



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control Interno y la Gestión de Cuentas por Cobrar en la empresa
Altamin S.A.C. Lima, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTOR:

Canchanya Huaman, John (ORCID: 0000-0002-8741-1915)

ASESOR:

Mg. Delgado Garcia, Arturo Edwin (ORCID: 0000-0002-5825-7082)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mis mentores quien me insto principalmente para escribir es te trabajo. Por su paciencia y voluntad para ayudarme.

Para mis padres y hermanas quien me apoyaron incondicionalmente y me dieron el empujón final para terminar el trabajo.

Agradecimiento

En primera instancia agradezco a los docentes que me guiaron en el proceso de aprendizaje.

A toda mi familia y amigos por el apoyo diario.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES.....	36
VII. RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	43

Índice de tablas

Tabla 1: Validación de expertos -----	14
Tabla 2. Prueba de confiabilidad de variable “Control interno” -----	15
Tabla 3. Prueba de confiabilidad de variable “Gestión de cuentas por cobrar” --	16
Tabla 4. Variable Control Interno (Reunida) -----	17
Tabla 5: Variable Gestión de Cuentas por Cobrar (Reunida) -----	18
Tabla 6: Dimensión 1 Ambiente de control (Reunida) -----	19
Tabla 7: Dimensión 2 Evaluación de Riesgos (Reunida) -----	20
Tabla 8: Dimensión 3 Información y comunicación (Reunida) -----	21
Tabla 9: Dimensión 4 Políticas de crédito (Reunida) -----	22
Tabla 10: Dimensión 5 Políticas de cobro (Reunida) -----	23
Tabla 11: Dimensión 6 Estándares de crédito (Reunida) -----	24
Tabla 12. Prueba de normalidad de la Hipótesis General -----	25
Tabla 12. Prueba de normalidad de la Primera Hipótesis Específica-----	25
Tabla 12. Prueba de normalidad de la Segunda Hipótesis Específica-----	26
Tabla 12. Prueba de normalidad de la Tercera Hipótesis Específica-----	26
Tabla 13. Test Rho Spearman de la Hipótesis General -----	27
Tabla 14. Test Rho Spearman de Hipótesis Específica N°1 -----	28
Tabla 15. Test Rho Spearman de Hipótesis Específica N°2 -----	29
Tabla 16. Test Rho Spearman de Hipótesis Específica N°3 -----	30

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Variable Control Interno	17
Figura 2. Variable Gestión de Cuentas por cobrar	18
Figura 3. Dimensión Ambiente de control	19
Figura 4. Dimensión Evaluación de riesgos	20.
Figura 5. Dimensión Información y comunicación	21.
Figura 6. Dimensión Políticas de crédito	22
Figura 7. Dimensión Políticas de cobro	23
Figura 8. Dimensión Estándares de crédito	24

Resumen

En la actual investigación, el objetivo general es determinar el control interno y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022. Considerando la hipótesis: El control interno influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. La presente investigación es de tipo aplicada, con un diseño transeccional, correlacional, cuantitativo, no experimental. La organización cuenta con áreas de Administración, Contabilidad, Ventas y cobranzas; su población estuvo conformada por 60 trabajadores de las cuales solo 20 laboran en el área motivo de estudio. Las técnicas utilizadas para la recolección de datos fue la encuesta realizada a los colaboradores del área Administración, Contabilidad, Ventas y Cobranzas en el cual el instrumento empleado fue el cuestionario, se utilizó para la evaluación de los datos: Excel y SPSS 27.0. En los resultados se concluye que la empresa Altamin S.A.C. que las dos variables de estudio tienen un alto grado de correlación.

Palabras claves: Control interno, cuentas por cobrar, auditoría.

Abstract

In the current investigation, the general objective is to determine internal control and its influence on the management of accounts receivable in the company Altamin S.A.C. Lima., 2022. Considering the hypothesis: Internal control significantly influences the management of accounts receivable in the company Altamin S.A.C. The present investigation is of an applied type, with a transectional, correlational, quantitative, non-experimental design. The organization has Administration, Accounting, Sales and Collection areas; Its population was made up of 60 workers, of which only 20 work in the area of study. The techniques used for data collection was the survey carried out to the collaborators of the Administration, Accounting, Sales and Collections area in which the instrument used was the questionnaire, it was used for the evaluation of the data: Excel and SPSS 27.0. In the results it is concluded that the company Altamin S.A.C. that the two study variables have a high degree of correlation.

Keywords: Internal control, accounts receivable, audit.

I. INTRODUCCIÓN

La importancia del control interno es que nos permite acceder al desarrollo de un sistema de control propio en las empresas privadas y organismos gubernamentales. El ser humano puede ser corrompido, es por ello que el control interno busca crear un estilo de vida que involucre una mejora continua en todo lo que hacemos y que inflencie a los que nos rodean a ser mejor también (Mantilla, 2018).

A nivel internacional en los mercados bursátiles de Shanghái y Shenzhen se examinó la conexión entre la naturaleza del control interno, la rivalidad entre los diversos mercados y los diferentes criterios de auditoría se concluyó que la importancia del control interno es evitar que un contador certificado nos emita (Zhang et al., 2020). El contador público aplica, maneja e interpreta, informa e interpreta la información contable de una organización o persona para alcanzar informes para la toma de decisiones.

En nuestro país el Marco Integrado del COSO III 2013 contiene un concepto de Control Interno y los cinco partes integrantes del control interno los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control, actividades de monitoreo y supervisión (COSO, 2013). La puesta en marcha del control interno en el interior de las instituciones ha permitido a las empresas mejorar el desempeño en relación con el éxito de metas trazadas.

Sin embargo, Espinoza (2021) nos dice que las empresas en Gamarra, La Victoria Perú deberían de implementar un programa de Control Interno, porque en un inicio resolvían sus problemas de manera empírica, es decir resuelven sus problemas tomando decisiones en base de su experiencia. El control interno ha sido estudiado internacional, nacional y local.

Según el INEI (2021) en Lima, para el 2021, el Primer Trimestre de 2021, se inscribieron 27 mil empresas, un 33,5% iniciaron actividades en Lima Centro y un 22,9% en Lima Norte. La cantidad de empresas que se dieron de baja en Lima Metropolitana y Callao son 3,735. Podemos ver que gran parte se encuentra en Lima Centro con 29,3%, mientras que en Lima Norte con 24,2%.

En Lima Norte de las 904 empresas que quebraron, concentrándose en el último año en las jurisdicciones de San Martín de Porres (27,5%), Los Olivos (17,0%), Comas

(19,0%), y Puente Piedra (14,3%).

La presente indagación se realizará en la compañía ALTAMIN S.A.C., con domicilio fiscal ubicado en la Jr. Santa Leonor 6465 – San Martín de Porres, lugar donde evaluaremos el control interno y la gestión de las cuentas por cobrar a través de cuestionarios y la toma de muestras en el del área Administración, Contabilidad, Ventas y Cobranzas, los cuales se realizarán con el permiso del gerente. La empresa motivo de nuestro estudio se dedica al alquiler de maquinaria tales como: scoop, scaler. Dentro de la organización se encontró un sistema ineficaz, por la falta de una política de endeudamiento y cobranza, Asimismo, no cuenta con una verificación automática de las cuentas por cobrar.

Según Cruz (2020) uno de los factores que impiden la implementación del control interno es que el capital humano muestra cierta resistencia al cambio porque prefieren mantenerse en su zona de confort, esto impide alcanzar mejores resultados mediante la implementación de planes estratégicos institucionales. Asimismo, el control interno puede ser adaptado en lo financiero como en lo operativo. Por lo tanto, está presente en las funciones de la institución.

Uno de las posibles causas por que las pequeñas empresas no instalan un plan de control interno es principalmente a la fuerte inversión requerida para su puesta en marcha frente a la utilidad obtenida durante el ejercicio de la empresa. Por otra parte, la carencia de conocimientos por parte de los empresarios para identificar la utilidad que trae un control interno adecuado (Arrellana, 2020).

Asimismo, la mayoría de empresas operan de manera empírica debido principalmente a la falta de un adecuado control interno que oriente el trabajo de los directivos de la organización.

La privación de un adecuado control interno puede terminar en: bancarrota, valor reducido de los activos, incumplimiento de los pagos y descenso de las utilidades. (Manosalvas, 2019). Las desventajas de no existir un control interno o uno inadecuado, son: el fraude contable, robo de efectivo, la compra excesiva de materia prima y la mala atención a clientes. Por otro lado, una mala gestión del flujo de efectivo puede llevar a que no se satisfagan las necesidades internas y externas de la empresa.

El actual trabajo tiene como problema general ¿Cómo incide el control interno

en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022? enfocándonos en los siguientes problemas específicos ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022?, ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022?, ¿Cómo incide el sistema de información y comunicación en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022?. Por lo tanto, la justificación de la presente investigación es presentar teorías que buscan mejorar el sector de servicios al que pertenece la empresa Altamin S.A.C., analizando los factores que impiden que no cumpla sus objetivos, por lo que describiremos las variables del control interno COSO 2013 y la gestión de cuentas por cobrar. Asimismo, esperamos que una óptima gestión de las cuentas por cobrar permita a la empresa alcanzar sus metas y objetivos trazados.

Esto se justifica mediante la perspectiva de conveniencia enunciado por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) por consiguiente los frutos extraídos de la investigación serán beneficiosos para la organización Altamin S.A.C. que ayudara a lograr alcanzar las metas de la compañía establecer la coherencia del control interno y la gestión de las cuentas por cobrar a fin poner en práctica el control interno lo que permitirá recuperar más rápido los créditos y evitar los clientes morosos o el aumento de las facturas incobrables. Por lo tanto, esperamos nuestro trabajo sirva de base para futuras investigaciones con iguales variables.

El objetivo general del actual trabajo de investigación es Determinar el control interno y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022. , teniendo como específicos: Determinar el ambiente de control y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022., Determinar la evaluación de riesgos y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022., Determinar el sistema de información y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022.

Para la presente investigación la hipótesis general planteada es: El control interno influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.; teniendo como específicas: El ambiente de control influye

significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. ,
La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar
en la empresa Altamin S.A.C., El sistema de información y comunicación influye
significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

El marco teórico del estudio fue sustentado con otras investigaciones a nivel internacional y nacional, habiendo obtenido los siguientes conceptos.

Para el trabajo de investigación se tomaron estudios nacionales:

Se encontró una tesis realizada en un hospital de Andahuaylas, donde el objetivo principal analizar como el Control Previo se conecta con las cuentas por pagar para una mejor gestión en el área de tesorería, la delimitación de la investigación elegida fue la básica, descriptiva, no experimental y correlacional. La conclusión fue que la implementación de una capacitación sobre las normas y directivas que constantemente se modifican o actualizan evitara problemas posteriores con las cuentas por pagar, alcanzando resultados positivos evitando de esta forma la cobranza tardía (Mamani y Quiñones, 2021).

Otra tesis consultada realizada en Trujillo, sustentada con el objetivo de demostrar una conexión entre el control interno y la gestión de créditos y cobranzas, la metodología empleada era exploratorio - descriptiva, transversal, no experimental se realizaron análisis a datos cuantitativos y cualitativos. El estudio concluyó que no hay conexión entre el control interno a través de la gestión de créditos y cobranzas. Se sugiere la implementación de políticas contables para una óptima utilización de los créditos otorgados a los compradores (Mundaca, 2021).

En la tesis sustentada para titulación en Tarapoto, se tuvo como objetivo general determinar la repercusión de la gestión de cuentas por cobrar en el índice de liquidez de la organización. La metodología de estudio, aplicado en el estudio fue de corte transversal, no experimental, descriptivo – causal. Se tomo como ejemplar de estudio al gerente general y al contador. Para la recolección de datos se utilizaron métodos como la observación, revisión de literatura y entrevistas personales, y las herramientas utilizadas fueron: guía de entrevista con preguntas, checklist y guía de revisión de documentos. La conclusión final de la tesis fue que una mala gestión de cuentas por cobrar altera nocivamente los niveles de solvencia de la organización. El principal aporte de la investigación fue que toda empresa debe de efectuar de manera continua el plan de cobranza y la persecución de las cuentas por cobrar (Rodríguez y Villa, 2020).

En el trabajo de investigación sustentada para titulación realizada en el Callao, en donde se encontró que el objetivo era determinar el alcance de la Gestión de Cuentas por Cobrar en la organización motivo del estudio. Donde, la metodología utilizada en el estudio es descriptiva. La muestra consistió de 20 colaboradores a los cuales se les entregó una encuesta. Se llegó a la conclusión de que se debe mejorar el ciclo de ingresos ya que estos ayudan a generar utilidades. Igualmente, el establecimiento de un control interno en las zonas de producción, gestión y finanzas. También se consideró la instauración de una política de crédito. Los ingresos nos ayudan a dar inicio a las operaciones de la empresa (Vivanco, 2017)

Se consideraron los siguientes estándares internacionales para el trabajo de investigación:

En la investigación de Farhan et al. (2020) desarrollada en el sector farmacéutico del país de la India realizado con el objetivo de tantear el efecto de la política crediticia en la utilidad de las organizaciones farmacéuticas. La muestra fue de 82 empresa aplicando como medio de medición el rendimiento de los activos (ROA) para cuantificar las ganancias obtenidas por la organización. Asimismo, se llegó a la conclusión que la gran parte de las farmacéuticas reciben el pago de sus cuentas por cobrar alrededor de los 100 días y sus proveedores exigen el pago de las cuentas por pagar a los 86 días lo que afecta negativamente a la organización. Se recomienda la implementación de una política de crédito, para el pronto pago de las facturas. Además, se recomienda pagar con anticipación a los proveedores para alcanzar la ganancia del descuento por pronto pago.

