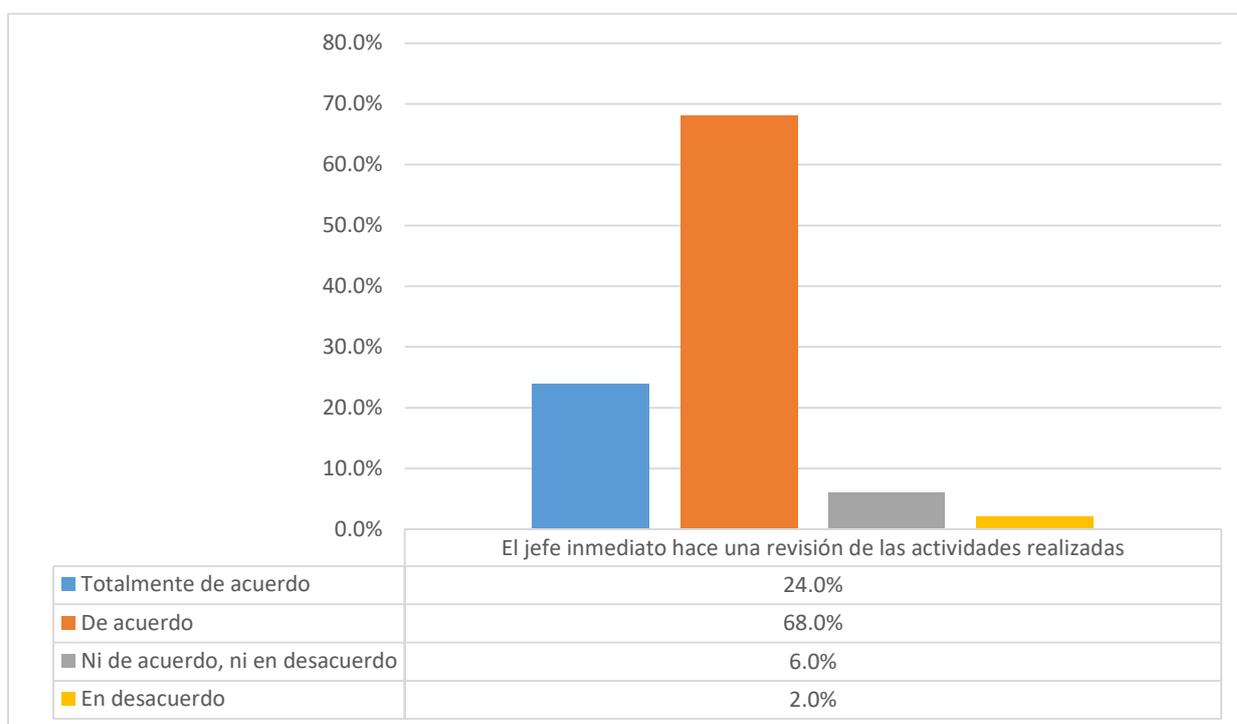
El jefe inmediato hace una revisión de las actividades realizadas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	24,0%
De acuerdo	34	68,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
En desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 11

El jefe inmediato hace una revisión de las actividades realizadas



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si el jefe inmediato de la empresa SEMAR SAC hace una revisión de las actividades realizadas por los trabajadores.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 68.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 24.0% totalmente de acuerdo, 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y 2.0% en desacuerdo.

12. La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades.

Tabla 19

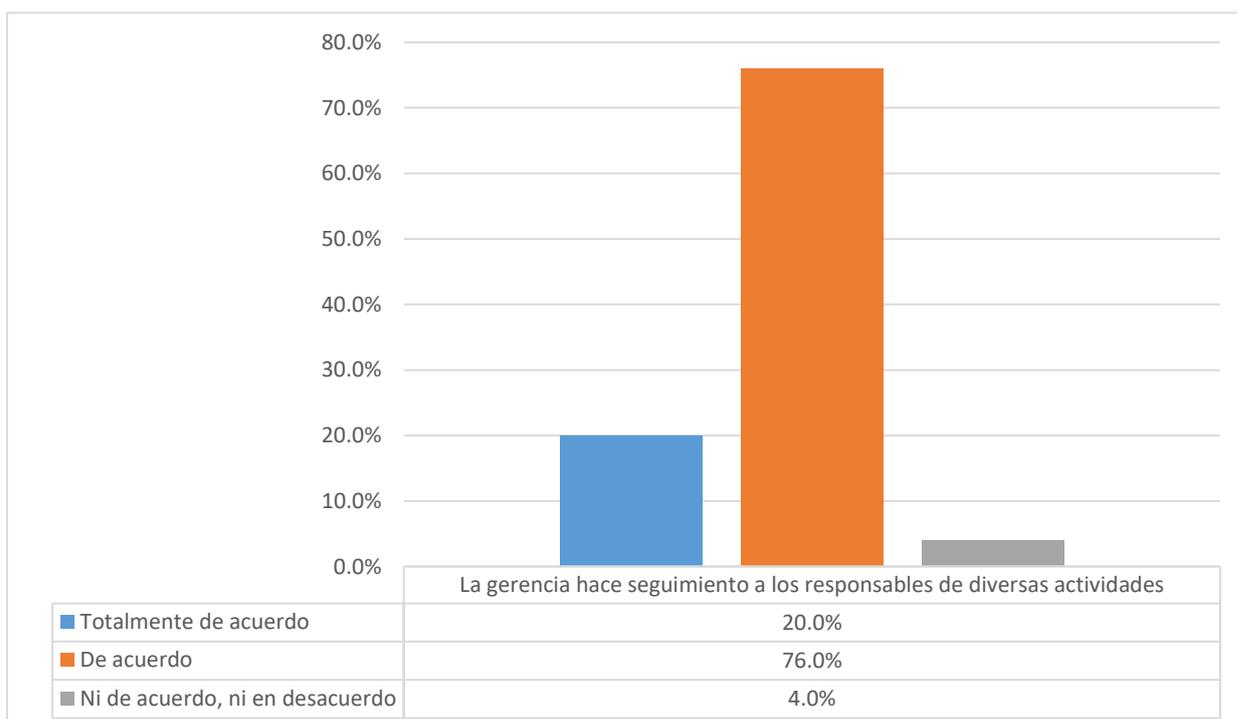
La gerencia hace seguimiento a los responsables de diversas actividades

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	20,0%
De acuerdo	38	76,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 12

La gerencia hace seguimiento a los responsables de diversas actividades



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si la gerencia de la empresa SEMAR SAC hace seguimiento a los trabajadores responsables de diversas actividades.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 76.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 20.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

13. Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable.

Tabla 20

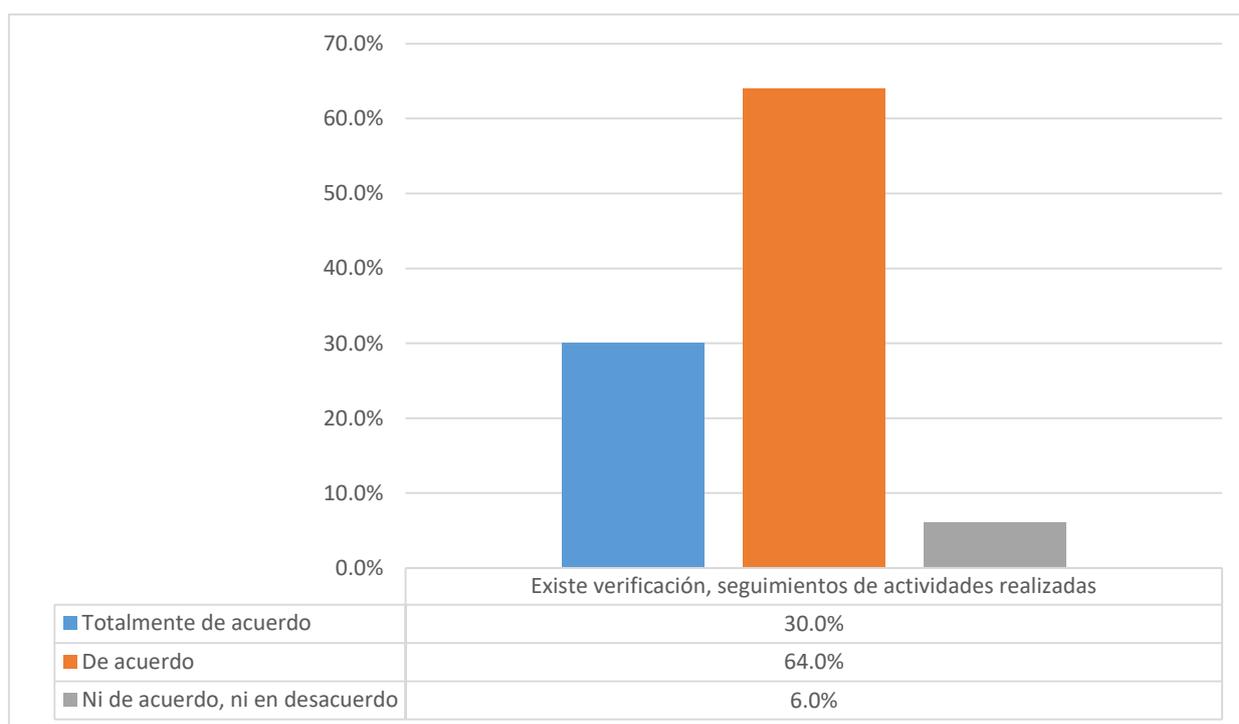
Existe verificación, seguimientos de actividades realizadas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	30,0%
De acuerdo	32	64,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 13

Existe verificación, seguimientos de actividades realizadas



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si existe verificación, seguimiento de actividades realizadas por los trabajadores de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 64.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 30.0% totalmente de acuerdo y 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

14. Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza.

Tabla 21

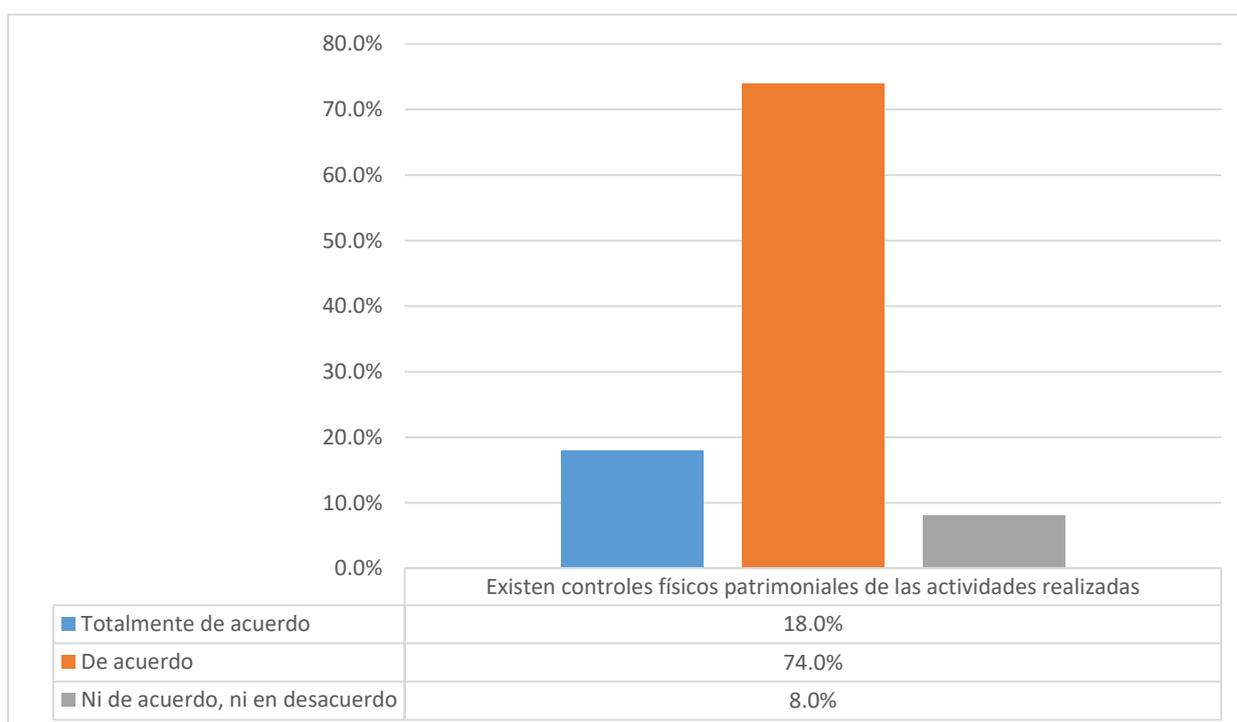
Existen controles físicos patrimoniales de las actividades realizadas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	9	18,0%
De acuerdo	37	74,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	8,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 14

Existen controles físicos patrimoniales de las actividades realizadas



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si existen controles físicos patrimoniales de las actividades realizadas por los trabajadores de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 74.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 18.0% totalmente de acuerdo y 8.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

15. Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar.

