



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno en las cuentas por cobrar de la
Corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Huarcaya Torres, Andrea Irene (ORCID: 0000-0002-2495-1850)

Romero Melgarejo, Marco Antonio (ORCID: 0000-0002-5386-8327)

ASESOR:

Dr. C.P.C. Costilla Castillo, Pedro Constante (ORCID: 0000-0002-1727-9883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mi Señora Madre Amalia Melgarejo de Romero, ya que nunca dejo de creer en mí; sin su confianza y su apoyo nada hubiera sido posible; eres mi soporte y mi mayor empuje tus consejos y tu perseverancia hacen de mí una persona de bien e íntegra.

A mi hermano Renato, porque eres esa persona incondicional en los momentos más difíciles a la vez un ejemplo de bien a la cual admiro y respeto.

A mis hijos Iran, Adael y Fred por ser mi mayor motivación y empuje, el tiempo invertido al fin trae sus frutos. Los amo eternamente.

Romero Melgarejo Marco Antonio

A mis Padres, ya que son mi mayor soporte, porque estuvieron a mi lado apoyándome, aconsejándome y contribuyendo para formar de mí una persona íntegra.

A mi hermana Roxana, porque ha sido un ejemplo para forjarme como profesional y por su gran apoyo incondicional.

A mi hija Sofía, por ser mi mayor motivación, por sus risas y energías que me transmitía cada día para no rendirme. Te amo preciosa.

Mis logros son para ustedes.

Huarcaya Torres Andrea Irene.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por permitirme lograr este tan anhelado momento, principalmente a mi Madre, hermano e hijos y personas especiales sobre todo a ellos que son mi motivación para seguir adelante, por su paciencia y entendimiento cuando elaboraba este informe.

Mi gratitud también a mi Universidad, Docentes, y Asesores de Tesis quienes me brindaron enseñanzas que han formado la base de mi carrera profesional.

No ha sido nada fácil pero tampoco imposible; esfuerzo, alegrías lágrimas y muchas ganas de lograrlo.

Gracias eternamente a todos.

Romero Melgarejo Marco Antonio

Agradezco a Dios, por permitirme tener y disfrutar de mi familia, principalmente de mi hija Sofía que cada día fue mi mayor motivación para seguir adelante, por su paciencia y entendimiento cuando elaboraba este proyecto.

Mi gratitud también a mi Universidad, Docentes, y Asesores de Tesis quienes me brindaron enseñanzas que han formado la base de mi carrera profesional. A su vez, a aquellas personas especiales que confiaron en mí en cada decisión tomada.

Concluye una de las etapas más hermosas de mi vida, el camino no ha sido sencillo, pero gracias a sus aportes, su confianza y bondad, la meta ha sido posible. Extiendo mi profundo agradecimiento con mucho afecto hacia ustedes.

Huarcaya Torres Andrea Irene

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
ÍNDICE DE CONTENIDO	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	iv
ÍNDICE DE FIGURAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Formulación del Problema	2
1.2. Hipótesis	10
1.3. Objetivo.....	10
II. MARCO TEÓRICO	11
2.1. Bases Teóricas de la investigación.....	11
2.1.1. Control Interno.....	11
2.1.2. Cuentas por Cobrar	14
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo de investigación	17
3.2. Nivel y diseño de la Investigación	17
3.3. Población, muestra y muestreo.....	18
3.4. Técnica de recolección de datos.....	19
3.5. Aspectos Éticos	22
IV. RESULTADOS Análisis descriptivo	23
V. DISCUSIÓN	37
VI. CONCLUSIONES	41
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Validación de expertos _____	22
Tabla 2. Prueba de confiabilidad de variable “Control interno”-----	22
Tabla 3. Prueba de confiabilidad de variable “Cuentas por cobrar” -----	23
Tabla 4. Prueba de confiabilidad del cuestionario-----	23
Tabla 5. Variable Control Interno (Agrupada)-----	26
Tabla 6: Variable Dependiente Cuentas por Cobrar (Agrupada) -----	27
Tabla 7: Dimensión 1 Sistema de Gobierno (Agrupada) -----	28
Tabla 8: Dimensión 2 Gestión de Riesgos (Agrupada) -----	29
Tabla 9: Dimensión 3 Políticas de Control Interno (Agrupada) -----	30
Tabla 10: Dimensión 4 Programa de Ventas (Agrupada) -----	316
Tabla 11: Dimensión 5 Crédito Comercial (Agrupada)-----	32
Tabla 12: Dimensión 6 Políticas de cobranza (Agrupada) -----	33
Tabla 13. Prueba de normalidad-----	34
Tabla 14. Prueba Rho Spearman de la Hipótesis General-----	36
Tabla 15. Prueba Rho Spearman de Hipótesis Específica N°1-----	38
Tabla 16. Prueba Rho Spearman de Hipótesis Específica N°2-----	39
Tabla 17. Prueba Rho Spearman de Hipótesis Específica N°3-----	40