García et al. (2019) en su estudio realizado en el país de Ecuador bajo una perspectiva mixta, con una metodología descriptiva buscando que se cumplan los métodos de cobranza y las políticas contables, con el objetivo de distinguir los procedimientos usados para otorgar los créditos y la cobranza mediante un control interno. Se detectó que se concedían créditos a los clientes sin determinar su historial crediticio ni pedir los documentos requeridos. Por último, se demostró que el personal de la organización no cumplía con las políticas de crédito y políticas de cobranzas ocasionando pérdidas razón por la cual la empresa perdía su liquidez.

Parra et al. (2020) trabajo que fue realizado en Argentina El estudio del artículo

es de tipo descriptivo, transeccional, diseño no experimental, el objetivo era examinar la gestión de tesorería en los diferentes hospitales particulares del país de Venezuela del municipio Maracaibo del estado Zulia. Se obtuvo como resultado una disminución de las cuentas por cobrar lo que provocó la compra de insumos y liquidación de los pagos a los abastecedores. Por lo tanto, se concluyó que los hospitales privados del estado de Zulia deben reforzar las políticas y estructura de la tesorería.

Villacis et al. (2020) quien realizo una investigación realizada en Ambato – Ecuador. La investigación utilizo un enfoque mixto. Es cuantitativo por que se usó el análisis estadístico descriptivo y cualitativo ya que se recabo información sobre la calidad y utilidad. El objetivo del artículo fue contrastar las cualidades de la información y el uso de la información contable para la preparación del balance general y el estado de resultados. La compilación de los datos se realizó por medio del empleo de una encuesta realizada a 300 empresas. Una gran proporción de los empresarios encuestados solo se preocupa por pagar sus impuestos. Es decir, no existe un interés por el análisis financiero a través de los datos contables para la toma decisiones.

Opinión sobre Ruiz R.F. (2020) implica construir un concepto analítico. Siguiendo un complejo enfoque analítico basado en las teorías del desarrollo empresarial para mostrar su incongruencia con el análisis, se concluye con un apartado sobre la ética relacionada con la gestión y el análisis de las organizaciones desde un punto de vista organizacional y de desarrollo empresarial, que permite la idea. de la organización. control de cancelación

El articulo redactado por Hermis. J. & Orr. J. P. (2022) realizado por que la Marina no tiene un sistema de contabilidad que genere información útil para la toma de decisiones de la organización. En el 2018, el departamento de defensa de los Estados Unidos se sometió a su primera auditoría externa e independiente de los estados financieros. Posteriormente en el año 2020 el departamento de defensa aún no había aprobado la auditoría identificando 12 deficiencias importantes en los controles internos sobre los informes financieros. Sin embargo, las entidades navales siguen utilizando sistemas obsoletos no integrados. Las investigaciones muestran que la integración de los sistemas, procesos y procedimiento mejora la calidad y confiabilidad de la información reportada tanto en el sector público como privado.

La investigación realizada Thuan et. al (2020) efectuada en el control interno de los movimientos crediticios de los bancos de Vietnam es esencial para evitar el riesgo de activos en las operaciones crediticias. Fue realizado con el objetivo de identificar y medir la influencia de los factores del control interno en las operaciones crediticias en los bancos comerciales de la ciudad de Ho Chi Minh y la provincia de Dong Nai. La encuesta se realizó con 600 empleados de 10 bancos. 29 preguntas y 568 procesamiento de muestras. El método de investigación combina lo cualitativo y lo cuantitativo con el uso del software 20.0. Las técnicas analíticas son la estadística descriptiva, las pruebas de confiabilidad de las escala, el análisis factorial exploratorio (EFA) y el modelo de ecuaciones estructurales (SEM). Los resultados de este estudio mostraron que existen cinco factores que afectan el control interno del desempeño crediticio en 10 bancos, a saber: (1) gestión ambiental; (2) evaluación de riesgos, (3) funciones de gestión, (4) información y comunicación, (5) funciones de seguimiento. Además, el control interno de las operaciones crediticias afecta a la eficacia crediticia con un nivel de significancia de 0.01.

El estudio realizado por Setyaningsih S.D. (2021) utilizó un método de encuesta y la muestra es la Unidad de Trabajo Consolidado en la Oficina Financiera en toda Indonesia. La hipótesis fue La influencia de los sistemas de control interno del gobierno en la calidad de los informes. En este estudio, la población objetivo fueron 87 ministerios en instituciones en Indonesia. La prueba de validez fue calculada con Lisrel. Los resultados mostraron que el uso de los sistemas de control interno y la cultura organizacional tienen un impacto significativo en el desempeño y desempeño financiero.

A continuación, enunciaremos los conceptos de las variables:

Según Corvo (2021) el control contable sirve para cumplir los objetivos designados por la administración de la empresa. Asimismo, nos permite ratificar la información contable. También nos permite implementar políticas contables.

Según Nguyen (2021) El control interno ayuda a la administración a establecer y mantener sistemas de control interno, teniendo como objetivo cumplir y supervisar todas las actividades de una organización. Asimismo, el control interno tiene como objetivo minimizar la pérdida de los ingresos, el desperdicio de recursos y las pérdidas

imprevistas en el futuro.

Por otro lado, Graham (2015) nos indica: que el marco COSO describe cinco áreas principales de control interno, y una de las claves para trabajar con él es comprender cómo estas áreas se relacionan e influyen entre sí. El COSO espera que estos componentes individuales se integren completamente de manera transparente. Cada parte está interconectada y puede influir en el desempeño de todas las demás partes, trabajando de manera coordinada.

Mientras Doxey (2019) nos menciona que toda organización sin un sólido sistema de control interno, no pueden proteger los intereses de las partes interesadas de la empresa. Un sólido control interno respalda las metas y objetivos de la organización, ayudando a proteger contra los riesgos de pérdidas financieras, pérdidas operativas, negligencia ambiental, fraude corporativo e incluso daños irreparables a la reputación.

Finalmente, Chiu (2015) define el control interno en detalle como un sistema de gestión organizacional, funciones específicas de departamentos internos en bancos e instituciones financieras, a saber, cumplimiento, monitoreo de riesgos, auditoría interna, incluidas funciones y otras actividades.

El control interno orientado en base al COSO (2013) define cinco dimensiones. Para la actual investigación consideramos tres dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación.

El ambiente de control está definida como tácticas, técnicas y métodos que ejecutan los miembros de la gerencia, apoderados y directivos influyendo en los ejercicios diarias de la empresa; la dimensión evaluación de riesgo identifica, analiza y administra los riesgos de la entidad en su labor diaria, esta dimensión no está influenciada por la estructura o dimensión de la organización; la dimensión información y comunicación permite la obtención de datos producto de un estudio destacado y de una buena calidad el momento oportuna.

Montaño y Ruiz (2018) dicen que el control de las cuentas por cobrar es un derecho obligatorio que tiene la organización frente a terceros por prestar un servicio o vender un producto a otros.

Vásquez et al. (2021) nos dice que las cuentas por cobrar son de sumo interés

para un grupo empresarial pues es el origen de ingresos y nos ayuda a conservar un flujo de efectivo optimo. Asimismo, optimiza el aumento de las ventas, su liquidez y la rentabilidad. También, tiene ideales por las cuales se deben regir las organizaciones para tantear la capacidad de pago de la clientela, utilizando una perspectiva adecuada para examinar el estado económico de los compradores al momento de otorgarles un préstamo comercial, evaluaciones del riesgo de mora.

Las dimensiones empleadas en la variable gestión de cuentas por cobrar son: Política de crédito, Políticas de cobro y los estándares de crédito.

Según Córdoba (2016) la política de crédito determina dos cosas una de ellas es la decisión de conceder el crédito al cliente y la otra es la de determinar la suma a otorgar, mediante el establecimiento de una calificación crediticia. Cuando la empresa concede un crédito espera que el cliente pague dentro del plazo de pago para poder alcanzar una ganancia en la operación.

De acuerdo con Córdoba (2016), los métodos y modalidades de cobro permiten el cobro de los pagos que se pueden recibir al final del plazo del préstamo.

Según Córdoba (2016) los estándares de crédito se definen como los criterios mínimos para la otorgación de un crédito a los clientes. Para realizar una buena verificación de crédito, se deben considerar los siguientes factores:

gastos de oficina, cuentas por cobrar de inversiones, verificaciones de crédito incobrables.

La Ley N°28716 emitida por la contraloría nos indica los elementos y las divisiones del control interno. Asimismo, en las organizaciones del Estado son llevadas a la práctica por el Directorio y su personal. La contraloría mediante la resolución N°146-2019-CG aprobó la directiva N°006-2019-CG/INTEG que fomenta la implementación del control interno en los organismos del Estado. También mencionaremos la Ley N.º 27785 nombrada “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica” la cual se excluye al FONAPE, la SBS, las AFP. Actualmente, el COSO III 2013 se encuentra aprobado con resolución de Contraloría N°320-2006-CG agrupa los elementos del control interno en 3 ejes y 5 elementos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Según Gómez (2016) la investigación básica Son las Ideas básicas o también llamado llamadas conceptos puros, cuyo objetivo es aumentar el conocimiento en un área específica de la ciencia posteriormente con empleadas por la investigación aplicada.

Diseño de investigación

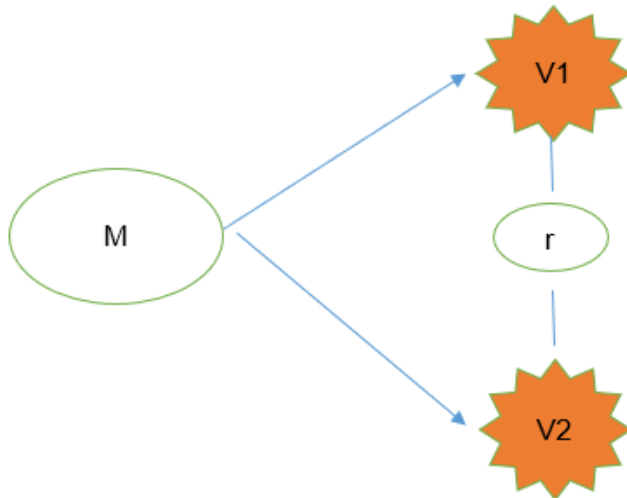
De acuerdo a Arias (2021) el diseño no experimental es la falta de manipulación de las muestras, es decir que los datos se obtienen del entorno en su estado natural para su posterior análisis.

De acuerdo a Arbaiza Fermini (2019) se debe de seleccionar un diseño no experimental cuando no es necesario controlar ni realizar el fenómeno de estudio, es decir, observar el fenómeno en su estado natural, obteniendo información directa luego de analizar los datos obtenidos.

El presente estudio se realizó utilizando un método de medición cuantitativa según Hernández, Fernández, Baptista (2014). se recoge información para demostrar una hipótesis con sustento en el análisis estadístico, a fin de determinar un patrón de comportamiento y justificar las teorías (p.4).

De a Arbaiza Fermini (2019) la investigación es transversal cuando se determina la relación de las variables durante un periodo de tiempo. Por último, se elabora una propuesta de solución.

Hernández, Fernández, Baptista (2014) define la investigación descriptiva como la recolección del conjunto de características de las diferencias que son objeto de estudio. Por lo tanto, su objetivo no es medir la relación de las variables.



En el cual:

M: Espécimen

V1: Control interno

V2: Gestión de cuentas por cobrar

r: Coeficiente de correlación

3.2. Variables y operacionalización

Variable: Control Interno

Según Corvo (2021) el control interno sirve para cumplir los objetivos designados por la administración de la empresa. Asimismo, nos permite ratificar la información contable. También nos permite implementar políticas contables.

Operacionalización:

Se ha formulado una encuesta al personal de administración ventas y cobranzas de la empresa Altamin S.A.C. mediante un cuestionario de 24 preguntas de escala Likert de las cuales 12 son de la primera variable.

Variable: La gestión de cuentas por cobrar

Según Córdoba (2016) son las obligaciones adquiridas por terceros al comprar mercaderías o servicios de una empresa, previa evaluación del estado crediticio del cliente.

Las cuentas a cobrar son a corto o largo plazo expresadas en unidades monetarias. Asimismo, para su cobro y control posterior debe adjuntarse los documentos requeridos.

Operacionalización:

Se ha formulado una encuesta al personal de administración ventas y cobranzas de la empresa Altamin S.A.C. mediante un cuestionario de 24 preguntas de escala Likert de las cuales 12 son de la segunda variable.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

Según Carrasco (2019) es una agrupación de habitantes que están reunidos en un determinado lugar y tiempo donde se lleva a cabo la investigación.

La población es de 60 trabajadores de la empresa Altamin S.A.C.

- **Criterios de inclusión:**

Para el proyecto se incluye al personal que pertenece al área administrativa los únicos colaboradores que tienen conocimiento sobre el área de cuentas por cobra. El total de la población es de 60 colaboradores, nuestra muestra será 20 personas que será 33% de la población.