Tabla 22

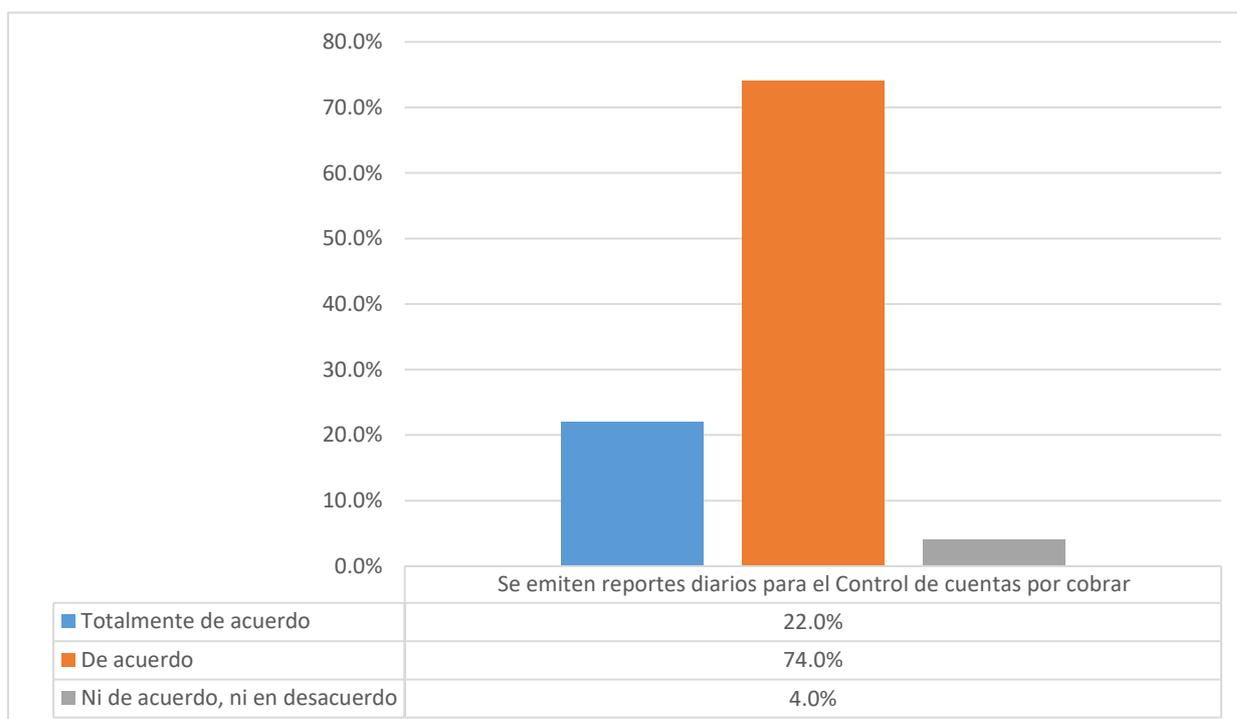
Se emiten reportes diarios para el Control de cuentas por cobrar

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	11	22,0%
De acuerdo	37	74,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 15

Se emiten reportes diarios para el Control de cuentas por cobrar



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si se emiten reportes diarios para el control de cuentas por cobrar de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 74.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 22.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

16. El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas.

Tabla 23

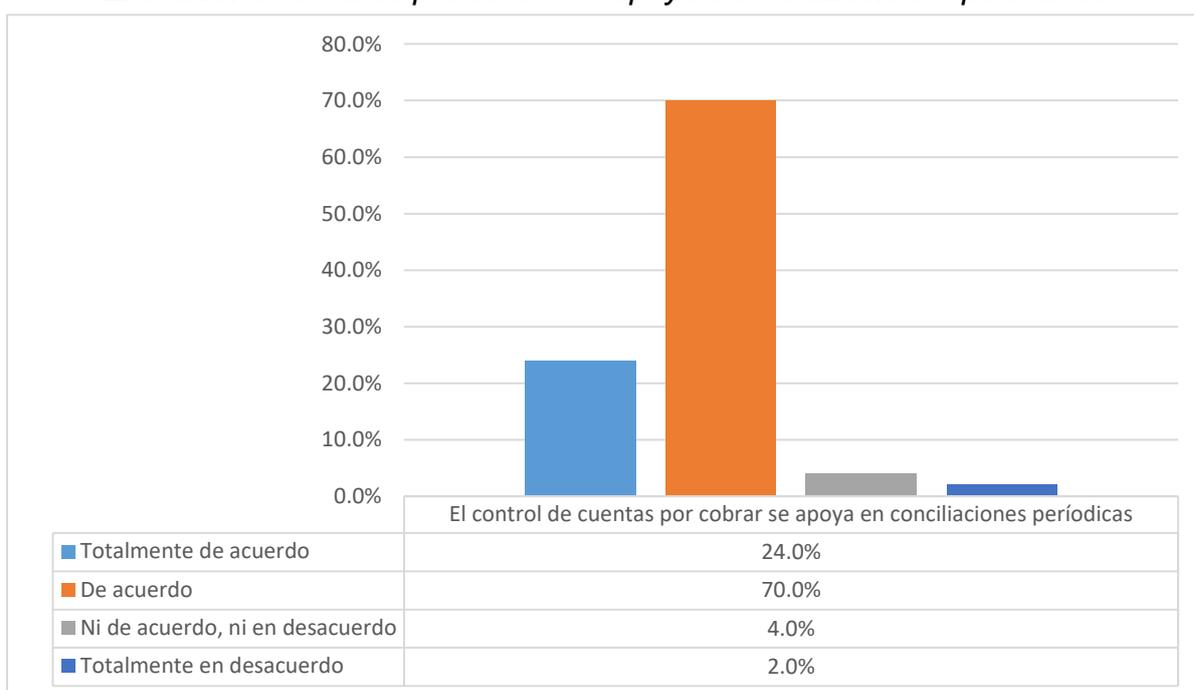
El control de cuentas por cobrar se apoya en conciliaciones periódicas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	24,0%
De acuerdo	35	70,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Totalmente en desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 16

El control de cuentas por cobrar se apoya en conciliaciones periódicas



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si el control de cuentas por cobrar de la empresa SEMAR SAC se apoya en conciliaciones periódicas.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 70.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 24.0% totalmente de acuerdo, 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y 2.0% totalmente en desacuerdo.

17. El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa.

Tabla 24

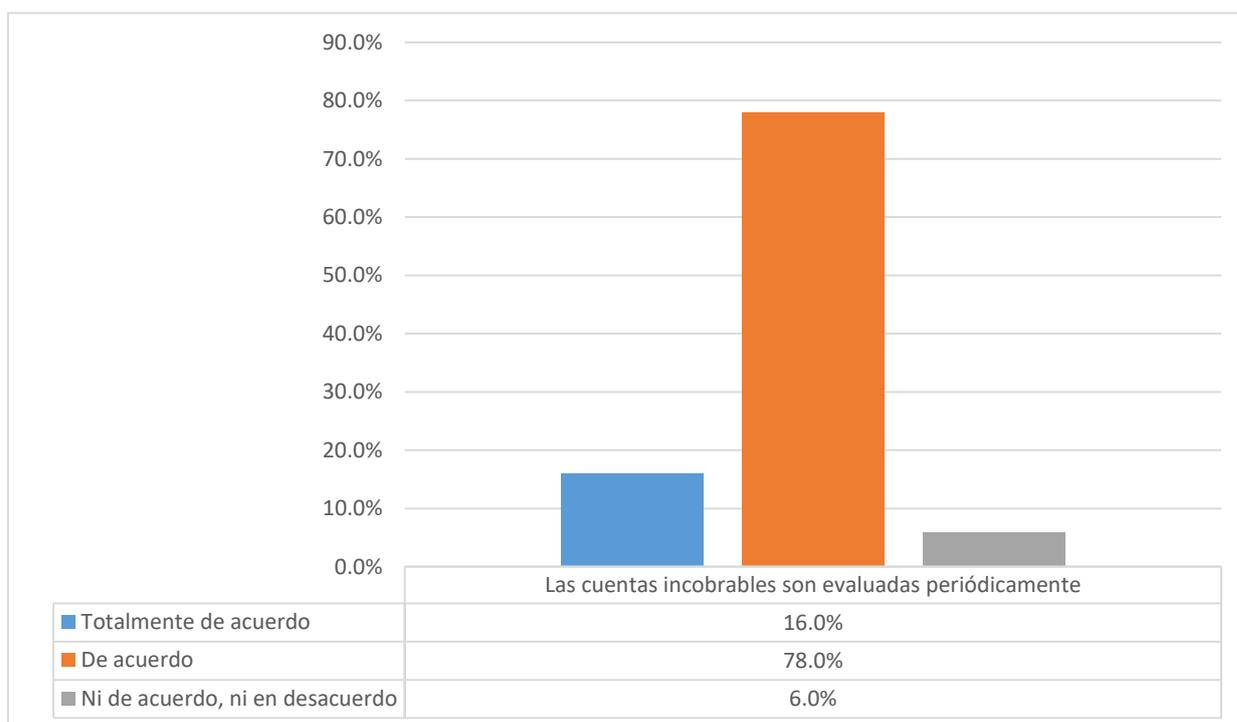
Las cuentas incobrables son evaluadas periódicamente

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	16,0%
De acuerdo	39	78,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 17

Las cuentas incobrables son evaluadas periódicamente



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si las cuentas incobrables de la empresa SEMAR SAC son evaluadas periódicamente.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 78.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 16.0% totalmente de acuerdo y 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