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Variable Control Interno</i>	<i>27</i>
<i>Figura 2. Variable Cuentas por cobrar</i>	<i>28</i>
<i>Figura 3. Dimensión Sistema de gobierno</i>	<i>29</i>
<i>Figura 4. Dimensión Gestión de riesgos</i>	<i>30</i>
<i>Figura 5. Dimensión Políticas de Control Interno</i>	<i>31</i>
<i>Figura 6. Dimensión Programa de ventas</i>	<i>32</i>
<i>Figura 7. Dimensión Crédito comercial</i>	<i>33</i>
<i>Figura 8. Dimensión Políticas de cobranza</i>	<i>34</i>

RESUMEN

En la presente investigación, la problemática se expresa: ¿De qué manera influye el control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021? Considerando la hipótesis: El control interno tiene una influencia positiva en las cuentas por cobrar de la corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021. Su objetivo: Determinar de qué manera influye el control interno en las cuentas por cobrar de la corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021. La presente investigación es básica de tipo explicativo causal busca explicar las causas por las cuales suceden determinados hechos, respondiendo a la interrogante ¿Por qué?, con la finalidad de conseguir la información y mencionar las características, funciones y cumplimiento de las transacciones que se realizan en la corporación AJEPER S.A.C. La corporación cuenta con áreas de Contabilidad, Créditos y cobranzas, Facturación, Tesorería, Comercial y Operaciones; su población estuvo conformada por 50 trabajadores que laboran en el área mencionadas de la corporación AJEPER S.A.C. Las técnicas para la recolección de datos fue la encuesta realizada a los trabajadores responsables de área, en el cual el instrumento fue el cuestionario, se utilizó las técnicas de procesamiento de datos: procedimiento computarizado con Excel y SPSS. En los resultados se concluye que "la Corporación se encuentra con liquidez, pero hay retrasos en recuperar el efectivo a tiempo, lo cual se debe a una mala gestión de los cobros por parte del departamento de los créditos y cobranzas; esto se debe a que la entidad no implementó buenas estrategias para poder cumplir con el objetivo de la corporación AJEPER S.A.C.".

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

ABSTRACT

In this research, the problem is expressed: In what way does internal control influence the accounts receivable of the company Corporation AJEPER S.A.C. Peru 2021? Considering the hypothesis: Internal control has a positive influence on the accounts receivable of the corporation AJEPER S.A.C. Peru 2021. Its objective: To determine how internal control influences the accounts receivable of the corporation AJEPER S.A.C. Peru 2021. This research is basic of a causal explanatory type, it seeks to explain the causes for which certain events occur, answering the question Why?, In order to obtain the information and mention the characteristics, functions and fulfillment of the transactions that are carried out in the corporation AJEPER SAC The corporation has areas of Accounting, Credits and collections, Billing, Treasury, Commercial and Operations; Its population consisted of 40 workers who work in the aforementioned area of the AJEPER S.A.C. The techniques for data collection was the survey carried out to the workers responsible for the area, in which the instrument was the questionnaire, the data processing techniques were used: computerized procedure with Excel and SPSS. The results conclude that "the Corporation is liquid, but there are delays in recovering the cash on time, which is due to poor collection management by the credit and collections department; this is due to the fact that the entity did not implement good strategies to be able to fulfill the objective of the corporation AJEPER S.A.C. "

Keywords: Internal control, audit, accounts receivable.