- **Criterios de exclusión:**

Se excluyo al personal que no pertenece al área administrativa que son 20 pernas que son el 66% de la población.

Muestra:

Es un fragmento con una determinada característica que es utilizada para una investigación (Valderrama, 2017). La muestra escogida es: Gerente, jefe de Ventas y el jefe de Cobranzas y 17 personas que forman parte de la administración.

Muestreo:

Muestreo no aleatorio o no probabilístico

Según Arbaiza (2021) una muestra no probabilística o de referencia es una muestra seleccionada por el investigador a propósito, y por tanto no al azar: cada factor fue resumido deliberadamente en la escala de acuerdo con las necesidades del estudio.

Mientras Arias (2021) nos dice que el muestreo intencional se caracteriza por seguir los criterios personales del investigador...

Unidad de análisis:

Un colaborador de la institución Altamin SAC

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

La encuesta es un método que nos permite la recopilación de datos y expresarlos de manera cuantitativa. Esta información es la medida cuantitativa de una opinión, creencias y/o actitudes de la muestra seleccionada sobre un tema en específico o temas múltiples.

Instrumentos de recolección de datos

El instrumento utilizado para la compilación de información es el cuestionario que son utilizados en las encuestas. El cuestionario fue diseñado en base a dos variables la primera es el control interno y la segunda es la gestión de cuentas por cobrar sin modificación del entorno.

La herramienta utilizada para recopilar información es un cuestionario utilizado en la investigación. El cuestionario se elabora sobre la base de dos tipos: el primero es de control interno, y el segundo es gestión de cuentas por cobrar sin cambiar el entorno.

El cuestionario tipo Likert consta de 24 preguntas tienen relación con la variable independiente control interno y la variable dependiente gestión de cuentas por cobrar.

El cuestionario tipo Likert consta de 24 preguntas relacionadas con la variable independiente de control interno y la variable dependiente de control percibido.

Validez

Según Arbaiza (2021) un instrumento es eficaz si mide con precisión el elemento de prueba para el que está diseñado. Por lo tanto, en la presente investigación nos permite obtener conclusiones a partir de las mediciones obtenidas.

Para la presente pesquisa se solicitó la aprobación y validación de la encuesta a 3 especialistas.

Tabla 1. Validación de los especialistas

Apellidos y nombres	Veredicto	Grado Académico
Mandujano Mendieta, Percy	Aplicable	CPC
Carhuancho Canchanya, Betsy Sandy	Aplicable	CPC
Gutiérrez Silvestre, Erick	Aplicable	CPC

Fuente: Elaboración Propia

Confiabilidad

Arbaiza (2021) nos dice que una herramienta es confiable si se usa en diferentes momentos para el mismo grupo de personas produciendo los mismos resultados bajo las mismas condiciones una y otra vez.

Para medir la fiabilidad en la investigación se empleó el coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual determina el grado de correlación entre las variables de la investigación.

Tabla 2. Fiabilidad de la variable “Control Interno”

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.741	12

Fuente SPSS 27.0

El resultado de las pruebas de confiabilidad realizadas a 10 personas fue 0,741. Por lo tanto, el instrumento tiene un nivel óptimo de confiabilidad. Por lo tanto, se debe de aplicar la encuesta.

Tabla 3. Fiabilidad de la variable “Gestión de las cuentas por cobrar”

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.891	12

Fuente: SPSS 27.0

El resultado de las pruebas de confiabilidad realizadas a 10 personas fue 0,891. Por lo tanto, el instrumento tiene un nivel óptimo de confiabilidad. Por lo tanto, se debe de aplicar la encuesta.

3.5. Procedimientos

El primer paso es la identificación del problema a estudiar, a partir de los conocimientos adquiridos, luego de la pesquisa en la Biblioteca virtual de la UCV sobre las variables entre los diversos documentos, artículos, libros para después elaborar la matriz de consistencia con sus respectivos indicadores.

Después se escribió la introducción conteniendo la importancia de las variables. Asimismo, se redactó los estudios sobre las variables de la presente investigación encontradas en la esfera nacional e internacional para mejorar el control interno y la gestión de cuentas por cobrar. También presentamos la justificación de nuestro estudio desde un punto de vista económica y social.

Definimos la metodología de investigación tipo no experimental corte transversal, descriptivo y correlacional, Determinamos la muestra, la técnica e instrumento, escogiendo la encuesta. La recopilación de los datos, se realizará mediante la encuesta, para conseguir la información de los colaboradores de Altamin S.A.C., está destinada a las áreas de administración, contabilidad y finanzas.

3.6. Método de análisis de datos

En el presente estudio se aplicará el método del análisis descriptivo. Las tablas y figuras se utilizarán para el análisis descriptivo, mediante la aplicación del sistema IBM SPSS Statistic 27.0.

Se utilizó la prueba de Shapiro-Wilks para probar la normalidad y la Rho de

Spearman para medir el grado de asociación.

3.7. Aspectos éticos

Para el actual trabajo se realizó mediante la utilización de las normas APA versión 7 edición, se ha respetado las diversas fuentes de información obtenidas de la Biblioteca Virtual UCV. Por otro lado, se ha cumplido con los lineamientos de la casa de estudio.

Los datos obtenidos de la organización fueron analizados de manera ética y profesional completa independencia y honestidad y de manera reservada.

IV. RESULTADOS

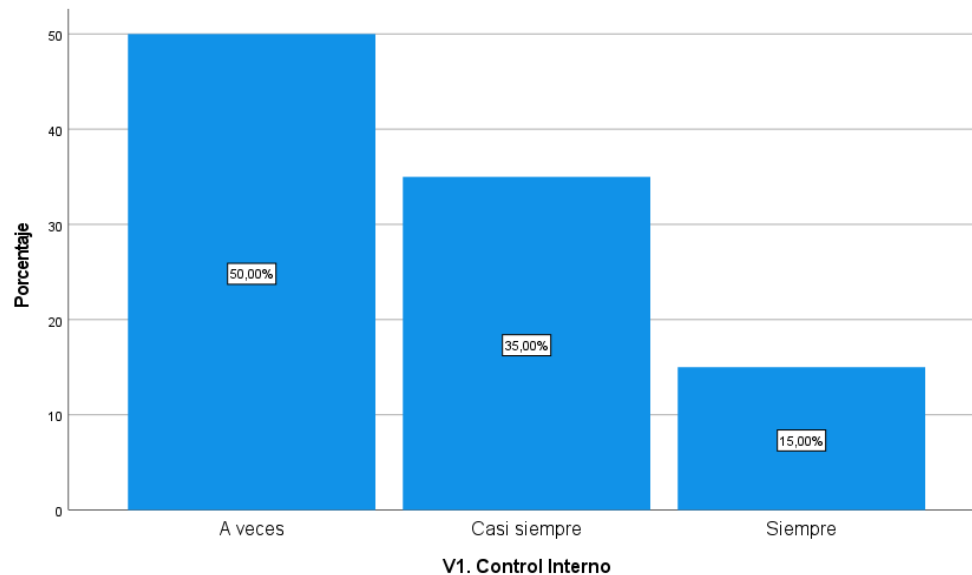
Análisis descriptivo

Variable Independiente Control Interno

Tabla 4. Control interno (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	10	50.0
Casi siempre	7	35.0
Siempre	3	15.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente: Encuesta

Figura 1. Variable Independiente Control Interno

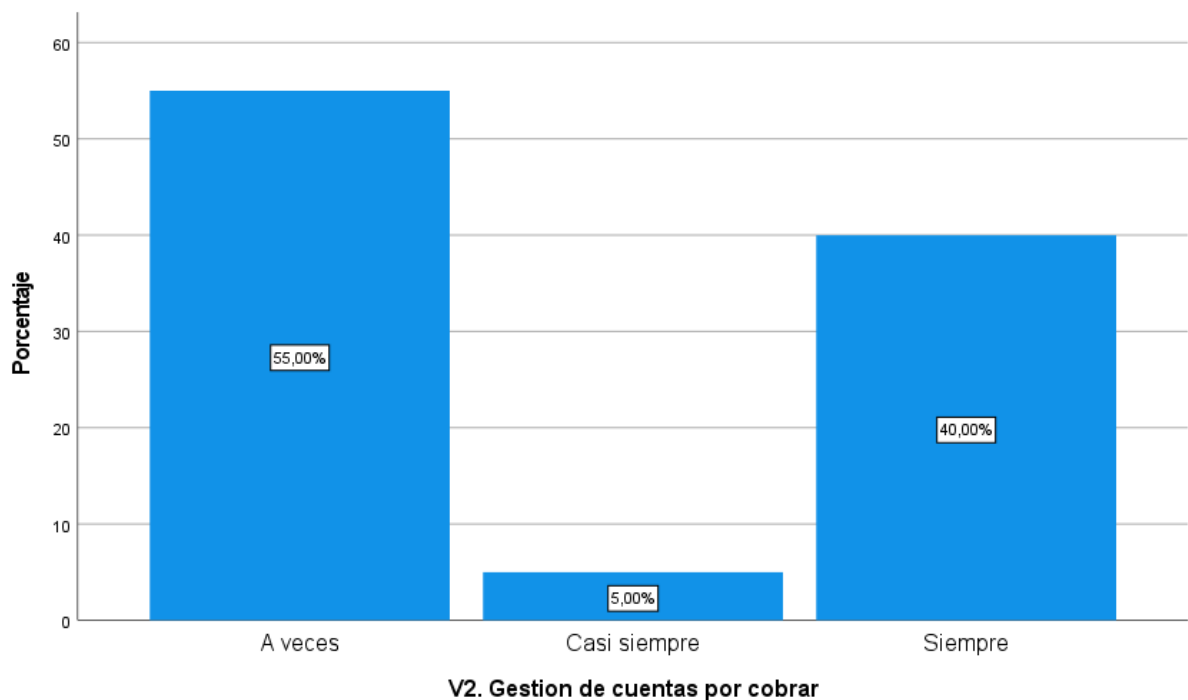
Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente al Control Interno nos indican que de la población encuestada de la empresa Altamin S.A.C., un 15% siempre efectúa labores comprendidas al Control Interno, un 35% casi siempre y un 50% que a veces lo realiza.

Tabla 5: Variable Dependiente Gestión de Cuentas por Cobrar (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	11	55.0
Casi siempre	1	5.0
Siempre	8	40.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente: Encuesta

Figura 2. Variable Gestión de Cuentas por cobrar

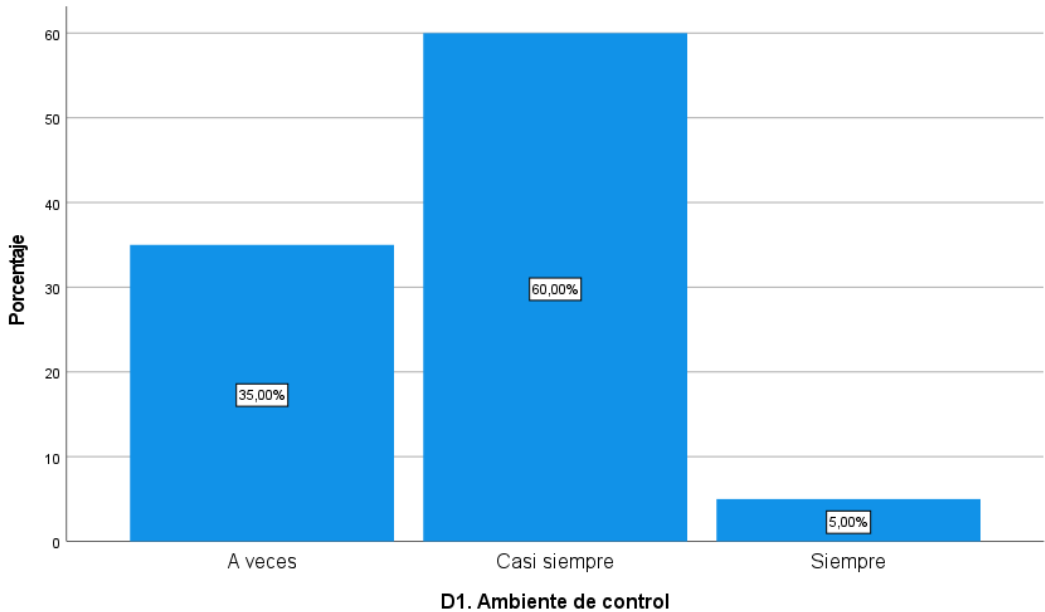
Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente a la Gestión de cuentas por cobrar nos indican que de la población encuestada de la organización Altamin S.A.C., un 40% siempre gestiona las cuentas por cobrar, un 5% casi siempre y un 55% que a veces lo realiza.