18. El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes.

Tabla 25

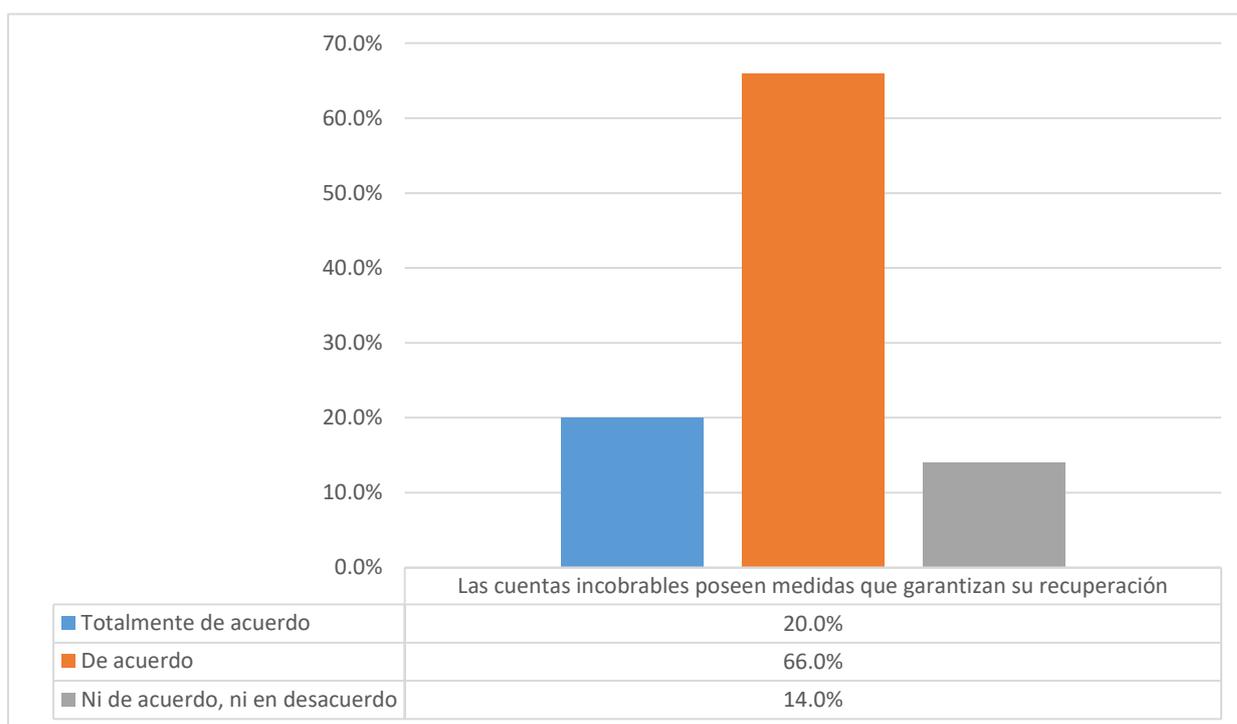
Las cuentas incobrables poseen medidas que garantizan su recuperación

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	20,0%
De acuerdo	33	66,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	14,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 18

Las cuentas incobrables poseen medidas que garantizan su recuperación



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si el control de las cuentas incobrables de la empresa SEMAR SAC poseen medidas que garantizan su recuperación.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 66.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 20.0% totalmente de acuerdo y 14.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

19. El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes.

Tabla 26

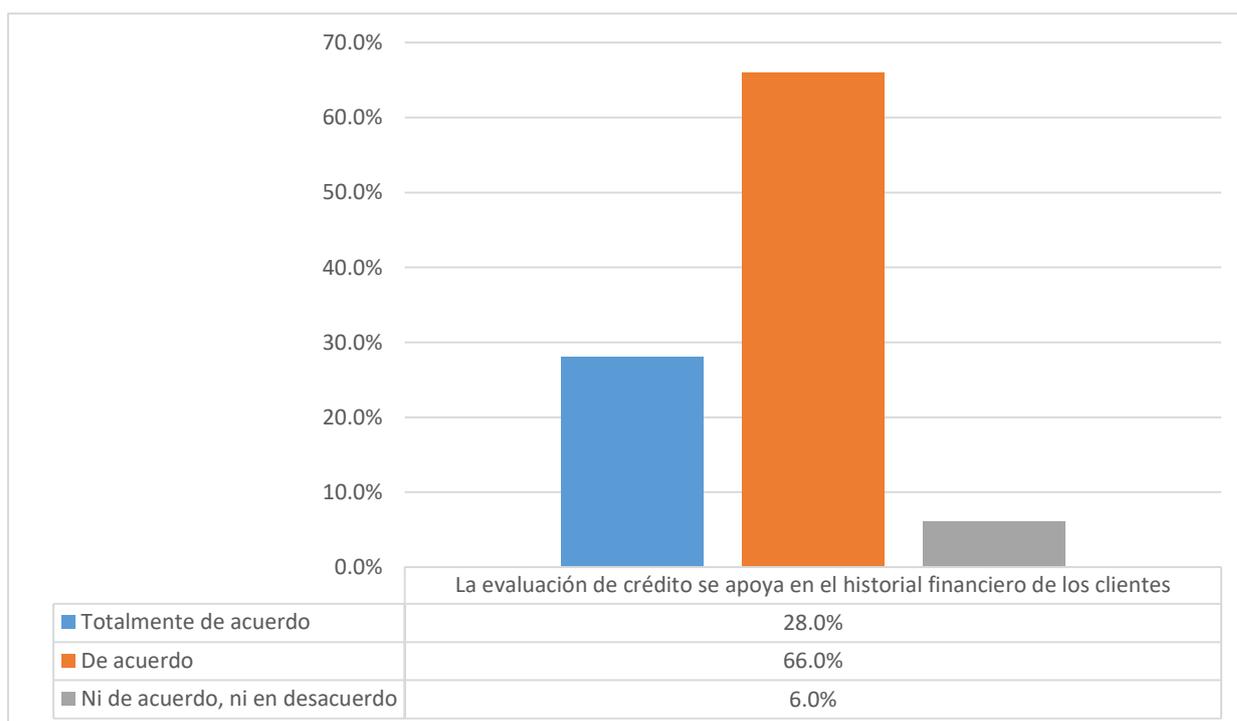
La evaluación de crédito se apoya en el historial financiero de los clientes

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	28,0%
De acuerdo	33	66,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 19

La evaluación de crédito se apoya en el historial financiero de los clientes



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si la evaluación de crédito de la empresa SEMAR SAC se apoya en el historial financiero de los clientes.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 66.0% de sondeos contempla la alternativa de acuerdo, 28.0% totalmente de acuerdo y 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

20. Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito.

Tabla 27

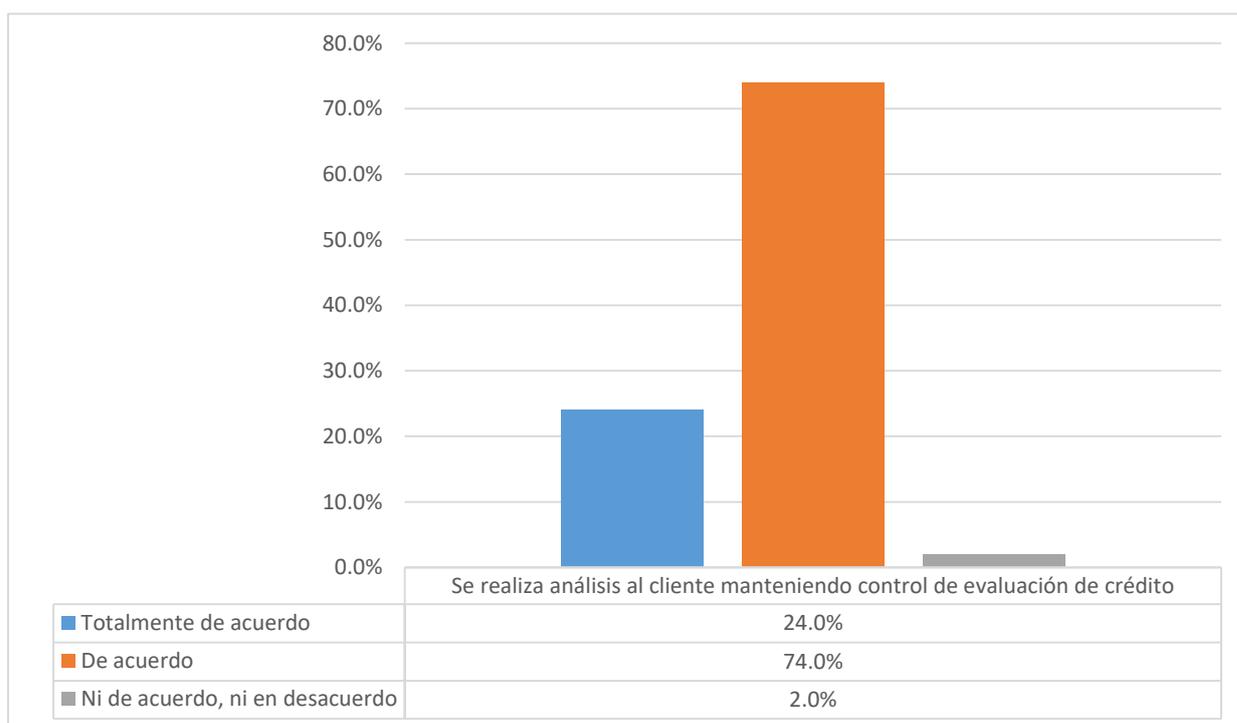
Se realiza análisis al cliente manteniendo control de evaluación de crédito

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	24,0%
De acuerdo	37	74,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 20

Se realiza análisis al cliente manteniendo control de evaluación de crédito



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si la empresa SEMAR SAC realiza análisis al cliente manteniendo control de evaluación de crédito.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 74.0% de sondeos contempla la alternativa de acuerdo, 24.0% totalmente de acuerdo y 2.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

21. Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito.

Tabla 28

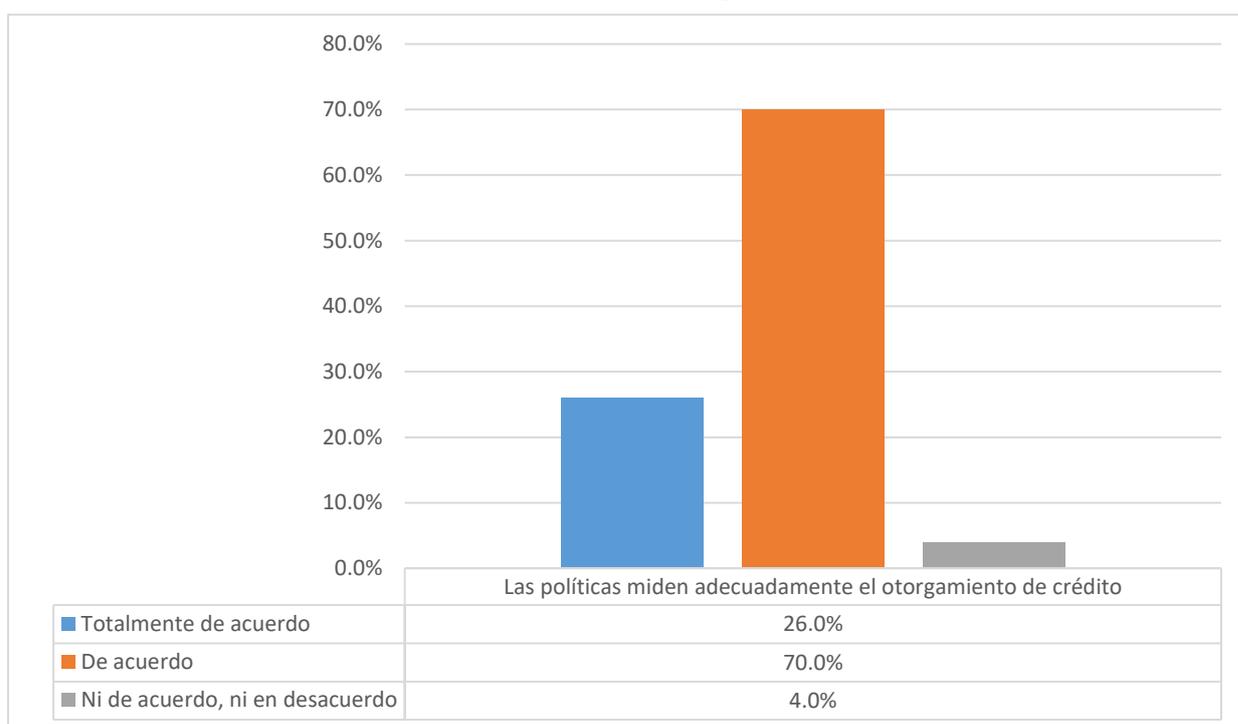
Las políticas miden adecuadamente el otorgamiento de crédito

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	26,0%
De acuerdo	35	70,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 21

Las políticas miden adecuadamente el otorgamiento de crédito



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si las políticas miden adecuadamente el otorgamiento de crédito de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 70.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 26.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

22. Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes.