I. INTRODUCCIÓN

La Corporación AJEPER S.A.C Perú, es una organización con fin de lucro del sector industrial, que se encuentra situada en Santa María de Huachipaen el distrito de Lurigancho y que se encarga en la elaboración de bebidas alcohólicas y no alcohólicas a nivel nacional e Internacional. En la actualidad cuenta con diversos controles y sistemas que contribuyen en realizar tal función, sin embargo su aplicación no está otorgando una correcta eficiencia en los procesos y sobre todo una de las mayores contingencias es que afecta de manera directa al control de las cuentas por cobrar en el canal Moderno / Autoservicios o en los demás canales que se maneja dentro de la cartera y esto por un mal trabajo del área en sí; sino por problemas internos en procesos de las áreas involucradas, y todo esto a pesar que se viene en constante revisión y análisis de estas partidas o cuentas que de no tener un correcto control ocasionarían reducción y pérdidas de liquidez para poder cubrir con sus compromisos de pago con proveedores, es por ello que se mencionan las siguientes problemáticas: La presente investigación tuvo como objetivo general determinar, ¿De qué manera el control interno influye en las cuentas por cobrar comerciales? y como objetivos específicos ¿Cómo influye el sistema de gobierno sobre los programas de ventas en la corporación AJEPER S.A.C.? ¿Cómo influye la gestión de riesgos sobre los créditos comerciales en la Corporación AJEPER S.A.C.? ¿Cómo influyen las políticas de control interno en la gestión de cobranza en la Corporación AJEPER S.A.C., PERU, periodo 2021? Mediante el estudio que se presente se detallan los diversos puntos a favor que tiene que contar con óptimos controles que permita salvaguardar los recursos que una empresa posee, es por ello, de la importancia que conlleva a tener un control interno que ofrezca reducir riesgos obtener posibles pérdidas o caer en fraudes que también ocasionen un perjuicio para la empresa. El control interno es aquel que ofrece mejorar y como su mismo nombre lo dice controlar de manera adecuada y óptima los recursos tanto monetarios como los que no para que exista una correcta gestión de los mismos, los cuales traerán como consecuencia un incremento de la eficiencia para que los rendimientos de rentabilidad sean

mayores, donde los márgenes de ganancia sean adecuados para que la empresa pueda continuar su crecimiento empresarial.

De esta manera, puede fortalecer su posición en el competitivo mercado actual. También se requiere un sistema de control interno adecuado, para poder reducir las contingencias vinculadas al control de las cuentas por cobrar, las cuales la organización AJEPER S.A.C. viene aquejando a lo largo de los últimos años y lo cual se requiere de un control que vaya de acorde a su crecimiento y magnitud. Avilés (2016), menciona que los sistemas de controles internos vinculados a la preservación de recursos financieros mejoran los procesos de escogimiento de alternativas de solución o de estrategias para la mejora de la eficiencia dentro de la empresa, mejorando también la gestión de los recursos financieros y monetarios para que la empresa pueda obtener así una adecuada estructura económica y financiera producto de correctos controles que reduzca el nivel de riesgo, como por ejemplo del control o filtros antes de brindar una facilidad de pago a clientes y que estos prevengan obtener una cuenta incobrable. (p. 81). Carrera (2017) nos menciona: cuando se implementa un control interno este debe de estar de acorde a la necesidad y escenario en la que se encuentra la organización, donde los lineamientos y funciones a seguir deben de ser claros para que puedan ser de fácil comprensión para los que conforman la organización, como también de un control frecuente para verificar que estos procesos se vengán cumpliendo correctamente (p. 75).

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad Problemática

En el contexto internacional, las empresas buscan obtener una maximización de sus ganancias y por ende una utilidad adecuada que les permita crecer como empresa y poder establecerse en el mercado, incorporan dentro de su organización un control interno que les permitan disminuir posibles riesgos o contingencias que afecten su integridad económica y financiera. Es por ello, que un adecuado control interno de sus procesos les otorga que los recursos monetarios

y no monetarios puedan ser destinados con mayor eficiencia, con altos grados de productividad que conlleven a que la empresa pueda cumplir con sus objetivos trazados. Asimismo, uno de los controles que deben de ser aplicados e incluidos en toda organización son aquellos vinculados a la preservación de las cuentas por cobrar o compromisos con clientes, los cuales en la actualidad las empresas para poder abarcar mayor mercado dan facilidades de pago a sus clientes que no cuentan con mucha liquidez en el momento, por lo cual su control de estas cuentas como también de la evaluación de la capacidad de pago y solvencia de los clientes es primordial para evitar posibles pérdidas por cuentas incobrables.

En nuestro país, son muy pocas las empresas que incorporan controles internos y otras las tienen que cuentan con uno pero que no están correctamente establecidos para que puedan ser eficientes acorde a lo que la empresa requiera. Sin embargo, las grandes empresas de nuestro país si cuentan con uno que va acorde a su tamaño empresarial y necesidades lo cual es un punto a favor de ellas que les otorga que puedan reducir sus riesgos de obtener pérdidas por malos manejos en la gestión de los recursos con los que cuenta.

La organización AJEPER S.A.C. presenta una problemática vinculada al control de cuentas por cobrar que les viene generando desbalances en el nivel de liquidez, esto sucede aun cuando cuentan con sistemas de controles internos, por lo cual se deduce que estos no cuentan con lineamientos y funciones claras y precisas a las necesidades que tiene la empresa, causando así que no se cumpla con su funcionalidad correctamente, afectando directamente a la rentabilidad de la empresa.