Tabla 6: Dimensión 1 Ambiente de Control (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	7	35.0
Casi siempre	12	60.0
Siempre	1	5.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente Encuesta

Figura 3. Dimensión 1 Ambiente de Control

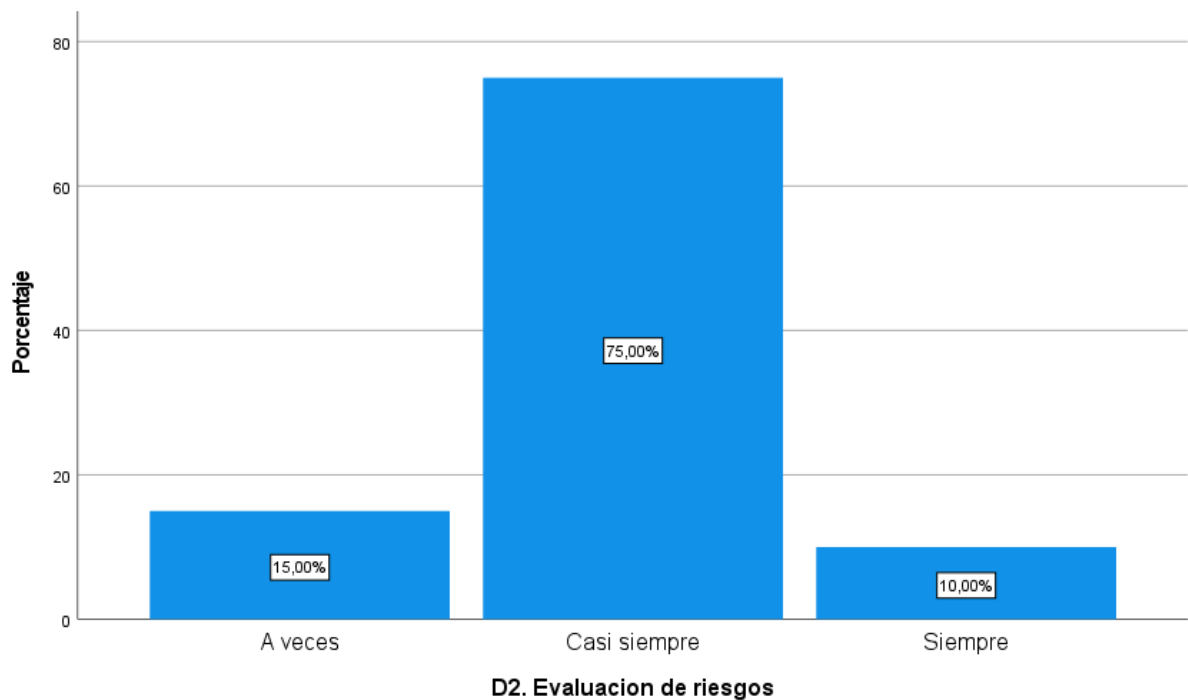
Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente a la primera Dimensión la cual es Ambiente de Control nos indican que de la población encuestada de la empresa Altamin S.A.C., un 5% siempre efectúa labores comprendidas a la selección del personal, un 60% casi siempre y un 35% que a veces lo realiza.

Tabla 7: Dimensión 2 Evaluación de riesgos (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	15.0
Casi siempre	15	75.0
Siempre	2	10.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente Encuesta

Figura 4. Dimensión 2 Evaluación de riesgos

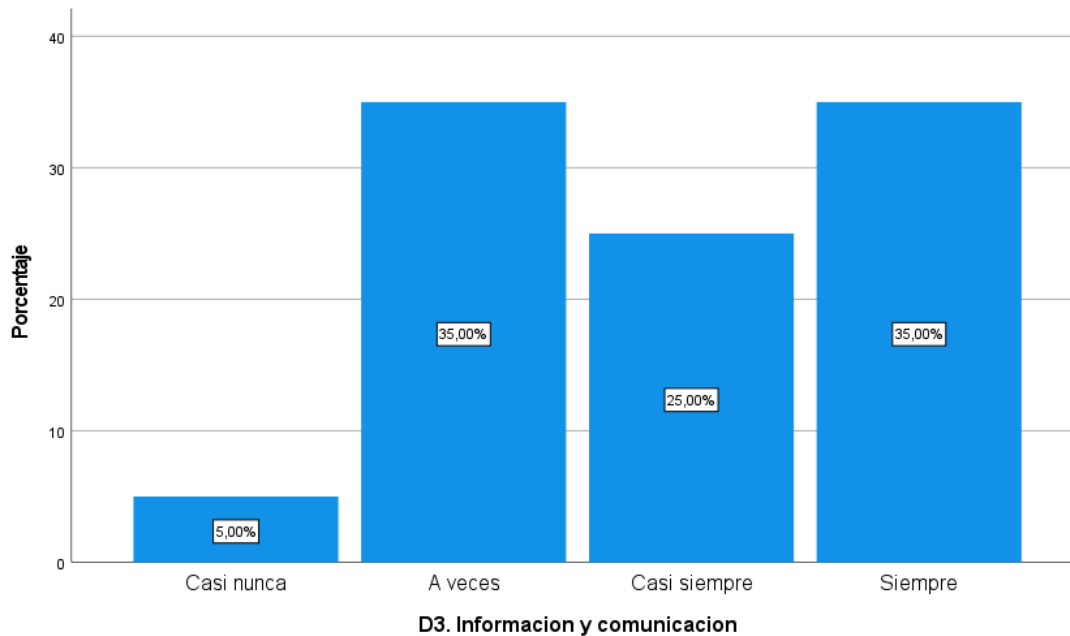
Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente a la Dimensión 2 Evaluación de riesgos nos indican que de la población encuestada de la empresa Altamin S.A.C., un 10% siempre efectúa labores comprendidas a los riesgos de otorgar crédito, un 75% casi siempre y un 15% que a veces lo realiza.

Tabla 8: Dimensión 3 Información y comunicación (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	1	5.0
A veces	7	35.0
Casi siempre	5	25.0
Siempre	7	35.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente Encuesta

Figura 5. Dimensión 3 Información y comunicación

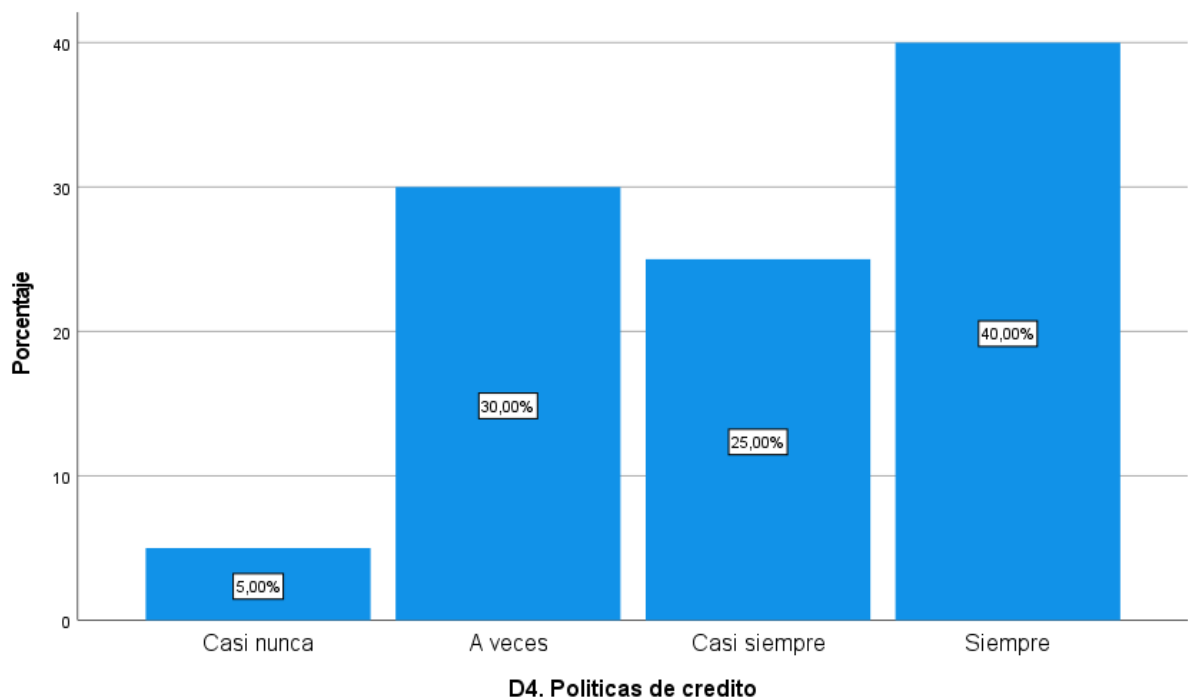
Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente a la tercera Dimensión la cual es Información y comunicación nos indican que de la población encuestada de la empresa Altamin S.A.C., un 35% siempre efectúa labores comprendidas a la comunicación de otorgar crédito, un 25% casi siempre y un 35% que a veces lo realiza.

Tabla 9: Dimensión 4 Políticas de crédito (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	1	5.0
A veces	6	30.0
Casi siempre	5	25.0
Siempre	8	40.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente Encuesta

Figura 6. Dimensión 4 Políticas de crédito

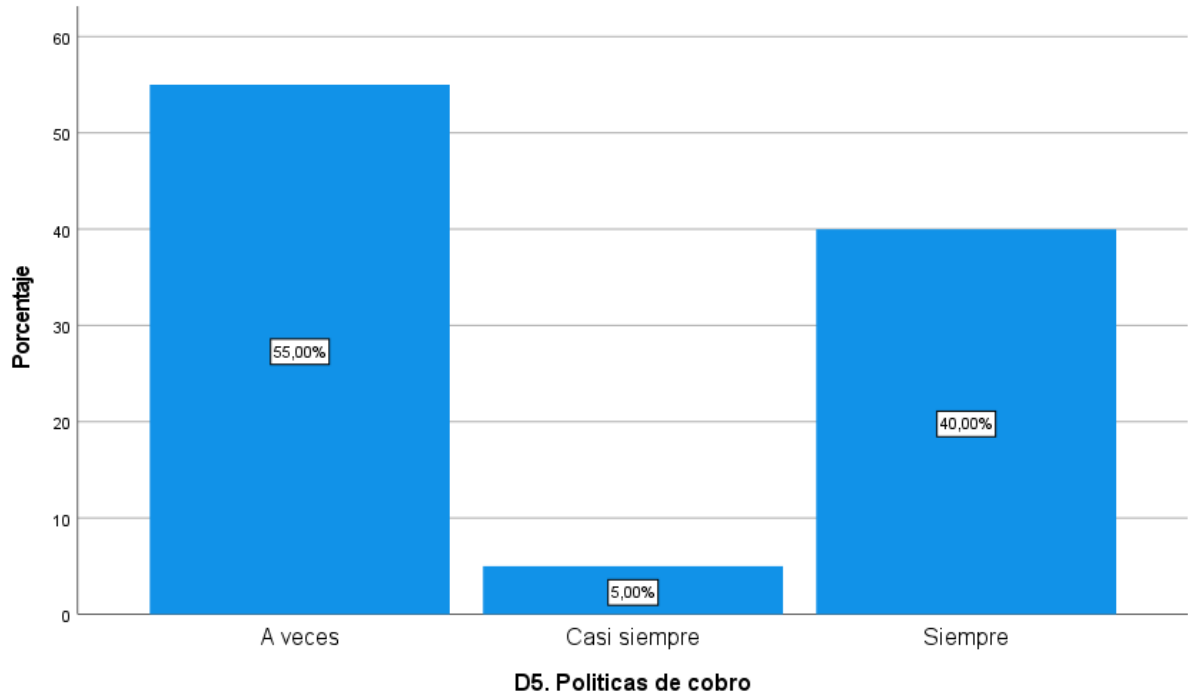
Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente a la Dimensión 4 Políticas de crédito nos indican que de la población encuestada de la empresa Altamin S.A.C., un 40% siempre efectúa labores comprendidas a la comunicación de otorgar crédito, un 25% casi siempre y un 30% que a veces lo realiza.

Tabla 10: Dimensión 5 Políticas de cobro (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
A veces	11	55.0
Casi siempre	1	5.0
Siempre	8	40.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente Encuesta

Figura 7. Dimensión 5 Políticas de cobro

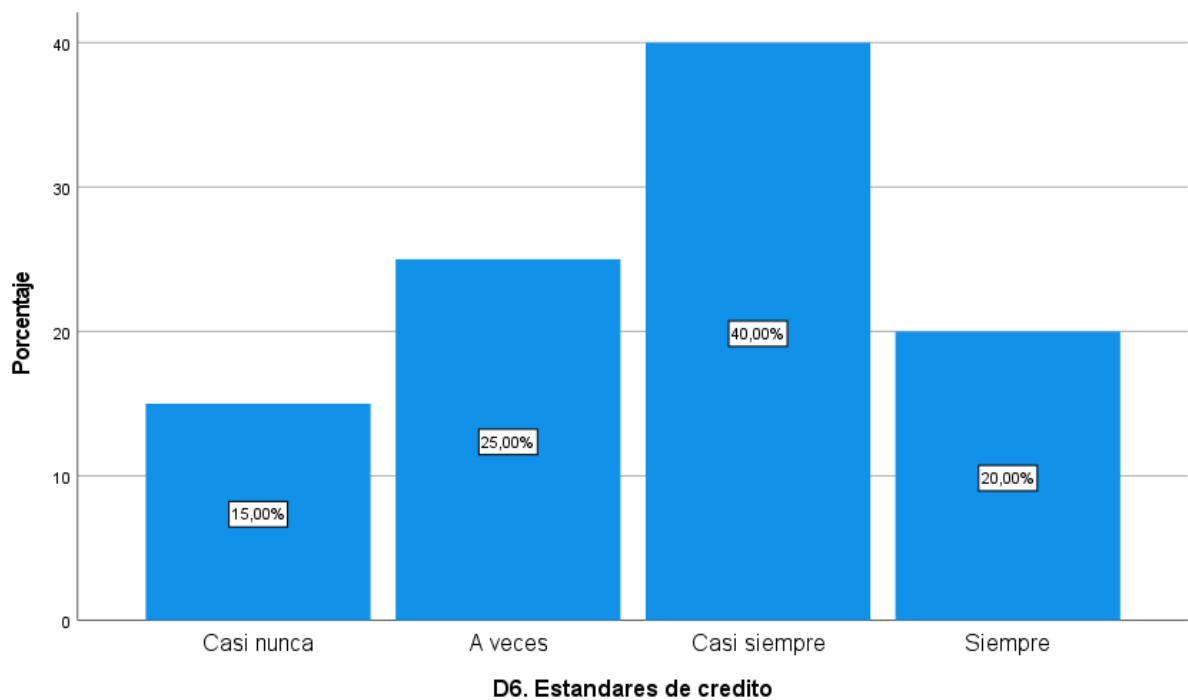
Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente a la Dimensión 5 Políticas de cobro nos indican que de la población encuestada de la empresa Altamin S.A.C., un 40% siempre emplea las políticas de cobro, un 5% casi siempre y un 55% que a veces lo realiza.