Tabla 29

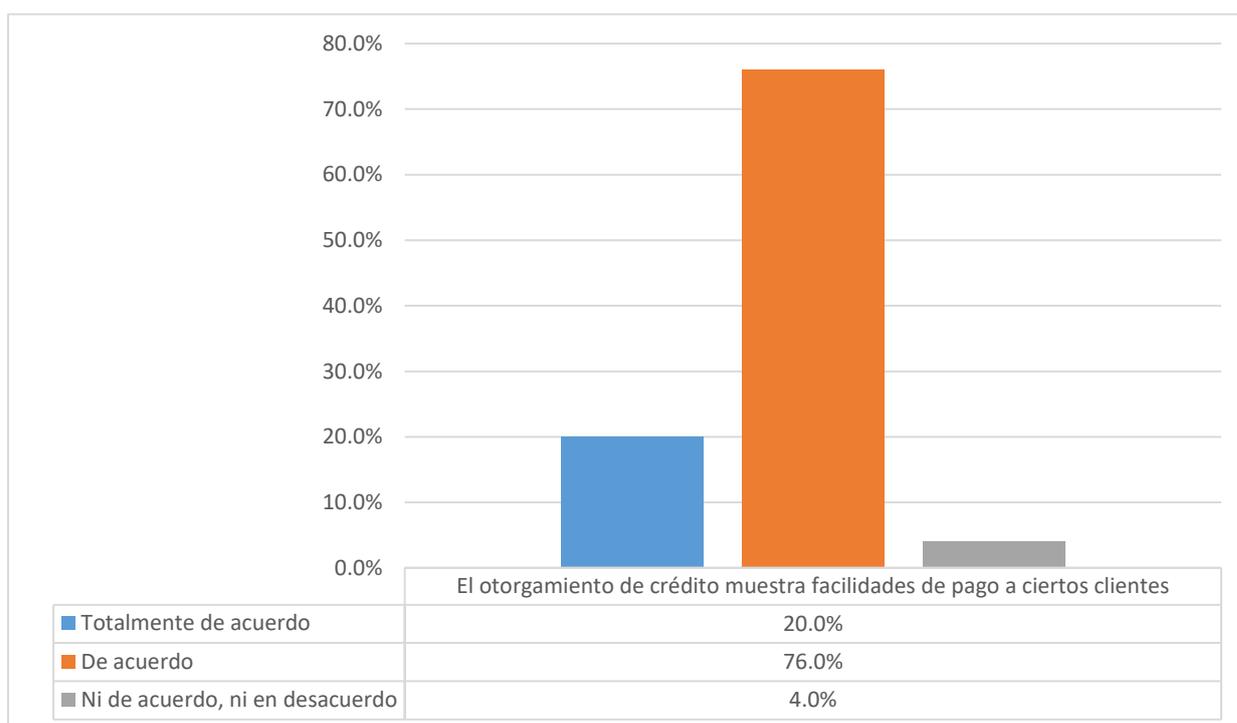
El otorgamiento de crédito muestra facilidades de pago a ciertos clientes

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	20,0%
De acuerdo	38	76,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 22

El otorgamiento de crédito muestra facilidades de pago a ciertos clientes



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si el otorgamiento de crédito muestra facilidades de pago a ciertos clientes de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 76.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 20.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

23. La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes.

Tabla 30

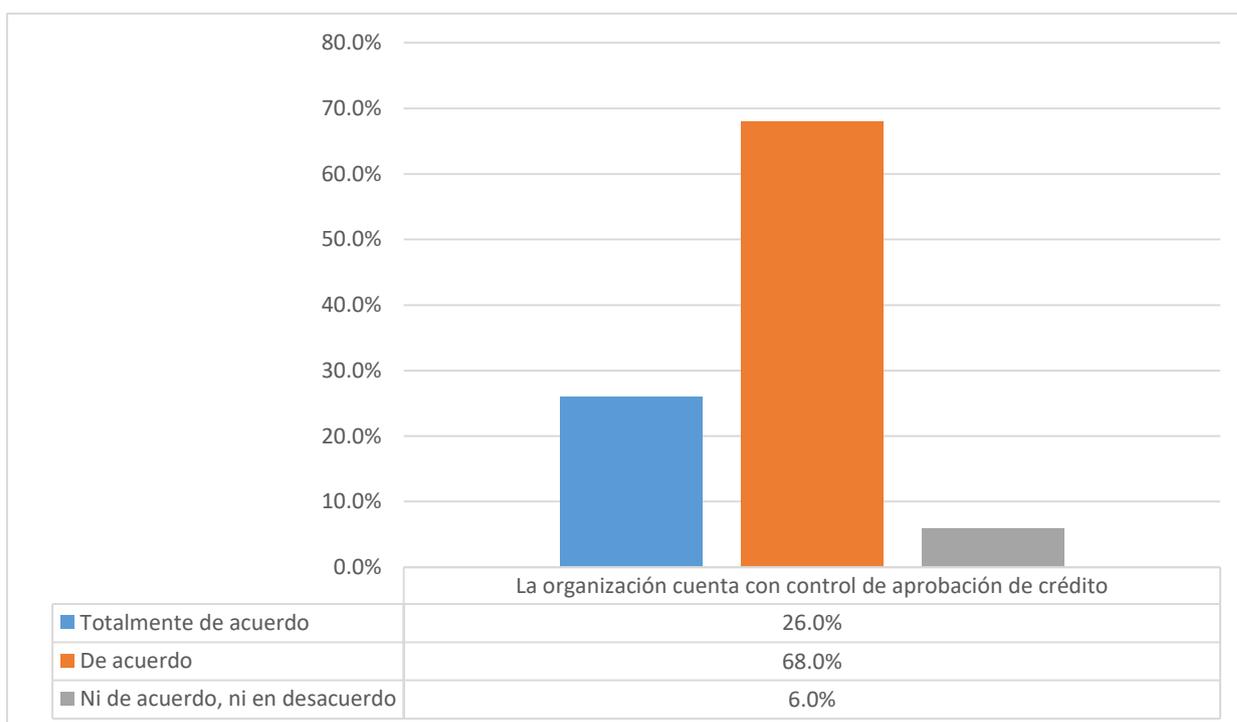
La organización cuenta con control de aprobación de crédito

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	26,0%
De acuerdo	34	68,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 23

La organización cuenta con control de aprobación de crédito



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si la empresa SEMAR SAC cuenta con un control de aprobación de crédito a los clientes.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 68.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 26.0% totalmente de acuerdo y 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

24. El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva.

Tabla 31

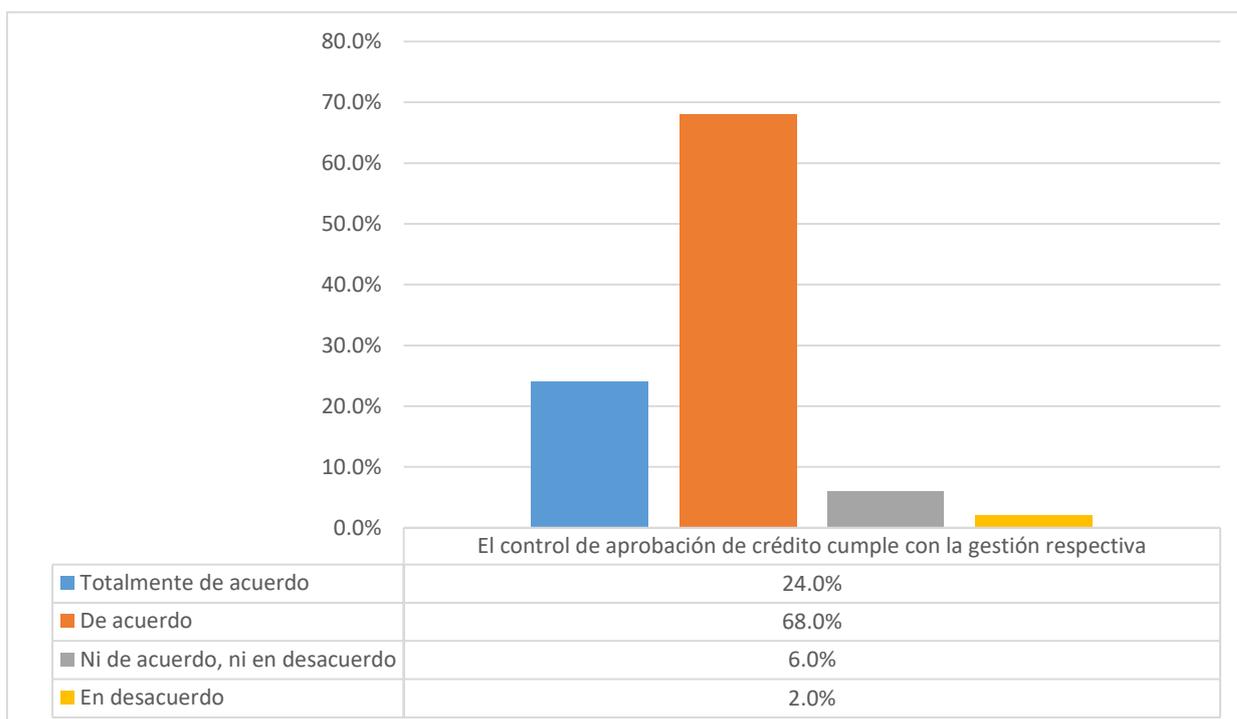
El control de aprobación de crédito cumple con la gestión respectiva

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	24,0%
De acuerdo	34	68,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
En desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 24

El control de aprobación de crédito cumple con la gestión respectiva



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si el control de aprobación de crédito cumple con la gestión respectiva de la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 68.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 24.0% totalmente de acuerdo, 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y 2.0% en desacuerdo.