Asimismo, la organización otorga diversos créditos a sus clientes, donde los plazos más comunes son a un mes como máximo o acorde a la capacidad de pago que tiene el cliente, sin embargo, estos controles no se están ejecutando adecuadamente, las cuentas incobrables crecen con el pasar del tiempo, y las estrategias de cobranza no colaboran en la recuperación de estas cuentas por cobrar, siendo también una de las causantes también que se tienen procesos muy lentos lo cual también genera un mayor tiempo para obtener liquidez producto de las ventas.

Una de las causas más marcadas es cuando se les da facilidades de pago a econoredes, donde son ventas al crédito a más de dos semanas, y donde el incumplimiento del pago crece significativamente. Las acciones que tiene el departamento de cobranza son escasas ya que se presenta diversas demoras en exigirel cobro de estas cuentas.

En síntesis, la Corporación AJEPER S.A.C. presenta diversas falencias en su gestión donde la más marcada está vinculada con las cuentas por cobrar, la cual les ocasiona reducción de liquidez para poder solventar sus operaciones en el corto tiempo.

1.1.2 Enunciado del Problema

¿Cómo influye el control interno en las cuentas por cobrar de la Corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021?

1.1.3 Antecedentes de la investigación

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Castaña (2021) realizaron la siguiente investigación titulada El Control Interno y las tecnologías de la información en las Mipymes del Oriente Antioqueño: estado actual de su implementación y oportunidades de mejora. Tuvo como objeto principal detallar acerca de las diversas aristas que conlleva la incorporación de un correcto control interno dentro de una organización, menciona también las empresas de menor tamaño tienen la tendencia a caer en falencias de carácter financiero, las cuales se deben a falta de conocimiento que ocasiona que no cuenten con una correcta estructura financiera.

Asimismo, el autor en su investigación recogió información de casi 400 empresas pequeñas de la localidad, capaz de determinar utilizando un sistema de control interno adecuadamente integral las empresas pueden reducir las probabilidades de fracasar en su vida empresarial, lo cual les da mayor información acerca de su situación económica actual y partiendo de ello tomar correctas decisiones empresariales.

Montoya, O. (2017) Visión del Control Interno Integral, publicado como artículo académico donde se analizó como el control interno a lo largo del tiempo ha sentado una base de mejora para las empresas, donde se detallan los cambios que ha ido mejorando para poder cumplir adecuadamente su función de mejorar la gestión de los recursos con los que cuenta una empresa. Su propósito principal es la importancia del control interno en las Organizaciones que es representada a través de lineamientos que determinan como corregir diversas contingencias a las que se enfrenta constantemente una empresa, estos deben de estar acorde a la necesidad de la organización para que pueda funcionar correctamente.

Moreno (2019) Sistema de Control Interno y profesionalización de los servidores públicos de Ecuador tuvo como propósito principal evidenciar como los diversos resultados favorables que genera incorporar y aplicar un control interno dentro de una organización en las empresas del país de Ecuador, en la investigación realizada se recurrió a colaboradores o trabajadores del Estado para poder conocer su punto de vista del control interno que ejerce la entidad de control. Se obtuvo como resultado que existe una relación significativa acerca de que se debe de contar con personal que sea idóneo para poder suplir las funciones de control dentro de una organización, los cuales deben de contar con información actualizada para que sus funciones sean eficientes y productivas.

Martínez, E. (2017) Control interno y Competitividad organizacional publicado como artículo académico, para ello empleó diversas herramientas tanto de recolección de información como lo son las referencias de libros, artículos entre otras fuentes de información, y como también recolección de data siguiendo el enfoque cualitativo. El estudio tuvo como finalidad demostrar los beneficios que tiene desarrollar un sistema control interno en una entidad, ya sea privada o estatal, ya que este control el cual es basado en el COSO mejorar la productividad y la gestión organizacional, reduce el riesgo y aumenta la probabilidad de incrementar la eficiencia de los procesos internos. Si bien los sistemas de control organizacional facilitan la presentación de los recursos dentro de las organizaciones la auditoría interna y externa tienen la tarea de implementar recursos para la efectividad de la gestión.

Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública Estudio de la OCDE sobre integridad en el Perú Reforzar la integridad del sector público para un crecimiento incluyente (2017) en el quinto capítulo, se menciona que dentro de las características que engloban al control interno se debe de tener en cuenta que los lineamientos deben de ser estrictos y claros, esto con la finalidad de que sean transmitidos a toda la organización y que sean comprendidos para su correcta funcionalidad. Contar con un control interno otorga que se preserve integridad de los procesos, que se cuente un valor ético dentro de las personas de la organización y por último exista un escenario controlado y con menores riesgos. (pág. 110). En nuestro país de acuerdo al alto nivel de fraude por malos colaboradores del Estado existe una revisión ardua por parte de la entidad encargada de ejercer la función de control de los recursos que son destinados a cada institución pública.

VARIABLE DEPENDIENTE: CUENTAS POR COBRAR

Castro E. y Rodríguez J. (2019), realizó el siguiente estudio de investigación titulado, Diseño e Implementación de un Sistema de Control interno en las Operaciones de Inventario, Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar en la Empresa Tarjetería D&J de la Ciudad de Guayaquil, teniendo como objeto principal dar a conocer un control que vaya acorde a la organización, con el cual vaya relacionado tanto a normas técnicas como también los lineamientos tipificados en el ámbito legal para que se pueda dar una mejora de las actividades vinculadas a las existencias, como también las cuentas cobrar y de las que son pendientes de pago de la institución. En ese contexto, el autor durante el desarrollo del estudio observó deficiencias en cuanto al control y supervisión que existen en las cuentas por cobrar y las cuentas. Lo que conllevó a que se pueda estructurar un sistema vinculado a la gestión para que pueda mejorar las funciones de control y administración del capital humano. De esta manera brindar respaldo a la empresa.

Carrillo S. (2020), Procedimientos Previamente Convenidos en el Área de Cuentas por Cobrar de una Empresa Comercializadora de Productos Plásticos. El estudio centró como objeto evidenciar si existen diversas variaciones o desbalances en los estados financieros, por lo cual se tuvo que realizar un análisis exhaustivo para comprobar si cumplen con los principios contables y como también de los aspectos tributarios que se vinculan con la declaración y determinación de los impuestos anuales, es por ello, de la importancia que cumplir e implementar las NIIF las cuales otorgan un mayor control y uniformidad de la información relevante que presentan mediante los registros financieros. Para la empresas en su totalidad buscan maximizar sus ganancias que les permita mejorar con el transcurso del tiempo su margen de ganancia frente a sus costos y gastos, por lo tanto, si una empresa quiere alcanzar el éxito empresarial debe de incorporar diversas herramientas que le permitan mejorar su gestión y distribución de sus recursos, para que estos sean más eficientes y como también productivos, se menciona también que se deben de incorporar controles que ayuden en la disminución de riesgos que afecten a la estructura económica y financiera de la empresa. Uno de los controles que toda empresa implementa son aquellos vinculados a la liquidez, lo cual son las cuentas pendientes de cobro, ya que ellas son las que proveen de liquidez inmediata a la empresa y que son consecuencia de las ventas.

Palma y Torres (2018), Auditoría de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Industrias Goya S.A., los autores señalaron como razón principal la de establecer la incidencia existente entre las ejecuciones de auditorías a las partidas de cuentas pendientes de cobro y de cómo afectan a los EEEF. Se obtuvo como resultado que existen errores que influyen en que la liquidez de la empresa se vea afectada por malos manejos y como también de la inactividad de estrategias que intervengan para poder ejercer el cobro de manera rápida, para que la empresa no pueda verse afectada para poder cubrir con sus pagos en el corto tiempo. Se evidenció también falencias en los procesos los cuales no son claros y precisos al escenario en el que se encuentra la empresa, por lo tanto, esto ocasiona que el personal que ejercen estas funciones no tengan los medios necesarios para

poder realizar acciones de cobranza a los clientes, recuperar cuentas incobrables, entre otras estrategias que contribuyen en la preservación de liquidez para la organización.

Mantilla y Ruiz (2017) a través del artículo científico titulado Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia de la empresa NISIRA SYSTEM. Los autores centraron su investigación en poder establecer la incidencia que tienen las funciones de la gestión de cuentas pendiente de cobro frente a los rendimientos de rentabilidad en la unidad de análisis presente. Los autores utilizaron métodos cuantitativos para la comprobación de las hipótesis que fueron trazados en su estudio, por lo cual la empresa al tener trabajadores que participan de las actividades vinculadas a las variables de estudio se procedió a recolectar información relevante mediante la aplicación de la encuesta, como también de la recolección de data proveniente de reportes financieros y contables con los que contaba la empresa. Por lo cual, producto del análisis financiero y como también de la data recolectada se obtuvo como conclusión que la empresa viene desarrollando malos manejos en su gestión y dirección de sus recursos, donde las falencias más resaltantes se encuentran dentro del departamento que ejercen las funciones de control y cobranza de cuentas pendientes, se evidenció que la gestión es deficiente ya que tales partidas representan un monto muy alto que si no es controlado traerá como consecuencia pérdidas, ocasionadas por malos manejos que afectarán directamente a la rentabilidad de la entidad.