Tabla 11: Dimensión 6 Estándares de crédito (Reunida)

	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	3	15.0
A veces	5	25.0
Casi siempre	8	40.0
Siempre	4	20.0
Total	20	100.0

Fuente: Encuesta



Fuente Encuesta

Figura 8. Dimensión 6 Estándares de crédito

Análisis:

Los datos obtenidos del cuestionario presentados a través del gráfico y la tabla perteneciente a la Dimensión 6 Estándares de crédito nos indican que de la población encuestada de la empresa Altamin S.A.C., un 20% siempre emplea los estándares de crédito, un 40% casi siempre y un 25% que a veces lo realiza.

Nivel Inferencial

Prueba de normalidad

H1: Los datos estadísticos se extraen de una distribución normal

Ho: Los datos estadísticos no provienen de una distribución normal

Tabla 12. Prueba de normalidad de la hipótesis estadística

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
V1. Control Interno	0.765	20	0.000
V2. Gestion de cuentas por cobrar	0.664	20	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS 27.0

Análisis

Los resultados se obtuvieron de la prueba de normalidad de las variables control interno y la gestión de cuentas por cobrar expresados en el valor de (sig.), se ha empleado Shapiro Wilk, porque la muestra fue de 20 individuos. El valor obtenido de la prueba fue 0.000, por lo tanto, se utilizará el análisis no paramétrico para probar la hipótesis.

Tabla 13. Prueba de normalidad de la primera hipótesis específica

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
D1. Ambiente de control	0.736	20	0.000
V2. Gestion de cuentas por cobrar	0.664	20	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS 27.0

Análisis

Los resultados se obtuvieron de la prueba de normalidad de las variables ambiente de control y la gestión de cuentas por cobrar expresados en el valor de (sig.), se ha empleado Shapiro Wilk, porque la muestra fue de 20 individuos. El valor obtenido de la prueba fue 0.000, por lo tanto, se utilizará el análisis no paramétrico para probar la hipótesis.

Tabla 14. Prueba de normalidad de la segunda hipótesis específica

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
D2. Evaluacion de riesgos	0.688	20	0.000
V2. Gestion de cuentas por cobrar	0.664	20	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS 27.0

Análisis

Los resultados se obtuvieron de la prueba de normalidad de las variables evaluación de riesgos y la gestión de cuentas por cobrar expresados en el valor de (sig.), se ha empleado Shapiro Wilk, porque la muestra fue de 20 individuos. El valor obtenido de la prueba fue 0.000, por lo tanto, se utilizará el análisis no paramétrico para probar la hipótesis.

Tabla 15. Prueba de normalidad de la tercera hipótesis específica

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
D3. Informacion y comunicacion	0.841	20	0.004
V2. Gestion de cuentas por cobrar	0.664	20	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS 27.0

Análisis

Los resultados se obtuvieron de la prueba de normalidad de las variables información y comunicación y la gestión de cuentas por cobrar expresados en el valor de (sig.), se ha empleado Shapiro Wilk, porque la muestra fue de 20 individuos. El valor obtenido de la prueba fue 0.000, por lo tanto, se utilizará el análisis no paramétrico para probar la hipótesis.

Validación de hipótesis

De acuerdo a la información obtenida de la prueba de Shapiro-Wilk, se decidió utilizar la prueba no paramétrica Spearman Ro, para aceptar la hipótesis, la decisión se tomará en base al valor encontrado en la Sig. (bil.).

Prueba de hipótesis estadística

Hipótesis Estadística (H1): El control interno influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022.

Hipótesis Nula (Ho): El control interno no influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022.

Tabla 16. Test de la Hipótesis Estadística

	V1. Control Interno	V2. Gestion de cuentas por cobrar
V1. Control Interno		
Coeficiente de correlación	1.000	,888**
Sig. (bilateral)		0.000
N	20	20
V2. Gestion de cuentas por cobrar		
Coeficiente de correlación	,888**	1.000
Sig. (bilateral)	0.000	
N	20	20

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

Fuente: Encuesta

Análisis:

Los resultados se obtuvieron de la prueba aplicada a las dos variables de la presente investigación para comprobación de la hipótesis general es Sig. (bilateral) 0.000 es decir $P < 0,05$ por lo tanto se acepta la hipótesis general y se rechaza la hipótesis nula. De igual manera el coeficiente de correlación 0,888 que es un nivel de correlación positiva alta.

Pruebas de las hipótesis específicas

Test de la primera hipótesis específica

Hipótesis Alterna (H1): El ambiente de control influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C..

Hipótesis nula (Ho): El ambiente de control no influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C..

Tabla 17. Test de la Primera Hipótesis Específica

		D1. Ambiente de control	V2. Gestion de cuentas por cobrar
D1. Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	,672**
	Sig. (bilateral)		0.001
	N	20	20
V2. Gestion de cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	,672**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.001	
	N	20	20

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

Fuente: Encuesta

Análisis:

Los resultados se obtuvieron de la prueba aplicada a las dos variables de la hipótesis específica N#1 es Sig. (bilateral) 0.001 se acepta la hipótesis rechazando la hipótesis nula. Otro resultado obtenido es el coeficiente correlación 0,672 que es un

nivel de correlación positivo moderada. Como resultado, el entorno regulatorio tiene una fuerte influencia en la gestión financiera, ya que los empleados se seleccionan mediante la revisión de sus archivos y el proceso de incorporación de nuevos empleados.

Test de la hipótesis de la Segunda Hipótesis Específica

Hipótesis alterna (H1): La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C..

Hipótesis nula (Ho): La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C..

Tabla 18 Test de la Segunda Hipótesis Especifica

Correlaciones			
		D2. Evaluacion de riesgos	V2. Gestion de cuentas por cobrar
D2. Evaluacion de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	,505*
	Sig. (bilateral)		0.023
	N	20	20
V2. Gestion de cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	,505*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.023	
	N	20	20

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

Fuente: Encuesta

Análisis:

Los resultados se obtuvieron de la prueba aplicada a las dos variables de la segunda hipótesis especifica es Sig. (bilateral) 0.023 se acepta la hipótesis rechazando la hipótesis nula. Otro resultado obtenido es el coeficiente correlación 0,505 que es un nivel de correlación positivo moderada. En consecuencia, la Evaluación de riesgos tiene un fuerte impacto en la gestión de cuentas por cobrar ya que el personal identifica los posibles riesgos de otorgar un crédito previniendo que en el futuro se presenten

deudas de cobranza dudosa.

Test de la Tercera Hipótesis Específicas

Hipótesis alterna (H1): El sistema de información y comunicación influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.

Hipótesis nula (Ho): El sistema de información y comunicación no influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.

Tabla 16 Test de la Tercera Hipótesis Específica

		D3. Informacion y comunicacion	V2. Gestion de cuentas por cobrar
D3. Informacion y comunicacion	Coeficiente de correlación	1.000	,812**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	20	20
V2. Gestion de cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	,812**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	20	20

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

Fuente Encuesta

Análisis:

Los resultados se obtuvieron de la prueba aplicada a las dos variables de la hipótesis específica N#3 es Sig. (bilateral) 0.000 se acepta la hipótesis rechazando la hipótesis nula. Otro resultado obtenido es el coeficiente correlación 0,812 que es un nivel de correlación positivo moderada. En consecuencia, la Información y comunicación tiene un fuerte impacto en la gestión de cuentas por cobrar ya que el personal tiene un intercambio de datos con el cliente tanto de forma interna como externa.

V. DISCUSIÓN

Teniendo en cuenta el objetivo general: Determinar el control interno y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022.

Después de la aplicación de la prueba piloto obtuvimos el resultado en la prueba de confiabilidad primero en la variable Control Interno 0,741 (74,1%), segundo en la variable Gestión de cuentas por cobrar 0.891 (89,1%), tercero las variables anteriormente mencionadas 0,910 (91,0%). Por lo tanto, el instrumento tiene un alto nivel de confiabilidad.

La hipótesis general: El control interno influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Primero la prueba de normalidad utilizada fue Shapiro Wilk, el valor de (sig.) 0.000, por lo tanto, se utilizará el análisis no paramétrico para probar la hipótesis.

El valor obtenido de la prueba de Rho de Spearman aplicada a las dos variables de la presente investigación es Sig. (bilateral) 0.000 por lo tanto, se acepta la hipótesis rechazando la hipótesis nula. Un resultado obtenido al mismo tiempo es el coeficiente correlación 0,888 que es un nivel de correlación positiva alta. En consecuencia, el Control interno tiene un fuerte impacto en la gestión de cuentas por cobrar en la organización Altamin S.A.C. Lima 2022.

Por tanto, argumento que la gestión de las cuentas por cobrar en la organización tiene una gran influencia a través del uso del control interno, que permite, en primer lugar, gestionar las deudas de los clientes, y en segundo lugar, obtener los recursos necesarios para que la empresa logre sus objetivos. establecido por la empresa.

En base a ello se estudió el artículo escrito por Ruiz R.F. (2020), quien menciona que las relaciones sociales tienen un proceso transformador debido al fortalecimiento de la dignidad de los trabajadores y la eclosión de valores inéditos en las relaciones entre los grupos sociales. Dándonos a entender que, en el área de la gestión organizacional, las actitudes sobre las acciones que eligen los gerentes para ayudar a lograr sus metas y objetivos están estrechamente relacionadas con las necesidades de los gerentes.

Kim et al. (2022) en un artículo que escribió menciona que las empresas con problemas de debilidad de control interno no brindan a los gerentes información oportuna, precisa y útil para administrar los recursos internos. Con base en esta teoría, se planteó la hipótesis de que los costos de venta generales y administrativos son más rígidos en una empresa con control interno débil. La investigación previa sobre la efectividad del control interno sobre la información financiera se ha centrado principalmente en el control interno desde la perspectiva de los usuarios externos de la información contable, como inversores y acreedores. Se ha encontrado que la calidad del control interno es un factor importante para determinar el desempeño de los gastos de venta, generales y administrativos.

Los resultados obtenidos coinciden con Huarcaya (2021) quien nos dice que la aplicación de un control interno ayudara a la organización a alcanzar los objetivos acordados. Se acepto la hipótesis general demostrando una relación entre las dos variables de estudio.

De acuerdo a los antecedentes citados podemos decir que las empresas al gestionar las cuentas por cobrar mediante la aplicación de control interno pueden asegurar un uso adecuado de sus recursos para pueda ejercer sus funciones.

La primera hipótesis específica: El ambiente de control influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar. Obtuvimos el valor de sig. (bilateral) de 0.001 se aceptan la hipótesis. Por lo tanto, el entorno regulatorio tiene un impacto significativo en la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Por último, la correlación es 0.672 es un nivel de correlación moderada positiva. Podemos decir que el ambiente de control es la encargada de la selección del personal y el proceso de inducción del personal contratado.

En concordancia a ello mencionaremos que un artículo de Hermis, J., & Orr, J. P. (2022) nos indica que la integración de los sistemas, procesos y procedimientos contables mejora la calidad y confiabilidad de la información reportada en los sectores público y privado.

En la investigación de Mundaca (2021) se determinó que en las dimensiones ambiente de control presentaron un porcentaje menor a 71% principalmente por que el Manual de organización y funciones es entregado de manera irregular a los

colaboradores aparte de no realizar inducción al personal.

Podemos concluir que el ambiente de control ayuda la gestión de cuentas por cobrar mediante la selección del personal para las labores de emisión de créditos y recaudación de las cuentas por cobrar.

La hipótesis específica 2: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la organización. Obtuvimos el valor de sig. (bilateral) de 0.023 aceptan la hipótesis. Por lo tanto, la evaluación de riesgos tiene un impacto significativo en la gestión de cuentas por cobrar de Altamin S.A.C. Por último, la correlación es 0.505 es un nivel de correlación moderada positiva. La evaluación de riesgos nos permite elegir a que clientes vamos a otorgar crédito los nos permite implementar estrategias para disminuir las deudas incobrables.