25. La condición de venta es oportuna según la capacidad financiera del cliente.

Tabla 32

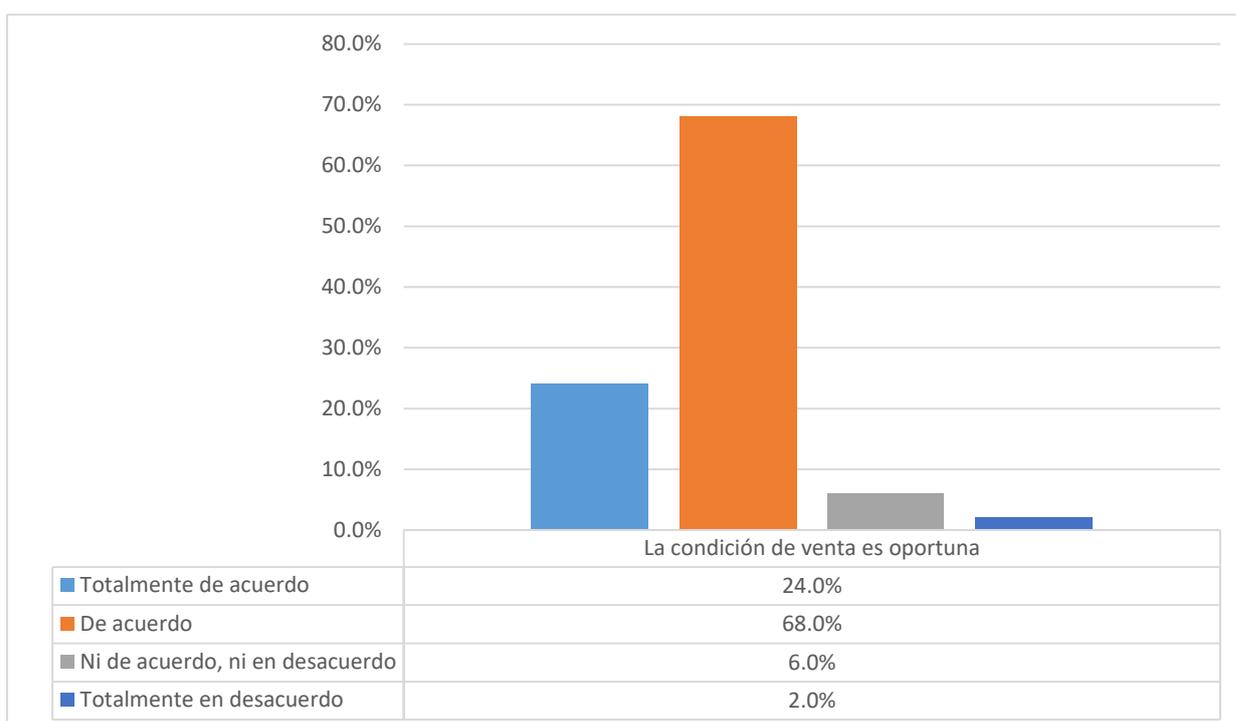
La condición de venta es oportuna

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	24,0%
De acuerdo	34	68,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Totalmente en desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 25

La condición de venta es oportuna



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si la condición de venta de la empresa SEMAR SAC es oportuna.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 68.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 24.0% totalmente de acuerdo, 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y 2.0% totalmente en desacuerdo.

26. La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado.

Tabla 33

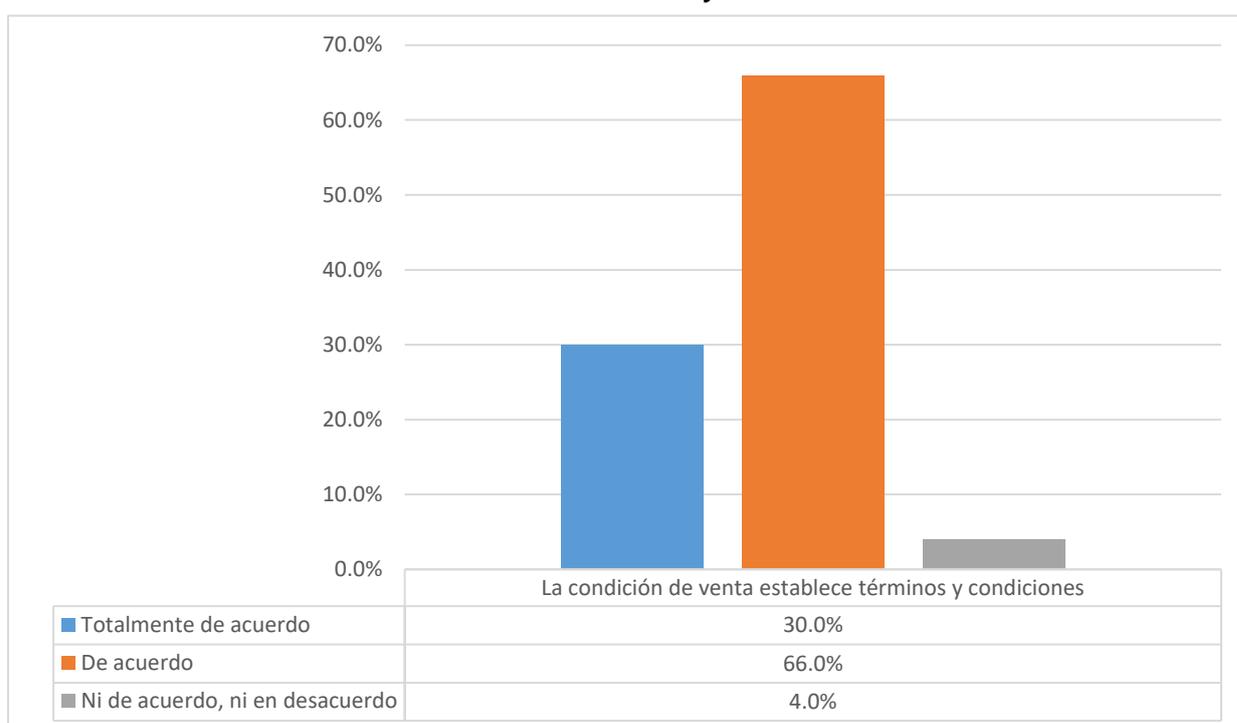
La condición de venta establece términos y condiciones

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	30,0%
De acuerdo	33	66,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 26

La condición de venta establece términos y condiciones



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si la condición de venta de la empresa SEMAR SAC establece términos y condiciones del servicio otorgado.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 66.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 30.0% totalmente de acuerdo y 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

27. Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa.

Tabla 34

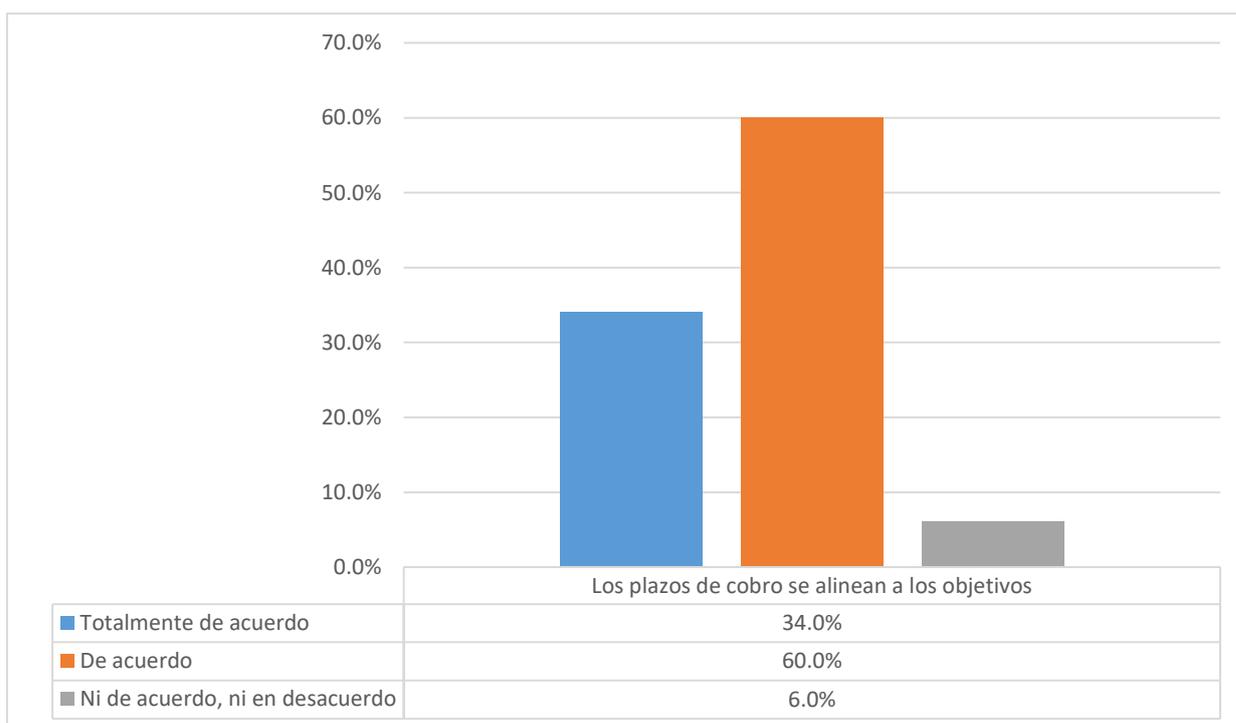
Los plazos de cobro se alinean a los objetivos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	17	34,0%
De acuerdo	30	60,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	6,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 27

Los plazos de cobro se alinean a los objetivos



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa SEMAR SAC.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 60.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 34.0% totalmente de acuerdo y 6.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

28. Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas.

Tabla 35

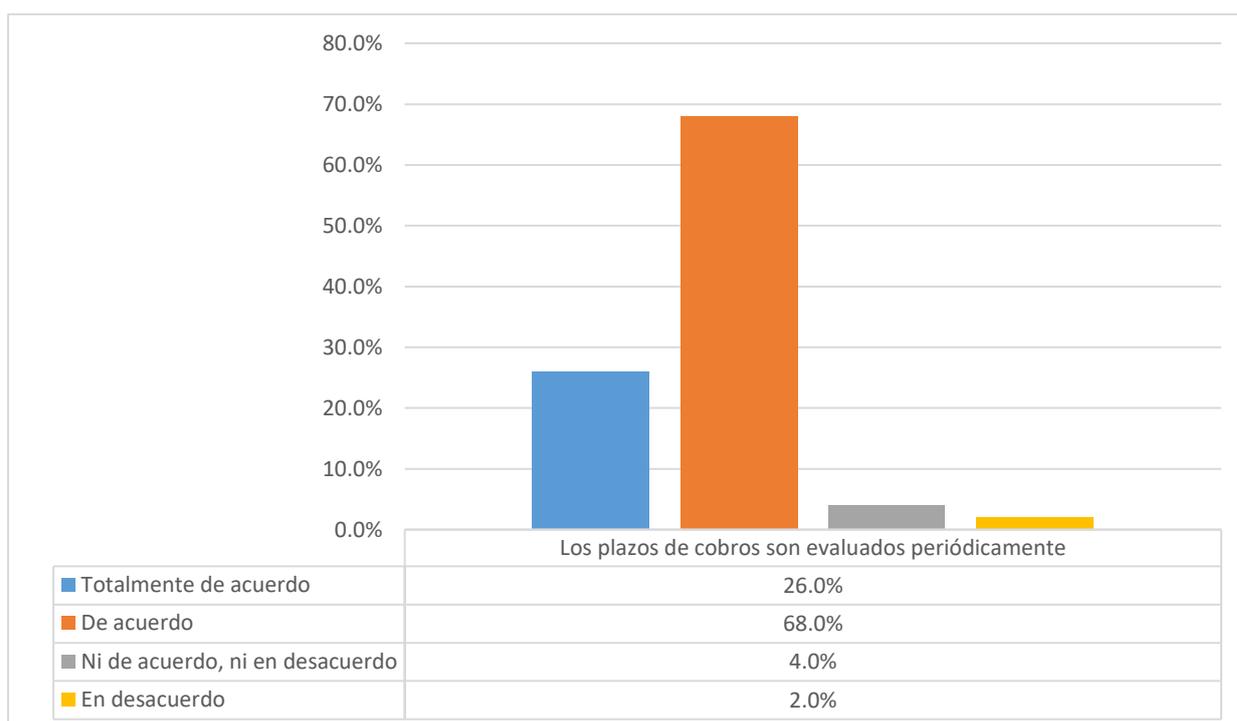
Los plazos de cobros son evaluados periódicamente

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	26,0%
De acuerdo	34	68,0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4,0%
En desacuerdo	1	2,0%
Total	50	100,0%

Nota: Datos tomados de la Empresa SEMAR S.A.C. Trujillo.