1.1.4 **Garrido (2018)**, estudio de título “Cuentas por Cobrar y el Capital de Trabajo en la Empresa Masiljo Perú S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2016”, mediante la investigación el autor pretendió demostrar cómo se relaciona la gestión de cuentas pendiente de cobro con el capital de trabajo que les permite la realización de inversiones o de tener solvencia para pagos en el largo plazo. La investigación recurrió a la encuesta para la recolección de data relevante de 30 colaboradores de la unidad de análisis. Se pudo comprobar que existe una relación que conlleva a dos escenarios, el primero es el que si tiene correctos controles de las cuentas por cobrar influirá de manera positiva a la organización, ya que no tendrán contingencias vinculadas a la limitación de liquidez o capital de trabajo para poder realizar sus operaciones comerciales, el segundo escenario es el

que traerá como consecuencia un decrecimiento de la liquidez que es causada por malos manejos de las cuentas por cobrar. Es por ello, de la importancia de controles que prevengan obtener un alto riesgo de obtener pérdidas causadas por cuenta donde ya se agotaron los medios para ejercer su cobro al cliente. Justificación de la Investigación

- Teórica

Es pertinente mencionar que el estudio que se presenta es importante y como también relevante, el trabajo de auditoría interna como el control interno es deficiente y más en estas épocas que se da el trabajo remoto por lo tanto no se puede ejecutar un debido seguimiento y control, por lo cual existe la necesidad de urgencia de poder cumplir las expectativas trazadas como organización. Es por ello, que el presente estudio busca desarrollar conocimiento acerca de los puntos a favor que conlleva implementar un control interno que permita fortalecer y mejorar la gestión de los recursos en una empresa, buscando que exista una mejora continua de los procesos internos y de las acciones que realizan los colaboradores.

- Metodológica

Desde el punto de vista metodológico se establece realizar una investigación que recolecte información relevante para poder sustentar las hipótesis que se formulan en la presente, como también de poder detectar las falencias que aqueja a la corporación AJEPER, mediante la identificación y evaluación de sus controles, de los cuales no se vienen ejecutando correctamente. Para ello, se pretende dar explicación a la variable de control interno para poder determinar cómo incide en las cuentas por cobrar, permitiendo así poder desarrollar y estructurar una posible solución ante la problemática presentada.

- Práctica

La investigación que se desarrolla tiene la finalidad de poder demostrar de manera puntual los beneficios de contar con un correcto control interno que les permita adecuar y mejorar la situación empresarial de la empresa, otorgando mayores rendimientos de productividad y eficiencia de los procesos. De tal manera mediante la intervención de personas idóneas y capacitadas participaron de la revisión y análisis de la presente investigación.

1.2. Hipótesis

El control interno tiene una influencia positiva en las cuentas por cobrar de la corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021

Variable independiente:

Control interno.

Variable dependiente:

Cuentas por cobrar.

1.3. Objetivo

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera influye el control interno en las cuentas por cobrar de la corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) ¿Cómo influye el sistema de gobierno sobre los programas de ventas en la corporación AJEPER S.A.C.?
- b) ¿Cómo influye la gestión de riesgos sobre los créditos comerciales en la corporación AJEPER S.A.C.?
- c) ¿Cómo influye las políticas de control interno en la gestión de cobranza en la corporación AJEPER S.A.C.?

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases Teóricas de la investigación

2.1.1. Control Interno

Los Órganos Internacionales de Control Interno (2016) establecen que:

El control interno cumple un sistema integrado por diversos procesos que conllevan un riguroso análisis de las actividades y gestión que viene desarrollando una organización, de tal manera este sistema mejora la gestión de los riesgos, haciendo que estos se vean reducidos y en tal efecto pueda incrementar los niveles de obtener un mayor rendimiento producto de la mejora de los procesos. La dirección de este control interno es desarrollado y supervisado de manera constante para poder velar por su correcto funcionamiento donde los lineamientos de sus procesos se cumplan de manera eficiente, siguiendo las políticas que son establecidas por órganos internacionales de control interno como lo es la IFAC.