En concordancia a ello mencionaremos que un artículo escrito por Thuan et al. (2020), quien nos menciona que los riesgos provienen de fuentes externas y internas, Además, el control interno de las operaciones crediticias afecta a la eficacia crediticia con un nivel de significancia de 0.01. Al final del estudio se propuso que se los bancos probaran periódicamente la evaluación de riesgos en todos los miembros de la organización asimismo la organización de sesiones de estudio para su difusión y actualización.

En la investigación de Rodríguez y Villa (2021) la organización motivo de estudio no cuenta con un sistema que identifique los riesgos lo que ha causado un incumplimiento del 64% no se evalúa el historial crediticio y la carencia de un encargado del recaudo de las deudas hay un alto índice de morosidad.

Podemos concluir que la evaluación de riesgos ayuda la gestión de cuentas por cobrar la recaudación de los recursos monetarios que permitan a la empresa seguir manteniendo operaciones y el logro de sus objetivos.

La hipótesis específica 3: El sistema de información y comunicación influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Obtuvimos el valor de sig. (bilateral) de 0.000 aceptan la hipótesis. Por lo tanto, el sistema de información y comunicación si se vincula significativamente en la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022. Por último, la correlación es 0.812 es un nivel de correlación moderada positiva. Por lo tanto, el

sistema de información y control nos permite el contacto entre los componentes de la organización para mejorar la recaudación de las cuentas por cobrar lo cual permite obtener los recursos para el funcionamiento de la organización.

En concordancia a ello mencionaremos que un artículo de Setyaningsih, S.D., et al. (2021) nos indica que la implementación de un conjunto de procedimientos que ayudan a la recopilación de datos contables en una institución del Estado. Concluyendo que los sistemas de información contable afectan la calidad de la información. Es decir que los procedimientos manuales permiten la generación de errores estos pueden ser reducidos por un sistema informático mejorando la eficacia y la eficiencia. Además de mejorar las estructuras del control interno y la toma de decisiones.

En un estudio realizado por Huilca (2022), afirma que las actividades administrativas en la tesorería no permiten la información oportuna y la toma de decisiones en el gobierno local correspondiente. También se determinó la correlación Rho de Spearman de 0,796 con un valor de 0,001, lo que indica una fuerte correlación positiva.

VI. CONCLUSIONES

1. Teniendo en cuenta el objetivo general: Determinar el control interno y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar. Hallándose una correlación positiva alta ($\rho = .888$) una significancia de ($p = .0000 < .05$). No hay presencia de un buen sistema de control interno que afecte a la gestión de cuentas por cobrar.
2. Teniendo en cuenta como objetivo específico 1: se planteó Determinar el ambiente de control y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar. Hallándose una correlación positiva alta ($\rho = .672$) una significancia de ($p = .001 < .05$). El ambiente de control mediante la selección del personal a través del análisis del curriculum vitae y la posterior inducción permite la obtención de personal optimo.
3. Teniendo en cuenta como objetivo específico 2: se consideró Determinar la evaluación de riesgos y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar. Hallándose una correlación positiva alta ($\rho = .505$) una significancia de ($p = .023 < .05$). El nivel de la evaluación de riesgos en la otorgación de créditos a los clientes es llevado de manera casi continua. No obstante, debe ser mejorada.
4. Teniendo en cuenta como objetivo específico 3: se estimó Determinar el sistema de información y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar. Hallándose una correlación positiva alta ($\rho = .812$) una significancia de ($p = .0000 < .05$). El manejo de la información de la organización se encuentra en un estado inestable, principalmente por la falta de personal capacitado en las formas de manejar la información dentro de la empresa y la falta de metas y objetivos.

VII. RECOMENDACIONES

1. Con el fin de mejorar el servicio al cliente.1. Se invita a los gerentes de la empresa a mejorar el sistema de gestión interno, lo que conducirá a la mejora de las finanzas de la organización.
2. Se sugiere la evaluación del personal para escoger aquellos que serán capacitados sobre todo al personal que es parte del área de ventas con la finalidad de mejorar el servicio de atención al cliente.
3. Se sugiere a la administración la creación de una división dentro de la organización que se encargue de analizar los créditos que se otorga a los clientes para que implemente estrategia de crédito y cobranza.
4. Se sugiere que con la finalidad de que la organización aumente la velocidad de sus procesos internos se implemente un sistema ERP donde los empleados encargados de la venta y cobranza reciban información en tiempo real sobre los procedimientos que responderán a la pregunta ¿Qué hacer en caso de una deuda incobrable?

REFERENCIAS

- Arbaiza. (2021). *Cómo elaborar una tesis de grado*. Universidad ESAN .
- Alfaomega. <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/como-elaborar-una-tesis-de-grado?location=2>
- Arias. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- CONCYTEC, (2020). GUÍA PRÁCTICA PARA LA FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO-04-11-2020.pdf <https://www.gob.pe/institucion/concytec/informes-publicaciones/1323538-guia-practica-para-la-formulacion-y-ejecucion-de-proyecto-de-investigacion-y-desarrollo>
- Chiu, I. H.-Y. (2015). *Regulating (from) the inside: the legal framework for internal control in banks and financial institutions*. Hart Publishing. <https://doi.org/10.5040/9781782257691>
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioucv/reader.action?docID=4000399#>
- Córdoba, M. (2016). *Gestión financiera (2a. ed.)*. Ecoe Ediciones. <https://www.digitaliapublishing.com/a/70618>
- Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión TReadway (2013) <https://www.coso.org/SitePages/Home.aspx>
- Doxey, C. H. (2019). *Internal controls toolkit*. Wiley. John Wiley & Sons, Incorporated <https://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioucv/detail.action?docID=5836961>.
- Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E.

(2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020)*. Contabilidad y Negocios, 16(31), 57–70.

<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

Farhan, N. H., Tabash, M. I., & Yameen, M. (2020). the relationship between credit policy and firms'profitability: empirical evidence from indian pharmaceutical sector. *Investment Management and Financial Innovations*, 17(2), 146-156.

<https://www.proquest.com/docview/2425009158?pq-origsite=primo&parentSessionId=FLH5qGj%2FFz4wEw8vPYdiUIO7i3dV2AW5uSSFqKf8EBc%3D>

Gómez, M. (2016). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Editorial Brujas. <https://www.digitaliapublishing.com/a/44342>

Graham, L. (2015). *Internal control audit and compliance: Documentation and testing under the new coso framework*. John Wiley & Sons, Incorporated. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioucv/detail.action?docID=1895885>.

Grasso, L. (2015). *Encuestas : elementos para su diseño y análisis*. Editorial Brujas. <https://www.digitaliapublishing.com/a/41856>

Helmut Sy Corvo. (2021, 15 de julio). Control interno contable. Liferder. <https://www.liferder.com/control-interno-contable/>

Hermis, J., & Orr, J. P. (2022). Assessing and Remediating Financial Reporting Challenges IN THE DEPARTMENT OF THE NAVY. *The Journal of Government Financial Management*, 70(4), 32-37.

<https://www.proquest.com/scholarly-journals/assessing-remediating-financial-reporting/docview/2640797794/se-2>

Hernández, Fernández y Baptista (2014) *Metodología de la Investigación*. Editorial, Mc Graw Hill. Sexta edición. México D.F, México.

<http://119.8.145.208/owncloud/index.php/s/zYBrKB9UBbi35Wt>

Huarcaya, F. (2021). *Control interno en las cuentas por cobrar de la Corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021 [tesis de Titulación]*. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/97977>

Huillca, C. (2022). *Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua - 2021 [tesis de Titulación]*. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/101632>

Kim, J.-B., Lee, J. J., & Park, J. C. (2022). *Internal Control Weakness and the Asymmetrical Behavior of Selling, General, and Administrative Costs*. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 37(1), 259–292. <https://doi.org/10.1177/0148558X19868114>

Mamani W. y Quiñones M. (2021). *Control previo y las cuentas por pagar en el área de tesorería del hospital de Andahuaylas, año 2020 [tesis de Titulación]*. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66521>

Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dom. Cien.*, 4(4), 206-240. Recuperado de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Mundaca, F. (2021). *Control interno y gestión de créditos y cobranzas en una droguería de Trujillo [tesis de Titulación]*. Universidad Cesar Vallejo.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/80942>

Parra, F. (2021). El control interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos Tesis de Posgrado

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4396>

Perez, R., Seca, M., & Perez, L. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Maipue. <https://www.digitaliapublishing.com/a/80790>

Rodríguez, L. y Villa, F. (2020). *Gestión de cuentas por cobrar y liquidez de la Ferretería Platino E.I.R.L, Tarapoto, año 2020* [tesis de Titulación] Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81537>

Ruiz, R. F. (2020). LAS TEORÍAS DEL CONTROL Y EVALUACIÓN ORGANIZACIONAL INDEPENDIENTE *. [THEORIES OF INDEPENDENT ORGANIZATIONAL CONTROL AND EVALUATION TEORIAS DE CONTROLO E AVALIAÇÃO ORGANIZACIONAL INDEPENDENTE THEORIES DU CONTROLE ET DE REVALUATION ORGANISATIONNELS INDEPENDANTS] *Criterio Libre*, 18(32), 71-107. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/las-teorías-del-control-y-evaluación/docview/2524961964/se-2>

Setyaningsih, S. ., Akbar, B., Farida, I., & Mulyani, S. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 1, 222–236.

<https://link.gale.com/apps/doc/A657918676/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=f21814e0>

Thuan, P. Q., Thuy, H. X., Quyen, P. T. H., Truc, T. T. T., & Hien, N. T. D.

(2020). IMPACT THE INTERNAL CONTROL OF THE CREDIT OPERATIONS ON THE CREDIT EFFECTIVENESS OF COMMERCIAL BANKS: A CASE OF HCMC AND DONG NAI PROVINCE. *Academy of Strategic Management Journal*, 19(6), 1-11. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/impact-internal-control-credit-operations-on/docview/2475948733/se-2>

Vásquez Villanueva, C. A., Terry Ponte, O. F., Huaman Tito, M. J., & Cerna Carrasco, C. S. (2021). LIQUIDITY AND ACCOUNTS RECEIVABLE RATIOS: COMPARATIVE ANALYSIS OF COMPANIES IN THE DAIRY SECTOR TRADING IN THE BOLSA DE VALORES DE LIMA. *Vision de Futuro*, 25(2), 215+.

<https://link.gale.com/apps/doc/A668948848/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=13169a7a>

Vivanco, Z. (2017). Gestión de Cuentas por Cobrar en la Empresa Melkarth Logistic Network SAC, Pueblo Libre – 2017 [tesis de Titulación]. Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/28147>

Zhang, L. Chen, W. y Hong, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista De Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 23(1), 102-112. Recuperado de <https://revistas.um.es/rccsar/article/view/369111>

ANEXOS

ANEXO 1: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Matriz de operacionalización de variable Control Interno					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Según Corvo (2021) el control contable sirve para cumplir los objetivos designados por la administración de la empresa. Asimismo, nos permite ratificar la información contable. También nos permite implementar políticas contables.	La medición de la variable Control Interno se ha realizado a través del instrumento llamado cuestionario y la técnica denominada encuestas.	Ambiente de control	Integridad personal y profesional	Ordinal
				Estructura organizacional	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	
				Valoración de riesgos	
			Información y comunicación	Comunicación Interna	
				Accesible	

Matriz de operacionalización de variable Gestión de cuentas por cobrar					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de cuentas por cobrar	Córdoba (2016) expresa que la gestión de las cuentas por cobrar son los derechos vinculantes que tiene la empresa sobre terceros a consecuencia de prestar un servicio o la venta de un artículo a un tercero	La medición de la variable Gestión de cuentas por cobrar se ha realizado a través del instrumento llamado cuestionario y la técnica denominada encuesta.	Políticas de crédito	Políticas restrictivas	Ordinal
				Políticas liberales	
			Políticas de cobro	Medios de pago	
				Comunicación	
			Estándares de crédito	Inversión de cuentas por cobrar	
				Estimación de cuentas incobrables	

ANEXO 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores
¿Cómo influye el control interno en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022?	Determinar el control interno y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022.	El control interno influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.	Control Interno	Ambiente de control	Integridad personal y profesional
					Estructura organizacional
Problema Específico	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos		Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos
					Valoración de riesgos
¿Cómo influye el ambiente de control en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022?	Determinar el ambiente de control y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022.	El ambiente de control influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.		Información y comunicación	Comunicación Interna
					Accesible
¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022?	Determinar la evaluación de riesgos y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022.	La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.	Gestión de cuentas por cobrar	Políticas de crédito	Políticas restrictivas
					Políticas liberales
¿Cómo influye el sistema de información y comunicación en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022?	Determinar el sistema de información y su influencia en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima., 2022.	El sistema de información y comunicación influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C.		Estándares de crédito	Medios de pago
					Comunicación
					Inversión de cuentas por cobrar
					Estimación de cuentas incobrables

ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para la variable Control Interno

La presente encuesta es anónima, le agradeceremos responder lo más objetivamente posible, marcando con un aspa en el recuadro de las preguntas, según la tabla que se indica: Marque usted el número que considera en la escala siguiente:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

DIMENSIONES	INDICADORES	S	CS	A	CN	N
		5	4	3	2	1
AMBIENTE DE CONTROL	Integridad Personal y Profesional					
	1	Se realiza la revisión de antecedente policiales y judiciales de forma obligatoria para la selección de los colaboradores.				
	2	Se entrega el manual de Organización y Funciones con su respectivo reglamento a los empleados				
	Estructura Organizacional					
	3	La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas				
	4	El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días				
EVALUACION DE RIESGOS	Identificación de riesgos					
	5	La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.				
	6	La organización identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados				
	Valoración de riesgo					
	7	Son efectivas la toma decisiones de la gerencia, frente a los riesgos identificados				
	8	Se evalúan los resultados de la toma de decisiones				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Comunicación interna					
	9	Se procesa la información de los créditos según lo establecido en el MOF				
	10	Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas				
	Accesible					
	11	Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas				
	12	La información que se comparte con todas las áreas apoya al desarrollo de las tareas.				