Figura 28

Los plazos de cobros son evaluados periódicamente



Nota: La figura muestra el porcentaje de calificación referente a si los plazos de cobro de la empresa SEMAR SAC son evaluados periódicamente.

Interpretación: De las resultantes encontradas, comprobamos que 68.0% de sondeados contempla la alternativa de acuerdo, 26.0% totalmente de acuerdo, 4.0% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y 2.0% en desacuerdo.

Comprobación de hipótesis

Contraste de hipótesis general

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Estrategia de la prueba:

- Si el valor Sig. es $\geq 0,05$ se aprueba la hipótesis nula
- Si el valor Sig. es $< 0,05$ se descarta la hipótesis nula

Tabla 36

Prueba de correlación entre control interno y cuentas por cobrar.

			CONTROL INTERNO	CUENTAS POR COBRAR
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de Correlación	1,000	,427
		Sig. (bilateral)	.	,003
	CUENTAS POR COBRAR	N	50	50
		Coefficiente de Correlación	,427	1,000
	Sig. (bilateral)	,003	.	
	N	50	50	

En la tabla 36 evidenciamos la vinculación de 0.427 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.003 < 0.05, descartando H₀ y aprobando H₁. Donde concluye que hay vinculación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Hipótesis específica 1

H₀: No existe relación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

H₁: Existe relación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Tabla 37

Prueba de correlación entre ambiente de control y cuentas por cobrar.

			AMBIENTE DE CONTROL	CUENTAS POR COBRAR
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de Correlación	1,000	,536
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	CUENTAS POR COBRAR	Coeficiente de Correlación	,536	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

En la tabla 37 evidenciamos la vinculación de 0.536 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.000 < 0.05, descartando H₀ y aprobando H₁. Donde concluye que hay vinculación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Hipótesis específica 2

H₀: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

H₁: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Tabla 38

Prueba de correlación entre evaluación de riesgo y cuentas por cobrar.

			EVALUACIÓN DE RIESGO	CUENTAS POR COBRAR
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE RIESGO	Coeficiente de Correlación	1,000	,314
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	CUENTAS POR COBRAR	Coeficiente de Correlación	,314	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

En la tabla 38 evidenciamos la vinculación de 0.314 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.000 < 0.05, descartando H₀ y aprobando H₁. Donde concluye que hay vinculación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Hipótesis específica 3

H₀: No existe relación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

H₁: Existe relación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Tabla 39

Prueba de correlación entre actividades de control y cuentas por cobrar.

			ACTIVIDADES DE CONTROL	CUENTAS POR COBRAR
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de Correlación	1,000	,429
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	CUENTAS POR COBRAR	Coeficiente de Correlación	,429	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

En la tabla 39 evidenciamos la vinculación de 0.429 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.000 < 0.05, descartando H₀ y aprobando H₁. Donde concluye que hay vinculación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

V. DISCUSIÓN

En vinculación a **la hipótesis general**: En la tabla 36 evidenciamos la vinculación de 0.427 (vinculación moderada). Asimismo, $\text{sig.} = 0.003 < 0.05$, descartando H_0 y aprobando H_1 . Donde concluye que hay vinculación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Se corrobora con la tesis de Anchundia (2021), “El ambiente de control interno en la prevención de fraudes” donde encontró como resultados; de las 36 documentaciones que se emplearon para el estudio de información, únicamente 18 de ellos aluden a este precepto de la coyuntura de control interior, que atienden a 12 indagaciones, 4 artículos y otras 2 indagaciones efectuadas. Concluyendo; que es imprescindible que la gestión de una organización propugne con el ejemplo, ejecutando desde su dirección el empeño que tienen hacia los valores morales.

Así también, se corrobora con la tesis de Ardilla y Rojas (2020) “Diseño de las Herramientas para la Evaluación del Sistema de Control Interno a Empresas del Sector Salud en el área de Contabilidad, en la ciudad de Bucaramanga, Basado en el COSO III” donde los resultados; conseguidos fueron generalizados, con todo ello se pudo efectuar un instrumento asequible para los beneficiarios de los datos, ya que les permitió valorar el rendimiento de la organización; Conclusión; se obtuvieron óptimas resultantes por la adecuada ejecución de los factores del control interior según COSO III, reduciendo toda clase de amenaza referente al engaño e incongruencias en los datos financieros.

Referente a **la hipótesis específica 1**: En la tabla 37 evidenciamos la vinculación de 0.536 (vinculación moderada). Asimismo, $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, descartando H_0 y aprobando H_1 . Donde concluye que hay vinculación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Se corrobora con la tesis de Acuña (2021) “Sistema de Control interno de cuentas por cobrar y la liquidez de la Concesionaria de Alimentos La Americanita S.A.C., 2018-2019” donde los resultados evidenciaron que el control interior y flujo de caja tiene un elevado índice de vinculación porque obtuvo 0,794, a un grado de sig.

$p=0,000$ siendo inferior a $0,05$. Concluyendo que, el control interior influye positivamente en la organización por lo que se sugiere la instauración del régimen.

Asimismo, se comprueba con la tesis de Aguilar (2019) “Control interno y gestión de las cuentas por cobrar en hoteles de primera clase, del distrito de Miraflores”. Donde en los resultados podemos comprobar que en los hoteles de primera clase se evidenció que 60% de sondeos efectuaron casi siempre su materia de blanqueo de dinero. Concluyendo que requieren determinar y aplicar una novedosa guía de procedimientos en los ámbitos funcionales y directivos para supervisar cada uno de los beneficios en una organización multinacional. Junto al adecuado empleo de los regímenes en línea.

En cuanto a la hipótesis específica 2: En la tabla 38 evidenciamos la vinculación de 0.314 (vinculación moderada). Asimismo, $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, descartando H_0 y aprobando H_1 . Donde concluye que hay vinculación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Se corrobora con la tesis de Gutarra (2021) “Control Interno y la gestión de Cuentas por Cobrar Comerciales de las empresas de Transporte de Carga, Surquillo, 2020”. En las resultantes; comprobamos que, 40 empleados, que conforman la muestra. Las organizaciones poseen reglamentos interiores establecidos para el rendimiento de sus labores, 37,50% manifestaron Casi siempre; así también, 37,50%. Concluyendo que el control interior posee una vinculación inmediata y favorable con la ordenación de Títulos de Crédito Mercantiles, al manifestarse en diferentes posibilidades que las instauraciones de normativas, procesos, reglamentos, directivas.

Así también, se corrobora con la tesis de Quispe (2021) “Control Interno y Gestión de Tesorería en Colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021”. Los resultados con la ejecución del sondeo se adquirió un Alfa de 0.89 lo cual manifiesta una fiabilidad elevada. Asimismo, $p\text{-valor} = ,029$ y un índice de Pearson = ,466 de vinculación favorable e inmediata. Concluyendo, que al estudiar los procedimientos que efectúan, se contempla las amenazas que poseen en la ordenación de tesorería, las ineficiencias que se presentan son por la inapropiada cesión de procesos y actividades.

En cuanto a la **hipótesis específica 3**: En la tabla 39 evidenciamos la vinculación de 0.429 (vinculación moderada). Asimismo, $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, descartando H_0 y aprobando H_1 . Donde concluye que hay vinculación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.

Se corrobora con la tesis de Cedeño (2019) "Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva SA". De 20 sondeos 6 de ellos señalan que se efectúan frecuentemente las concertaciones financieras a cargo del sujeto encargado de este sector, no obstante, 14 sondeos expresan que no se efectúan las concertaciones financieras. Se concluye que; el sector de tesorería no dispone de normativas apropiadas, por lo cual la amenaza es superior y a carencia de seguimiento se realizan estafas en la institución.

Así también, se corrobora con la tesis de López y Vidal (2019). "Cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras". Donde en los resultados de la organización manifiesta una solidez de 1.14 y en el tiempo posterior 1.19. Estas resultantes manifiestan que la organización puede conseguir saldar cada una de sus préstamos con sus activos en el supuesto de mostrar problemáticas de falta de liquidez. Concluyendo que la organización posee determinadas las normativas de recaudaciones y facturaciones, estas son estudiadas año tras año; no obstante, no son las más apropiadas porque en los tiempos analizados se manifiesta que hay retraso en la cartera por recaudar.

VI. CONCLUSIONES

PRIMERO

Se determinó la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En la tabla 36 evidenciamos la vinculación de 0.427 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.003 < 0.05, descartando H0 y aprobando H1. Donde concluye que hay vinculación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En otras palabras, en observación de los participantes del grupo de análisis, la organización no forzosamente se halla parcial a la realización del CI, no siempre efectúa una estimación congruente y continua de las normativas de la organización y las sugerencias se efectúan de forma muy indiferente como una simple realización con la directiva, así como las planeaciones y proyectos se imponen en virtud a las legislaciones resultadas por la dirección.

SEGUNDO

Se determinó la relación que existe entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En la tabla 37 evidenciamos la vinculación de 0.536 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.000 < 0.05, descartando H0 y aprobando H1. Donde concluye que hay vinculación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En otras palabras, en observación de los participantes del grupo de análisis, la organización se supedita a las estrategias formuladas por el ente superior y buscar cumplir para dirigir de manera adecuadas los procedimientos pertinentes, aunque no siempre son incorporados de manera puntual, restringiendo el progreso de las cuentas por cobrar.

TERCERO

Se determinó la relación que existe entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En la tabla 38 evidenciamos la vinculación de 0.314 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.000 < 0.05, descartando H0 y aprobando H1. Donde concluye que hay vinculación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC

Trujillo, 2022. En otras palabras, inclusive cuando las amenazas se hallen determinadas, que pueden inclusive repercutir en la organización, no se interviene de manera activa con medidas eficaces de contestación y actividades cautelares que puedan obstaculizar la ordenación en su grupo.

CUARTO

Se determinó la relación que existe entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En la tabla 39 evidenciamos la vinculación de 0.429 (vinculación moderada). Asimismo, $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, descartando H_0 y aprobando H_1 . Donde concluye que hay vinculación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En otras palabras, en observación de los empleados hay demora en las labores que velen por la observancia de los procesos después de la circunstancia hallada en vías de remediarla para que la organización se dirija en las cuentas por cobrar.

VII. RECOMENDACIONES

PRIMERO

Se recomienda a la gerencia potenciar el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. Se determinó la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En la tabla 36 evidenciamos la vinculación de 0.427 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.003 < 0.05, descartando H0 y aprobando H1. Donde concluye que hay vinculación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En otras palabras, en observación de los participantes del grupo de análisis, la organización no forzosamente se halla parcial a la realización del CI, no siempre efectúa una estimación congruente y continua de las normativas de la organización y las sugerencias se efectúan de forma muy indiferente como una simple realización con la directiva, así como las planeaciones y proyectos se imponen en virtud a las legislaciones resultadas por la dirección. Según la Contraloría de la República de la Ley 28716.

SEGUNDO

Se recomienda a la gerencia fortalecer el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. Se determinó la relación que existe entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En la tabla 37 evidenciamos la vinculación de 0.536 (vinculación moderada). Asimismo, sig. = 0.000 < 0.05, descartando H0 y aprobando H1. En otras palabras, en observación de los participantes del grupo de análisis, la organización se supedita a las estrategias formuladas por el ente superior y buscar cumplir para dirigir de manera adecuadas los procedimientos pertinentes, aunque no siempre son incorporados de manera puntual, restringiendo el progreso de las cuentas por cobrar. Según la Contraloría de la República de la Ley 28716.