Es el procedimiento que engloban diversos procesos y acciones que permiten a una empresa poder desarrollar un mayor control de sus actividades internas, asimismo, evalúa y como su mismo nombre lo dice controla el funcionamiento de la organización. Tiene por objetivo poder brindar una mejora de la productividad y eficiencia de los procesos mediante la detección de falencias que afecten a la integridad de la empresa. Este sistema incorpora cinco pasos o componentes que son realizados para su correcto funcionamiento. Entre los cuales son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y comunicación y finalmente revisar los pasos para el monitoreo continuo (p. 21).

2.1.1.1. Sistemas de Gobierno

De acuerdo a Romero, A. y Bautista, J. (2017):

Es aquel proceso que engloban al control interno donde se establecen las tareas y acciones donde las autoridades de cuerpos colegiados de las entidades mediante un estudio pueden resumir un mejor proceso de escogimiento de alternativas estratégicas, tener un mayor control de las estrategias y por último de aquellas cuentas pendientes de su rendición. Por lo cual, la recolección de información sintetizada permite establecer correctamente las funciones integradas a la dirección de la organización.

Bajo ese contexto se entiende que estos sistemas que son incorporados a una organización determinan un relevante grado para poder competir frente a otras organizaciones donde no lo tienen incorporado. Desde años anteriores y comenzando desde los años 70 del siglo anterior hasta los 90 se revisaron las funciones y como también las acciones de manejo de empresas, para poder mejorar su situación actual en el ámbito económico y financiero, por lo tanto, estos sistemas se incorporan con la finalidad de reducir riesgos y contingencias que hagan que una organización obtenga posibles pérdidas que pongan en desbalance a la empresa.

2.1.1.2. Gestión de Riesgos

De acuerdo a Bolaño (2017):

Es aquella acción donde se busca reducir riesgos como su mismo nombre lo dice, mediante el establecimiento de estrategias que con la ayuda de controles se puedan evitar posibles contingencias que puedan afectar a la integridad de la organización. Este proceso se nutre de diferentes elementos teóricos tales como: control interno, enfoque de proceso, teoría de gestión de riesgos, indicadores de la organización y enfoque económico.

Bajo este escenario se hace mención que se entiende como gestión a las acciones de ejercer funciones de organizar, las cuales van desde los fondos monetarios o recursos medibles de carácter pecuniario hasta los recursos no monetarios como lo son los trabajadores. Es por ello, que debe de existir una correcta gestión que contribuya en la mejora de la organización para que esta pueda alcanzar sus objetivos. De tal manera, el control interno será el verificador de que si la gestión que se viene desarrollando es óptima y si la empresa está dentro del camino correcto que les permita tener una mejora continua con procesos eficientes.

Las organizaciones también necesitan varios controles que les ayuden a monitorear los recursos, haciendo que estos sean destinados correctamente sin caer en pérdidas u ocasiones posibles pérdidas, de tal manera, que estos procesos que involucran los controles de preventivos deben de estar correctamente estructurados para que puedan cumplir adecuadamente su finalidad y como también de prever posibles contingencias futuras que afecten su funcionamiento.

2.1.1.3. Políticas de Control Interno

Según Invima (2019):

Son aquellos lineamientos que se deben de cumplir para poder desarrollar un correcto control interno, estos son regulados por entidades internacionales que fijan los diversos pasos a seguir para que los procesos estén correctamente estructurados. También se desarrollan los procesos que engloban al control interno, por lo tanto, al igual como existen la normativa internacional de las normas contables también existen la normativa que articula los procedimientos de control interno.

Es así que las políticas tienen por objeto establecer directrices que los funcionarios públicos deben observar para su implementación, actualización, supervisión, control y seguimiento del Sistema de Control Interno Institucional en los distintos ámbitos de su competencia. Para que el Sistema de Control Interno sea eficaz, todos los elementos de los distintos niveles de control deberán estar presentes y funcionando íntegramente, cuyos componentes, principios y elementos de aplicación.

2.1.2. Cuentas por Cobrar

Gitman (2016) nos hace referencia que:

Son aquellas partidas que se encuentran pendientes de su cobro, las cuales son la consecuencia de la realización de ventas donde se les otorga alguna facilidad o crédito al cliente para que pueda cumplir con su pago en un tiempo prudente o según el acuerdo que se tenga mutuamente. En la actualidad, las empresas utilizan estrategias para maximizar sus ganancias siendo una de éstas el otorgamiento de créditos a clientes para que cuando tengan liquidez puedan realizar su pago, asimismo, se otorga estas facilidades de pago para que exista con los clientes una fidelización para con la empresa y así no puedan recurrir con la competencia. Por lo tanto, esta estrategia requiere de diversos controles para evitar posibles pérdidas de liquidez ocasionadas por morosidad de los clientes (p. 94).