Cuestionario para la variable La gestión de cuentas por cobrar

La presente encuesta es anónima, le agradeceremos responder lo más objetivamente posible, marcando con un aspa en el recuadro de las preguntas, según la tabla que se indica: Marque usted el número que considera en la escala siguiente:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

DIMENSIONES	INDICADORES	S	CS	A	CN	N
		5	4	3	2	1
POLITICAS DE CREDITO	Políticas restrictivas					
	1 Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito					
	2 Se controla el límite de crédito del cliente					
	Políticas liberales					
	3 La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro de la fecha establecida					
4 Los procedimientos de cobranza permiten la recuperación de los créditos otorgados						
POLITICAS DE COBRO	Medios de pago					
	5 Los clientes utilizan los medios de pago adecuados					
	6 La empresa identifica los ingresos de los clientes					
	Comunicación					
	7 Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida					
8 Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos						
ESTANDARES DE CREDITO	Inversión de cuentas por cobrar					
	9 Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado					
	10 Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes					
	Estimación de cuentas incobrables					
	11 La persona encargada de la estimación de las cuentas de cobranza dudosa cumple sus funciones adecuadamente.					
12 Con que frecuencia la empresa elabora los reportes de cobranza por antigüedad						

Anexo 4:

Valoración de la fiabilidad de ítems según el coeficiente de Cronbach	
Intervalo al que pertenece el coeficiente de coeficiente de Cronbach	Valoración de fiabilidad de los ítems analizados
[0;0.5]	Inaceptable
[0.5;0.6]	Pobre
[0.6;0.7]	Débil
[0.7;0.8]	Aceptable
[0.8;0.9]	Bueno
[0.9;1]	Excelente

Anexo 5

Prueba de confiabilidad del cuestionario

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.910	24

Fuente: SPSS 27.0

El resultado de las pruebas de confiabilidad realizadas al cuestionario fue 0,910. Por lo tanto, el instrumento tiene un nivel óptimo de confiabilidad. Por lo tanto, se debe de aplicar la encuesta.

Anexo 6: Tabla de Correlación

Tabla de Correlación	
-1	Correlación negativa perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0.00	correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0,89	Correlación positiva alta
0.9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

Anexo 7. Prueba de confiabilidad de la variable Control Interno

*Resultado1 [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,741	,725	12

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Se realiza la revisión de antecedente policiales y judiciales de forma obligatoria para la selección de los colaboradores.	40,30	29,567	,485	.	,709
2. Se entrega el manual de Organización y Funciones con su respectivo reglamento a los empleados	41,00	26,000	,752	.	,665
3. La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas	40,40	36,711	-,117	.	,774
4. El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días	40,80	30,844	,494	.	,711
5. La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.	41,10	36,100	-,064	.	,771
6. La organización identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados	40,30	32,456	,222	.	,743
7. Son efectivas la toma decisiones de la gerencia, frente a los riesgos identificados	40,20	33,511	,255	.	,736
Se evalúan los resultados de la toma de decisiones	40,70	31,789	,271	.	,737
Se procesa la información de los créditos según lo establecido en el MOF	40,80	31,733	,395	.	,722
Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas	40,60	27,822	,578	.	,693
Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas	40,50	27,833	,673	.	,682
La información que se comparte con todas las áreas apoya al desarrollo de las tareas.	40,60	29,600	,555	.	,701

Anexo 8. Base de datos de la variable Control Interno

VARIABLE 1 CONTROL INTERNO												
	Ambiente de control				Evaluacion de riesgos				Informacion y comunicacion			
	Integridad personal y profesional		Estructura organizacional		Identificacion de riesgos		Valoracion de riesgos		Comunicacion Interna		Accesible	
Id	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	5	3	5	3	5	5	3	2	2	2	4	3
2	3	2	5	2	2	5	5	5	4	2	2	2
3	4	4	3	3	3	5	4	3	3	4	4	3
4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4
5	5	5	3	4	3	5	5	4	4	5	5	4
6	2	2	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4
7	3	2	4	3	3	2	4	2	4	4	2	4
8	4	3	5	5	2	4	5	5	4	5	4	5
9	5	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3
10	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
11	3	4	2	1	3	5	3	4	2	4	3	3
12	4	4	4	2	4	4	2	4	2	2	2	4
13	4	3	5	3	4	4	5	3	5	5	4	4
14	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	4	5
15	3	4	2	1	3	5	3	4	2	4	3	3
16	4	4	4	2	4	4	2	4	2	2	2	4
17	4	3	5	3	4	4	5	3	5	5	4	4
18	4	5	1	1	2	3	3	3	2	1	3	2
19	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	4	5
20	3	4	2	1	3	5	3	4	2	4	3	3

Anexo 9. Prueba de confiabilidad de la variable Gestión de cuentas por cobrar

*Resultado1 [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de datos
 - Advertencias
 - Escala: ALL VARIABLES
 - Título
 - Resumen de Estadísticas
 - Matriz de correlación
 - Estadísticas
- Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Advertencias
 - Escala: ALL VARIABLES
 - Título
 - Resumen de Estadísticas
 - Matriz de correlación
 - Estadísticas

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N		%	
		10		100,0	
	Excluido ^a	0		,0	
	Total	10		100,0	

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,891	,893	12

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito	41,00	75,778	,817	.	,870
Se controla el límite de crédito del cliente	40,30	82,678	,574	.	,884
La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro de la fecha establecida	40,50	77,389	,867	.	,869
Los procedimientos de cobranza permiten la recuperación de los créditos otorgados	40,80	78,400	,687	.	,878
Los clientes utilizan los medios de pago adecuados	40,20	87,289	,422	.	,891
La empresa identifica los ingresos de los clientes	40,60	80,489	,746	.	,876
Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida	40,30	84,011	,503	.	,887
Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos	41,00	78,444	,684	.	,878
Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado	41,30	80,456	,493	.	,890
Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes	40,70	80,456	,473	.	,892
La persona encargada de la estimación de las cuentas de cobranza dudosa cumple sus funciones adecuadamente.	40,80	90,178	,198	.	,901
Con que frecuencia la empresa elabora los reportes de cobranza por antigüedad	40,90	75,656	,820	.	,870

Anexo 10. Base de datos de la variable Gestión de cuentas pro cobrar

VARIABLE 2 GESTION DE CUENTAS POR COBRAR											
Políticas de credito				Políticas de cobro				Estandares de credito			
Políticas restrictivas		Políticas liberales		Medios de pago		Comunicacion		Inversion de cuentas por cobrar		Estimacion de cuentas incobrables	
P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3
2	3	4	4	5	4	4	4	3	1	1	4
2	3	3	3	4	3	3	3	1	2	3	2
4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4
5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5
2	5	3	2	4	2	4	3	3	2	4	2
4	4	2	4	2	4	2	2	4	4	4	2
5	5	5	4	5	4	5	5	3	5	3	5
2	2	3	1	4	3	5	1	1	5	4	3
4	5	5	4	4	5	5	5	2	5	5	5
2	5	3	2	4	2	4	3	3	2	4	2
4	4	2	4	2	4	2	2	4	4	4	2
4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5
4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5
2	5	3	2	4	2	4	3	3	2	4	2
4	4	2	4	2	4	2	2	4	4	4	2
4	4	2	4	2	4	2	2	4	4	4	2
4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5
4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5
2	3	5	4	4	4	1	3	2	2	3	2
4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5
2	5	3	2	4	2	4	3	3	2	4	2

Anexo 11. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1. Control Interno	,308	20	<.001	,765	20	<.001
D1. Ambiente de control	,350	20	<.001	,736	20	<.001
D2. Evaluacion de riesgos	,389	20	<.001	,688	20	<.001
D3. Informacion y comunicacion	,224	20	,010	,841	20	,004
V2. Gestion de cuentas por cobrar	,355	20	<.001	,664	20	<.001
D4. Políticas de credito	,248	20	,002	,832	20	,003
D5. Políticas de cobro	,355	20	<.001	,664	20	<.001
D6. Estandares de credito	,238	20	,004	,882	20	,019

a. Corrección de significación de Lilliefors

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ALTAMIN S.A.C. LIMA. 2022**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Definición de la variable: Según Corvo (2021) el control contable sirve para cumplir los objetivos designados por la administración de la empresa. Asimismo, nos permite ratificar la información contable. También nos permite implementar políticas contables.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad personal y profesional	1. La revisión de antecedentes policiales y judiciales es un control obligatorio para la selección de los colaboradores	1				
		2. Se entrega el manual de organización y funciones con su respectivo reglamento	1				
	Estructura organizacional	3. La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas	1				
		4. El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días				1	
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	5. La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.				1	
		6. Se identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados				1	
	Valoración de riesgos	7. La toma de decisiones de la gerencia o directorio, son efectivas frente a los riesgos identificados	1				
		8. Se evalúan los resultados de la toma de decisiones				1	
Información y comunicación	Comunicación interna	9. Se procesa la información según lo establecido en el MOF				1	
		10. Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas				1	
	Accesible	11. Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas	1				
		12. La información que se comparte con todas las áreas es fiable, útil y transparente para el buen desarrollo de las tareas.				1	

Cuestionario para la variable Control Interno

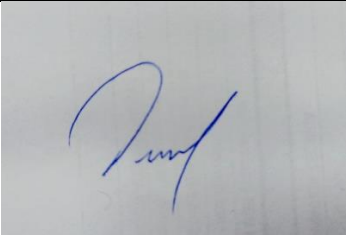
Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ambiente de control	5	4	3	2	1
1. La revisión de antecedentes policiales y judiciales es un control obligatorio para la selección de los colaboradores					
2. Se entrega el manual de organización y funciones con su respectivo reglamento					
3. La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas					
4. El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
5. La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.					
6. Se identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados					
7. La toma de decisiones de la gerencia o directorio, son efectivas frente a los riesgos identificados					
8. Se evalúan los resultados de la toma de decisiones					
Dimensión 3: Información y comunicación					
9. Se procesa la información según lo establecido en el MOF					
10. Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas					
11. Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas					
12. La información que se comparte con todas las áreas es fiable, útil y transparente para el buen desarrollo de las tareas.					

¡Muchas gracias por su participación!

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable de Control Interno
Objetivo del instrumento	Evaluar como el Control interno afecta a la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022
Nombres y apellidos del experto	Mandujano Mendieta, Percy
Documento de identidad	09947854
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Magister en Gerencia Publica
Nacionalidad	Peruano
Institución	Ministerio de vivienda y construcción
Cargo	Profesional en presupuesto
Número telefónico	992117419
Firma	 Colegio de contadores de Lima 44-116
Fecha	11 /10 / 2022

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE GESTION DE CUENTAS POR COBRAR

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ALTAMIN S.A.C. LIMA. 2022**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTION DE CUENTAS POR COBRAR

Definición de la variable: Córdoba (2016) expresa que la gestión de las cuentas por cobrar son los derechos vinculantes que tiene la empresa sobre terceros a consecuencia de prestar un servicio o la venta de un artículo a un tercero.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Políticas de crédito	Políticas restrictivas	1. Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito	1				
		2. Se controla el límite de crédito del cliente			1		
	Políticas liberales	3. La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro del periodo de pago	1				
		4. Los procedimientos de cobranza que permiten la recuperación de los créditos otorgados				1	
Políticas de cobro	Medios de pago	5. Los clientes emplean los medios de pago adecuados	1				
		6. La empresa identifica los ingresos de los clientes				1	
	Comunicación	7. Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida	1				
		8. Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos				1	
Estándares de crédito	Inversión de cuentas por cobrar	9. Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado	1				
		10. Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes			1		
	Estimación de cuentas incobrables	11. El personal de Cobranza cumple con sus funciones adecuadamente.	1				
		12. La empresa realiza reporte de cobranza por antigüedad				1	

Cuestionario para la variable **Gestión de cuentas por cobrar**

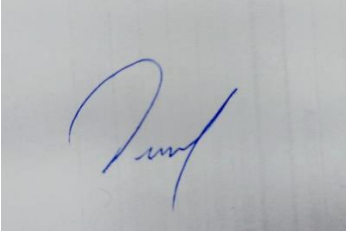
Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ambiente de control	5	4	3	2	1
1. Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito					
2. Se controla el límite de crédito del cliente					
3. La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro del periodo de pago					
4. Los procedimientos de cobranza que permiten la recuperación de los créditos otorgados					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
5. Los clientes emplean los medios de pago adecuados					
6. La empresa identifica los ingresos de los clientes					
7. Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida					
8. Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos					
Dimensión 3: Información y comunicación					
9. Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado					
10. Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes					
11. El personal de Cobranza cumple con sus funciones adecuadamente.					
12. La empresa realiza reporte de cobranza por antigüedad					

¡Muchas gracias por su participación!