TERCERO

Se recomienda a la gerencia fomentar la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. Se determinó la relación que existe entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR

SAC Trujillo, 2022. En la tabla 38 evidenciamos la vinculación de 0.314 (vinculación moderada). Asimismo, $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, descartando H_0 y aprobando H_1 . Donde concluye que hay vinculación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En otras palabras, inclusive cuando las amenazas se hallen determinadas, que pueden inclusive repercutir en la organización, no se interviene de manera activa con medidas eficaces de contestación y actividades cautelares que puedan obstaculizar la ordenación en su grupo. Según la Contraloría de la República de la Ley 28716.

CUARTO

Se recomienda a la gerencia impulsar las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. Se determinó la relación que existe entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En la tabla 39 evidenciamos la vinculación de 0.429 (vinculación moderada). Asimismo, $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, descartando H_0 y aprobando H_1 . Donde concluye que hay vinculación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022. En otras palabras, en observación de los empleados hay demora en las labores que velen por la observancia de los procesos después de la circunstancia hallada en vías de remediarla para que la organización se dirija en las cuentas por cobrar. Según la Contraloría de la República de la Ley 28716.

REFERENCIA

Acuña (2021) *Sistema de Control interno de cuentas por cobrar y la liquidez de la Concesionaria de Alimentos La Americanita S.A.C., 2018-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81441?locale-attribute=es>

Aguilar (2019) *Control interno y gestión de las cuentas por cobrar en hoteles de primera clase, del distrito de Miraflores – 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81799>

Akhmetshin, E. M., Vasilev, V. L., Mironov, D. S., Zatsarinnaya, E. I., Romanova, M. V. y Yumashev, A. V. (2018). *Internal control system in enterprise management: analysis and interaction matrices*. ResearchGate, 21(2), 728-740. https://www.researchgate.net/publication/327248963_Internal_control_system_in_enterprise_management_Analysis_and_interaction_matrices

Ali, G. y Hussein, F. (2018). *The Role of Internal Auditing and Internal Control System on the Financial Performance Quality in Banking Sector*, Revista de Ciencias Humanas y Sociales, 86. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7338202>

Anchundia, A. (2021). *El ambiente de control interno en la prevención de fraudes*. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador] Repositorio Digital Pucese. <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2606>

- Andia, M. (2020). *Cuentas por cobrar y su relación con la liquidez de la empresa Ecocret S.A., distrito de Cerro Colorado-Arequipa, año 2020*. Perú. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/72434>
- Ardilla y Rojas (2020). *Diseño de las Herramientas para la Evaluación del Sistema de Control Interno a Empresas del Sector Salud en el área de Contabilidad, en la ciudad de Bucaramanga, Basado en el COSO III*. [Tesis de pregrado, Unidades Tecnológicas de Santander] Repositorio Institucional RI-UTS. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/2217>
- Arroyo Morales, A. (2020) *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/5402>
- Bernal, C. (2016) *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (4a. ed.) Naucalpan de Juárez: Pearson Educación. <https://www.worldcat.org/title/metodologia-de-la-investigacion/oclc/979160396>
- Castillo, J. (2015). *Administración de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de las empresas ferreteras del distrito de San Martín de Porres, 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte] Repositorio Institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/10826>
- Cedeño Basurto, J. (2019). *Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva SA*. [Tesis de pregrado, Universidad de

Guayaquil] Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/44091>

CONCYTEC (2021) *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del Sistema Nacional CONCYTEC.*

https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf

COSO. (2013) *Control interno - Marco integrado*. Nueva York: AICPA.

Depaz, Y. L. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/10230>

Domingo (2017), *Gestión de Cuentas por Cobrar y su Incidencia en los Resultados Económicos de Caja Rural de Ahorro y Crédito los Andes S.A. Ayaviri, Periodo 2014- 2015*. [Tesis pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]

Repositorio Institucional Vicerrectorado de Investigación.

<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4636>

Estupiñan Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraude. Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. (2ª ed.). ECOE Ediciones.

Espinoza Gamboa, E. (2021). *Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia*. 593 Digital Publisher CEIT, 6(6), 611-625. Recuperado de:

<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>

- Farida, I., Mulyani, S., Akbar, B. y Setyaningsih, S.D. (2021). *Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information*. Utopía y Praxis Latinoamericana, 26(1), 222-236.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27966119022>
- Gómez, J. M. (2012). *El grupo focal y el uso de viñetas en la investigación con niños*. EMPIRIA. Revista de Metodología de Ciencias Sociales, (24), 45-66.
Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=297124737003>
- Gonzales (2015). *Control Interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de la Corporación nacional Eléctrica Empresa Publica Agencia Jipijapa*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí] Repositorio UNESUM.
<http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/215>
- Guale, M. (2019). *Gestión de cuentas por cobrar y liquidez en la empresa Corpasso SA Cantón La Libertad 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena] Repositorio Dspace.
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/4967>
- Gutarra (2021) *Control Interno y la gestión de Cuentas por Cobrar Comerciales de las empresas de Transporte de Carga, Surquillo, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio UCV.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/72591>
- Hernández et. al. (2018) *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education.

Hernández et. al. (2019) *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education.

Julcahuanca Jiménez, K. (2020). *Análisis de las cuentas por cobrar de una empresa tecnológica, Lima 2018-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener] Repositorio Institucional U. Wiener.
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/4402>

López, J., y Vidal, Z. (2019). *Cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras*. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil] Repositorio ULVR.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2794>

López P. y Fachelli S. (2015), *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Creative Commons.
https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsocua_a2016_cap1-2.pdf

Meza, E. (2020). *Herramientas de control interno para la detección y prevención del lavado de activos en los Bancos de Esmeraldas*. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador] Repositorio Digital Pucese.
<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2102>

Morgan, J. (2018). *Administración de cuentas por cobrar*
<https://es.calameo.com/read/00104945512ac53ee22a5>

Ñaupas et. al. (2019) *Metodología de la investigación Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de la Tesis* (4ª ed.) Ediciones de la U.

- Otzen, T. y Manteronla, C. (2017). *Técnicas de muestreo en un estudio poblacional*, Int. J. Morphol, 35(1), 227-232.
http://www.intjmorphol.com/abstract/?art_id=4051
- Pachas Almeyda, J. (2020). *Análisis de las cuentas por cobrar en una empresa constructora – Lima 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener de Perú]. Repositorio institucional U. Wiener.
<https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3876>
- Padua, J. (2018). *Técnicas de investigación aplicadas a las ciencias sociales*. Fondo de Cultura Económica.
- Pérez Solorzano, P. M. (2021). *Los cinco componentes del Control Interno*.
https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Pinto (2018) *Metodología de la investigación social: Paradigmas, cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario*. Ediciones de la U.
- Prado Carrera, G. J. (2016). La moral y la ética: Piedra angular en la enseñanza del derecho. *Red de Revistas de América Latina*, 32(13), 369–390.
<https://www.redalyc.org/pdf/310/31048483019.pdf>
- Quispe, S. (2021) *Control Interno y Gestión de Tesorería en Colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas] Repositorio Institucional Universidad Peruanas Las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1654>

- Rojas, Y. (2020). *Análisis de las cuentas por cobrar en la empresa privada de servicios de transporte, Lima 2018-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener] Repositorio Institucional U. Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/4270>
- Ruiz, Y. (2019). *Gestión de Cuentas por Cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Trade Fega S.A., Distrito Miraflores Año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas] Repositorio Institucional Universidad Peruanas Las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/511>
- Salazar, C. y Del Castillo, S. (2018). *Fundamentos básicos de estadística*. Mc Graw Hill Interamericana.
- Salazar Raymond, M. B., Icaza Guevara, M. de F., y Machado Alejo, O. J. (2018). La Importancia de la Etica en la Investigcion. *Universidad y Sociedad*, 10(3), 305–311. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-305.pdf>
- Sarmiento, B. (2019). *Gestión de cuentas por cobrar en la liquidez de la empresa Aquafit S.A. del año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena] Repositorio Dspace. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/4749>
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., y Herrera, J. N. (2017). *The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador)*. *Revista Espacios*. 39(3). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

- Tomalá, G. (2018). *Cuentas por cobrar y la liquidez de la compañía de Transportes Transcisa SA Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena] Repositorio Dspace. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/4647>
- Treilhaes, L. (2018). *Cómo optimizar la gestión de cuentas por cobrar*. LinkedIn. <https://es.linkedin.com/pulse/c%C3%B3mo-optimizar-la-gesti%C3%B3n-de-cuentas-por-cobrar-laurent-treilhaes>
- Vara (2015) *Desde la idea hasta la sustanciación: Siete pasos para una tesis exitosa* (3ª ed.) Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres. <https://www.aristidesvara.net>
- Curto, T., Díaz, E., Gismera, L., Labajo, M., Sierra, L. y Valor, M. (2017). *Metodología de Investigación*. Repositorio Comillas. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/20987>
- Zapparoli, M. (2013). *Methodological theoretical concepts about research*. Sunflower: magazine of the school of general studies, 5, 191-198. Costa Rica University.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

"El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022"			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES
<p>Problema General: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022?</p> <p>Problema Específicos:</p> <p>a) ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p> <p>b) Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p> <p>c) Determinar la relación que existe entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p>	<p>Hipótesis General: Existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p> <p>Hipótesis Específicas:</p> <p>a) Existe relación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p> <p>b) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p> <p>c) Existe relación significativa entre las actividades de control y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022.</p>	<p>Variable 1: Control Interno Dimensión 1: Ambiente de control Dimensión 2: Evaluación de riesgo Dimensión 3: Actividades de control</p> <p>Variable 2: Cuentas por Cobrar Dimensión 1: Control de clasificación de cuentas por cobrar Dimensión 2: Control de políticas de crédito Dimensión 3: Control de políticas de cobranza</p>

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

<i>Variables</i>	<i>Definición conceptual</i>	<i>Operacional</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>
Variable 1: Control Interno	“Es un proceso, ejecutado por la junta o consejo de administración de una entidad, por el grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado especialmente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir” (Estupiñan, 2016, p. 27)	Para la medición de la variable se tomará en consideración la definición de la variable y sus respectivas dimensiones extrayendo sus indicadores y estableciendo la escala Likert de medición ordinal.	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgo - Actividades de control 	<ul style="list-style-type: none"> - Valores éticos - Conocimiento de funciones - Compromiso - Estructura organizativa - Puntualidad - Nivel de responsabilidad - Identificación de objetivos - Identificación de riesgos - Establecimiento de controles - Verificación de recursos y archivos - Control físico del material - Conciliaciones - Evaluación de desempeño

Variables	Definición conceptual	Operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable 2: Cuentas por Cobrar	Las Cuentas por Cobrar deben tener como base adecuadas políticas de cobro, buscando la efectividad de la cobranza y rotación de los cobros de las ventas otorgadas al crédito. Tratando de evitar situaciones complicadas por morosidad o pérdidas por cobranza dudosa. (Ruiz, 2019, p.15)	Se aplicará una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitirá la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	<ul style="list-style-type: none"> - Control de clasificación de cuentas por cobrar - Control de políticas de crédito - Control de políticas de cobranza 	<ul style="list-style-type: none"> - Control de cuentas por cobrar - Control de cuentas incobrables - Control de evaluación de crédito - Control de otorgamiento de crédito - Control de aprobación de crédito - Control de procedimientos de cobranza - Control de condición de venta - Control de plazos de cobro

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo 2022”**

Instrucciones: A continuación, se presenta ítems, cada una de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (x) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

N	ITEMS	1	2	3	4	5
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?					
2	¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?					
3	¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?					
4	¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?					
5	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?					
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?					
7	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?					
8	Para la identificación de riesgos de la institución,					

	¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?					
9	La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar.					
10	De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas.					
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza.					
12	La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades.					
13	Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable.					
14	Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza.					
VARIABLE 2: CUENTAS POR COBRAR						
DIMENSIÓN 1: CONTROL DE CLASIFICACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR						
15	Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar.					
16	El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas.					
17	El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa.					
18	El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes.					
DIMENSIÓN 2: CONTROL DE POLÍTICAS DE CRÉDITO						
19	El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes.					
20	Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito.					
21	Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito.					
22	Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes.					
23	La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes.					
24	El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva.					
DIMENSIÓN 3: CONTROL DE POLÍTICAS DE COBRANZA						
25	La condición de venta es oportuna según la capacidad					

	financiera del cliente.					
26	La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado.					
27	Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa.					
28	Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas.					