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable Gestión de las cuentas por cobrar
Objetivo del instrumento	Evaluar como el Control interno afecta a la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022
Nombres y apellidos del experto	Mandujano Mendieta, Percy
Documento de identidad	09947854
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Magister en Gerencia Publica
Nacionalidad	Peruano
Institución	Ministerio de vivienda y construcción
Cargo	Profesional en presupuesto
Número telefónico	992117419
Firma	 Colegio de contadores de Lima 44-116
Fecha	11 /10 / 2022

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ALTAMIN S.A.C. LIMA. 2022**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Definición de la variable: Según Corvo (2021) el control contable sirve para cumplir los objetivos designados por la administración de la empresa. Asimismo, nos permite ratificar la información contable. También nos permite implementar políticas contables.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad personal y profesional	1.La revisión de antecedentes policiales y judiciales es un control obligatorio para la selección de los colaboradores	1				
		2.Se entrega el manual de organización y funciones con su respectivo reglamento	1				
	Estructura organizacional	3. La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas	1				
		4. El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días				1	
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	5. La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.				1	
		6.Se identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados				1	
	Valoración de riesgos	7. La toma decisiones de la gerencia o directorio, son efectivas frente a los riesgos identificados	1				
		8. Se evalúan los resultados de la toma de decisiones				1	
Información y comunicación	Comunicación interna	9. Se procesa la información según lo establecido en el MOF				1	
		10. Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas				1	
	Accesible	11. Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas	1				
		12. La información que se comparte con todas las áreas es fiable, útil y transparente para el buen desarrollo de las tareas.				1	

Cuestionario para la variable Control Interno


Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ambiente de control	5	4	3	2	1
1. La revisión de antecedentes policiales y judiciales es un control obligatorio para la selección de los colaboradores					
2. Se entrega el manual de organización y funciones con su respectivo reglamento					
3. La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas					
4. El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
5. La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.					
6. Se identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados					
7. La toma de decisiones de la gerencia o directorio, son efectivas frente a los riesgos identificados					
8. Se evalúan los resultados de la toma de decisiones					
Dimensión 3: Información y comunicación					
9. Se procesa la información según lo establecido en el MOF					
10. Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas					
11. Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas					
12. La información que se comparte con todas las áreas es fiable, útil y transparente para el buen desarrollo de las tareas.					

¡Muchas gracias por su participación!

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable de Control Interno
Objetivo del instrumento	Evaluar como el Control interno afecta a la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022
Nombres y apellidos del experto	Carhuacho Canchanya, Betsy
Documento de identidad	47971272
Años de experiencia en el área	2
Máximo Grado Académico	Contadora Publica
Nacionalidad	Peruano
Institución	Municipalidad de Huancayo
Cargo	Contadora
Número telefónico	901889507
Firma	 Colegio de contadores de Junín 08-3692
Fecha	11 /10 / 2022

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE GESTION DE CUENTAS POR COBRAR

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ALTAMIN S.A.C. LIMA. 2022**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTION DE CUENTAS POR COBRAR

Definición de la variable: Córdoba (2016) expresa que la gestión de las cuentas por cobrar son los derechos vinculantes que tiene la empresa sobre terceros a consecuencia de prestar un servicio o la venta de un artículo a un tercero.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Políticas de crédito	Políticas restrictivas	1. Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito	1				
		2. Se controla el límite de crédito del cliente			1		
	Políticas liberales	3. La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro del periodo de pago	1				
		4. Los procedimientos de cobranza que permiten la recuperación de los créditos otorgados				1	
Políticas de cobro	Medios de pago	5. Los clientes emplean los medios de pago adecuados	1				
		6. La empresa identifica los ingresos de los clientes				1	
	Comunicación	7. Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida	1				
		8. Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos				1	
Estándares de crédito	Inversión de cuentas por cobrar	9. Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado	1				
		10. Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes			1		
	Estimación de cuentas incobrables	11. El personal de Cobranza cumple con sus funciones adecuadamente.	1				
		12. La empresa realiza reporte de cobranza por antigüedad				1	

Cuestionario para la variable **Gestión de cuentas por cobrar**


Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ambiente de control	5	4	3	2	1
1. Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito					
2. Se controla el límite de crédito del cliente					
3. La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro del periodo de pago					
4. Los procedimientos de cobranza que permiten la recuperación de los créditos otorgados					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
5. Los clientes emplean los medios de pago adecuados					
6. La empresa identifica los ingresos de los clientes					
7. Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida					
8. Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos					
Dimensión 3: Información y comunicación					
9. Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado					
10. Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes					
11. El personal de Cobranza cumple con sus funciones adecuadamente.					
12. La empresa realiza reporte de cobranza por antigüedad					

¡Muchas gracias por su participación!

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable Gestión de las cuentas por cobrar
Objetivo del instrumento	Evaluar como el Control interno afecta a la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022
Nombres y apellidos del experto	Carhuancho Canchanya, Betsy
Documento de identidad	47971272
Años de experiencia en el área	2
Máximo Grado Académico	Contadora Publica
Nacionalidad	Peruano
Institución	Municipalidad de Huancayo
Cargo	Contadora
Número telefónico	901889507
Firma	 Colegio de contadores de Junín 08-3692
Fecha	11 /10 / 2022

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ALTAMIN S.A.C. LIMA. 2022**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Definición de la variable: Según Corvo (2021) el control contable sirve para cumplir los objetivos designados por la administración de la empresa. Asimismo, nos permite ratificar la información contable. También nos permite implementar políticas contables.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad personal y profesional	1.La revisión de antecedentes policiales y judiciales es un control obligatorio para la selección de los colaboradores		1			
		2.Se entrega el manual de organización y funciones con su respectivo reglamento			1		
	Estructura organizacional	3. La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas				1	
		4. El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días			1		
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	5. La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.				1	
		6.Se identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados	1				
	Valoración de riesgos	7. La toma decisiones de la gerencia o directorio, son efectivas frente a los riesgos identificados		1			
		8. Se evalúan los resultados de la toma de decisiones	1				
Información y comunicación	Comunicación interna	9. Se procesa la información según lo establecido en el MOF				1	
		10. Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas	1				
	Accesible	11. Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas		1			
		12. La información que se comparte con todas las áreas es fiable, útil y transparente para el buen desarrollo de las tareas.		1			

Cuestionario para la variable Control Interno


Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ambiente de control	5	4	3	2	1
1. La revisión de antecedentes policiales y judiciales es un control obligatorio para la selección de los colaboradores					
2. Se entrega el manual de organización y funciones con su respectivo reglamento					
3. La empresa ofrece mejores puestos de trabajo a quienes demuestren habilidades y competitividad en las labores realizadas					
4. El personal que recién se ha incorporado a la empresa es supervisado por personal con más experiencia durante los primeros días					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
5. La gestión de cobranzas implementa estrategias de recuperación de crédito.					
6. Se identifica los riesgos que afecten la recuperación de créditos otorgados					
7. La toma de decisiones de la gerencia o directorio, son efectivas frente a los riesgos identificados					
8. Se evalúan los resultados de la toma de decisiones					
Dimensión 3: Información y comunicación					
9. Se procesa la información según lo establecido en el MOF					
10. Se comunica de manera oportuna el cumplimiento de objetivos y metas					
11. Se emiten informes al jefe de área sobre los créditos otorgados y cobranzas realizadas					
12. La información que se comparte con todas las áreas es fiable, útil y transparente para el buen desarrollo de las tareas.					

¡Muchas gracias por su participación!

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable Control Interno
Objetivo del instrumento	Evaluar como el Control interno afecta a la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022
Nombres y apellidos del experto	Hinostroza Poma, Miguel Ángel
Documento de identidad	44649274
Años de experiencia en el área	7
Máximo Grado Académico	Contador Publico
Nacionalidad	Peruano
Institución	IENT - PAUCARA
Cargo	Contador
Número telefónico	942686768
Firma	 Colegio de contadores de Junín 08-3933
Fecha	11 /10 / 2022

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE GESTION DE CUENTAS POR COBRAR

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ALTAMIN S.A.C. LIMA. 2022**. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTION DE CUENTAS POR COBRAR

Definición de la variable: Córdoba (2016) expresa que la gestión de las cuentas por cobrar son los derechos vinculantes que tiene la empresa sobre terceros a consecuencia de prestar un servicio o la venta de un artículo a un tercero.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Políticas de crédito	Políticas restrictivas	1. Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito				1	
		2. Se controla el límite de crédito del cliente				1	
	Políticas liberales	3. La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro del periodo de pago				1	
		4. Los procedimientos de cobranza que permiten la recuperación de los créditos otorgados				1	
Políticas de cobro	Medios de pago	5. Los clientes emplean los medios de pago adecuados		1			
		6. La empresa identifica los ingresos de los clientes			1		
	Comunicación	7. Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida				1	
		8. Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos				1	
Estándares de crédito	Inversión de cuentas por cobrar	9. Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado				1	
		10. Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes			1		
	Estimación de cuentas incobrables	11. El personal de Cobranza cumple con sus funciones adecuadamente.				1	
		12. La empresa realiza reporte de cobranza por antigüedad				1	

Cuestionario para la variable Gestión de cuentas por cobrar


Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ambiente de control	5	4	3	2	1
1. Se evalúa el historial crediticio en el sistema antes de otorgar un crédito					
2. Se controla el límite de crédito del cliente					
3. La empresa cobra intereses si el cliente no paga dentro del periodo de pago					
4. Los procedimientos de cobranza que permiten la recuperación de los créditos otorgados					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
5. Los clientes emplean los medios de pago adecuados					
6. La empresa identifica los ingresos de los clientes					
7. Se envían mensajes a la empresa que tenga la deuda vencida					
8. Se emplean procesos judiciales o agentes de cobro con los clientes morosos					
Dimensión 3: Información y comunicación					
9. Se ofrece a los clientes un descuento por pagar antes de lo acordado					
10. Existe un documento que valide el acuerdo de pago que tiene con sus clientes					
11. El personal de Cobranza cumple con sus funciones adecuadamente.					
12. La empresa realiza reporte de cobranza por antigüedad					

¡Muchas gracias por su participación!

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de la variable Gestión de las cuentas por cobrar
Objetivo del instrumento	Evaluar como el Control interno afecta a la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022
Nombres y apellidos del experto	Hinostrza Poma, Miguel Ángel
Documento de identidad	44649274
Años de experiencia en el área	7
Máximo Grado Académico	Contador Publico
Nacionalidad	Peruano
Institución	IEST - PAUCARA
Cargo	Contador
Número telefónico	942686768
Firma	 Colegio de contadores de Junín 08-3933
Fecha	11 /10 / 2022

Lima, 09 de septiembre de 2022

Señor (a):
ORIHUELA CANCHANYA EFRAIN
GERENTE GENERAL
ALTAMIN S.A.C.
Presente.-

Es grato dirigirme a usted para saludarlo, y a la vez manifestarle que dentro de mi formación académica en la experiencia curricular de investigación del X ciclo, se contempla la realización de una investigación con fines netamente académicos /de obtención de mi título profesional al finalizar mi carrera.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicito su colaboración, para que pueda realizar mi investigación en su representada y obtener la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada: **“Control Interno y la Gestión de Cuentas por Cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022”**. En dicha investigación me comprometo a mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, salvo que se crea a bien su socialización.

Se adjunta la carta de autorización de uso de información y publicación, en caso que se considere la aceptación de esta solicitud para ser llenada por el representante de la empresa.

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de mi formación profesional, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,



John Canchanya Huamán
DNI 40567831

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo, EFRAIN ORIHUELA CANCHANYA.....,

(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

identificado con DNI 20041122, en mi calidad de GERENTE GENERAL.....

(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de

datos) del área de ADMINISTRACION.....

(Nombre del área de la empresa)

de la empresa ALTAMIN S.A.C.

(Nombre de la empresa)

con R.U.C N°20605634371, ubicada en la ciudad de LIMA.....

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor (a, ita,) ...JOHN CANCHANYA HUAMAN.....,

(Nombre completo del o los estudiantes)

Identificado(s) con DNI N°40567831, de la (X)Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

Los datos obtenidos de la encuesta realizada en la empresa Altamin S.A.C. para la tesis Control Interno y la Gestión de Cuentas por Cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022

(Detallar la información a entregar)

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Informe estadístico, (X)Trabajo de Investigación, ()Tesis para optar el Título Profesional.

(X) Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

(X) Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

(X) Mencionar el nombre de la empresa.

ALTA MAQUINARIA Y MINERIA S.A.C.

Efraín Orihuela Canchanya

Gerente General

Firma y sello del Representante Legal
DNI:

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Firma del Estudiante
DNI: 40567831



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DELGADO GARCIA ARTURO EDWIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control Interno y la Gestión de Cuentas por Cobrar en la empresa Altamin S.A.C. Lima, 2022", cuyo autor es CANCHANYA HUAMAN JOHN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, 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 Completa 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, 29 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DELGADO GARCIA ARTURO EDWIN DNI: 42327180 ORCID: 0000-0002-5825-7082	Firmado electrónicamente por: ADELGADOGA2 el 06-12-2022 18:24:47

Código documento Trilce: TRI - 0460838