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



CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister:

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de San Juan de Lurigancho, promoción 2020-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo 2022”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

HERNÁNDEZ DÍAZ ROGER JOEL

D.N.I: 40339529

Firma

GARCIA DÍAZ CYNTHIA TATIANA

D.N.I: 48890454



CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo 2022”**

Instrucciones: A continuación, se presenta ítems, cada una de las proposiciones tiene cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (x) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

N	ITEMS	1	2	3	4	5
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO					
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?					
2	¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?					
3	¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?					
4	¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?					
5	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?					
	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO					
6	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?					
7	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?					



8	Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?					
9	La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar.					
10	De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas.					
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza.					
12	La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades.					
13	Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable.					
14	Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza.					
VARIABLE 2: CUENTAS POR COBRAR						
DIMENSIÓN 1: CONTROL DE CLASIFICACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR						
15	Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar.					
16	El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas.					
17	El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa.					
18	El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes.					
DIMENSIÓN 2: CONTROL DE POLÍTICAS DE CRÉDITO						
19	El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes.					
20	Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito.					
21	Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito.					
22	Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes.					
23	La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes.					
24	El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva.					
DIMENSIÓN 3: CONTROL DE POLÍTICAS DE COBRANZA						



25	La condición de venta es oportuna según la capacidad financiera del cliente.					
26	La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado.					
27	Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa.					
28	Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas.					

ANEXO 4 - VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la relación entre cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias

TD= Totalmente en desacuerdo

ED= En desacuerdo

DA= De Acuerdo

TA= Totalmente de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		T D	E D	D A	T A	T D	E D	D A	TA	T D	E D	D A	TA	
1	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?				X				X				X	
3	¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?				X				X				X	
4	¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?				X				X				X	
5	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?				X				X				X	
6	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?				X				X				X	
7	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?				X				X				X	
8	Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?				X				X				X	

9	La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar.				X				X				X
10	De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas.				X				X				X
11	Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza.				X				X				X
12	La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades.				X				X				X
13	Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable.				X				X				X
14	Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza.				X				X				X
	CUENTAS POR COBRAR	T	E	D	T	T	E	D	TA	T	E	D	TA
		D	D	A	A	D	D	A		D	D	A	
15	Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar.				X				X				X
16	El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas.				X				X				X
17	El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa.				X				X				X
18	El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes.				X				X				X
19	El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes.				X				X				X
20	Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito.				X				X				X

21	Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito.				X				X				X
22	Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes.				X				X				X
23	La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes.				X				X				X
24	El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva.				X				X				X
25	La condición de venta es oportuna según la capacidad financiera del cliente.				X				X				X
26	La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado.				X				X				X
27	Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa.				X				X				X
28	Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas.				X				X				X

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: ERICKA ESPINOZA GAMBOA

DNI: 10612065

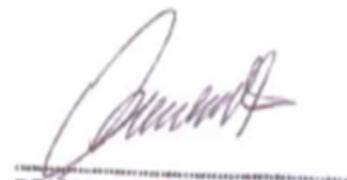
Especialidad del validador: Magister

N° de años de Experiencia profesional: 15 AÑOS

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 18/08/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN <i>PERU</i>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
, ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY	MAGISTER EN DIRECCION Y GESTION DE EMPRESAS MBA Fecha de Diploma: <i>TIPO:</i> • <i>RECONOCIMIENTO</i> Fecha de Resolución de Reconocimiento: 19/08/2011 Modalidad de estudios: Duración de estudios:	UNIV DE TARAPACA <i>CHILE</i>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	GRADO DE MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS-MBA Fecha de Diploma: 08/11/2007 <i>TIPO:</i> • <i>RECONOCIMIENTO</i> Fecha de Resolución de Reconocimiento: 22/08/2011 Modalidad de estudios: Duración de estudios:	UNIVERSIDAD DE TARAPACÁ <i>CHILE</i>

ANEXO 4 - VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la relación entre cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias

TD= Totalmente en desacuerdo

ED= En desacuerdo

DA= De Acuerdo

TA= Totalmente de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		T D	E D	D A	T A	T D	E D	D A	TA	T D	E D	D A	TA	
1	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?				X				X				X	
3	¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?				X				X				X	
4	¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?				X				X				X	
5	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?				X				X				X	
6	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?				X				X				X	
7	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?				X				X				X	
8	Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?				X				X				X	

9	La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar.				X				X				X
10	De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas.				X				X				X
11	Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza.				X				X				X
12	La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades.				X				X				X
13	Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable.				X				X				X
14	Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza.				X				X				X
	CUENTAS POR COBRAR	T	E	D	T	T	E	D	TA	T	E	D	TA
		D	D	A	A	D	D	A		D	D	A	
15	Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar.				X				X				X
16	El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas.				X				X				X
17	El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa.				X				X				X
18	El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes.				X				X				X
19	El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes.				X				X				X
20	Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito.				X				X				X

21	Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito.				X				X				X
22	Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes.				X				X				X
23	La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes.				X				X				X
24	El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva.				X				X				X
25	La condición de venta es oportuna según la capacidad financiera del cliente.				X				X				X
26	La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado.				X				X				X
27	Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa.				X				X				X
28	Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas.				X				X				X

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: MANUEL ESPINOZA CRUZ

DNI: 07272718

Especialidad del validador: DOCTOR

N° de años de Experiencia profesional: 25 AÑOS

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>

ANEXO 4 - VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la relación entre cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias

TD= Totalmente en desacuerdo

ED= En desacuerdo

DA= De Acuerdo

TA= Totalmente de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		T D	E D	D A	T A	T D	E D	D A	TA	T D	E D	D A	TA	
1	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cómo calificas el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la empresa?				X				X				X	
3	¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la empresa?				X				X				X	
4	¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la empresa en las diferentes áreas?				X				X				X	
5	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la empresa?				X				X				X	
6	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones de la empresa?				X				X				X	
7	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la empresa?				X				X				X	
8	Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?				X				X				X	

9	La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por cobrar.				X				X				X
10	De ser necesario en la empresa se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar el control del área de cobranzas.				X				X				X
11	Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza.				X				X				X
12	La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades.				X				X				X
13	Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable.				X				X				X
14	Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza.				X				X				X
	CUENTAS POR COBRAR	T	E	D	T	T	E	D	TA	T	E	D	TA
		D	D	A	A	D	D	A		D	D	A	
15	Se emiten reportes diarios para el Control de las cuentas por cobrar.				X				X				X
16	El control de las cuentas por cobrar se apoya mediante las conciliaciones Periódicas.				X				X				X
17	El control de cuentas incobrables es evaluado periódicamente para ser provisionadas en la cobranza dudosa.				X				X				X
18	El control de Cuentas incobrables posee medidas que garanticen la recuperación de cartera de clientes.				X				X				X
19	El control de evaluación de crédito se apoya mediante los precedentes históricos financieros de los clientes.				X				X				X
20	Se realiza un análisis al cliente para mantener el control de evaluación del crédito.				X				X				X

21	Las políticas establecidas son adecuadas para medir el control de otorgamiento de crédito.				X				X				X	
22	Para el control de otorgamiento de crédito se muestra facilidades de pagos para determinados clientes.				X				X				X	
23	La organización cuenta con control de aprobación de crédito a los clientes.				X				X				X	
24	El control de aprobación de crédito encamina al cumplimiento de la gestión respectiva.				X				X				X	
25	La condición de venta es oportuna según la capacidad financiera del cliente.				X				X				X	
26	La condición de venta establece términos y condiciones del servicio otorgado.				X				X				X	
27	Los plazos de cobro se alinean a los objetivos preestablecidos por la empresa.				X				X				X	
28	Los plazos de cobros son evaluados periódicamente por el área de cobranzas.				X				X				X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: ARTETA SANDOVAL PAMELA

DNI: 40726238

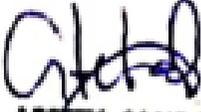
Especialidad del validador: Magister MBA GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

N° de años de Experiencia profesional: 20 AÑOS

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


PAMELA ARJETA SANDOVAL
Contador Pública Colegiado
Matrícula N° 4653
AREQUIPA

Firma del Experto Informante.

Especialidad

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ARTETA SANDOVAL, PAMELA DNI 40726238	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 27/01/2006 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN <i>PERU</i>
ARTETA SANDOVAL, PAMELA DNI 40726238	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 23/12/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN <i>PERU</i>
ARTETA SANDOVAL, PAMELA DNI 40726238	MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS MENCION EN ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS Fecha de diploma: 06/02/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN <i>PERU</i>

BASE DE DATOS

Sujeto	Variable 1														Variable 2													
	D1					D2					D3				D4				D5					D6				
	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
1	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4
2	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4
3	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5
4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5
5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4
6	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	2
7	3	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4
8	5	5	3	4	4	4	4	5	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4
9	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	5	5
10	4	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
11	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	5
12	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	3	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4
14	4	3	3	3	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4
15	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	4	4
16	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5
17	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5
18	4	4	3	4	3	4	4	5	5	4	5	3	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4
19	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4
20	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4
21	3	3	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	3
22	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	3	3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5
23	5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	5	3	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
24	4	5	4	5	5	5	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	3	5	4	4

25	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	
26	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	5	
27	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	
28	4	4	5	5	4	4	5	5	2	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	
29	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	
30	5	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	
31	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4	4	
32	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	
33	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	3	5	4	4	4	4	
34	4	4	5	5	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	5	4	
35	4	4	4	5	4	3	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	3	5	4	4	4	
36	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	3	3	4	4	4	3	5	4	4	4	5	4	4	5	3	4	
37	4	4	5	4	4	5	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	
38	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	3	5	4	4	5	4	5	
39	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	
40	5	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	
41	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	
42	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	2	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	2	5	4	4	4	
43	4	4	5	4	5	3	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	5	5	4
44	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
45	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	
46	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	
47	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	3	5	4	4	
48	5	4	4	4	4	5	4	2	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
49	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	3	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	3	4	
50	5	5	4	4	5	4	2	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Trujillo, 13 de abril de 2022

Señores

Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo

A través del presente, Julio Efrain Ruiz Varas, identificado (a) con DNI N° 17804353 representante de la empresa/institución SEMAR SAC con el cargo de Gerente Administrador, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Cynthia Tatiana García Díaz

b) Roger Joel Hernández Díaz

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada **"El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022"**

Si No

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

Si No

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

Atentamente,

SEMAR S.A.C.

Julio Efrain Ruiz Varas

Gerente Administrador



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "El control interno y las cuentas por cobrar en la empresa SEMAR SAC Trujillo, 2022", cuyos autores son GARCIA DIAZ CYNTHIA TATIANA, HERNANDEZ DIAZ ROGER JOEL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID 0000-0002-5320-4694	Firmado digitalmente por: ENESPINOZAG el 07-08- 2022 16:39:31

Código documento Trilce: TRI - 0399771