Por otro lado, Fernández y Petit (2019) hacen referencia que:

Son cuentas que forman parte del cúmulo de partidas que engloban al activo corriente o no corriente de acuerdo a la condición del acuerdo de pago entre el cliente y la empresa que lo otorga, asimismo, si bien son cuentas que se encuentran la mayor parte en el activo corriente si no se tiene un correcto control o estrategias de cobranza para ejercer el cobro podrían significar pérdidas considerables. (p. 89)

Aquellas organizaciones que realizan este accionar de brindar facilidades de pago a sus clientes deben de tener en consideración plazos mínimos y máximos para la realización de su cobro, donde debe de existir una evaluación correcta a la información financiera y como también de la capacidad de pago con la que cuenta el cliente, con la finalidad de obtener posibles pérdidas considerables. Asimismo, estas consecuencias podrían afectar a la liquidez de la organización donde para poder efectuar los pagos en el corto plazo muchas veces se recurren a préstamos, los cuales contienen el costo financiero adicional causando un perjuicio económico.

Según Carrera (2017):

Al no lograr recuperar las cuentas por cobrar generaría un riesgo para la compañía, ya que cuentan con dicha recaudación para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Al conseguir recuperar el ingreso pendiente en menos tiempo posible puede llegar a desfinanciar a la entidad, por ende, se efectúa un préstamo de una entidad financiera. El mayor riesgo que toda empresa podría presentar es en no poder recuperar las cuentas por cobrar, es decir si no genera ingreso la empresa no podrá solventar sus pagos a largo y corto plazo (p. 145).

2.1.2.1. Programa de Ventas Anderssen (1997) indica que:

Una venta puede definirse como una operación por la cual una persona transfiere un bien o propiedad de su propiedad a otra persona a cambio de un precio determinado. También se puede decir que una venta es la transferencia de propiedad de un artículo a cambio de dinero y servicios. Es un proceso dinámico y sigue un ciclo que requiere tiempo, planificación y estrategia para lograr resultados óptimos.

2.1.2.2. Crédito Comercial

Rodríguez O. (2020) El crédito comercial es:

Una categoría relativamente poco estudiada en economía financiera. Este es un tipo de deuda a corto plazo e informal, cuyos términos

generalmente no están fijados por ley. Por lo tanto, el crédito comercial puede proporcionarse a través de medios como la demora en la transacción de bienes o servicios, que es un tipo típico de negocio en el que el comprador actúa como prestatario y el vendedor actúa como prestamista. A veces esto se hace mediante el pago de compras posteriores, invirtiendo así la posición del miembro en la operación. De esta forma, el vendedor se convierte en deudor y el comprador en acreedor.

2.1.2.3. Política de Cobranza Higuierrey A. (2017) indica que:

El monto de las cuentas por cobrar, así como la antigüedad de las mismas, va depender de la política de cobranza establecida por la empresa. La política de cobros son los diferentes procedimientos que va emplear el Departamento de crédito y cobranza para agilizar el periodo promedio de cobro, así como disminuir el periodo de morosidad y las pérdidas por incobrables (p. 20).

Según Haime (2019):

La política de cobranza se refiere a los procedimientos seguidos para cobrar la cartera de crédito vigente y vencida. Las políticas de cobranza deben incluir análisis estadísticos, periódicos y simples de las cuentas que no han sido cobradas y deben ser de fácil comprensión para los usuarios. Las distintas cuentas con diez, veinte o treinta días de atraso se muestran como porcentajes. Proporciona ejemplos de diferentes tipos de estrategias de recopilación, que se describen a continuación; la capacidad de presentar facturas para el cobro de deudas, cobro oportuno de cheques OTC, cartas de recordatorio de saldos vencidos diez días después de la fecha de vencimiento y otras formas de cobro de deudas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación utilizada para la presente es básico ya que buscaremos generar conocimiento sobre hechos u acciones ejecutadas dentro de la Corporación AJEPER con relación a el control interno y su incidencia dentro de las cuentas por cobrar AJEPER S.A.C. Perú 2021.

Según Grajales, T. (2015) es:

Investigación encaminada a lograr el progreso científico, este tipo de investigación también se denomina pura, porque su propósito es obtener y resumir teorías sin considerar consecuencias prácticas, por lo que siguen el proceso de aplicación de teorías utilizando leyes o principios.

Según Zorrilla (1993) indica que:

La básica denominada también pura o fundamental, se dirige a la búsqueda del progreso científico, alimentar los conocimientos teóricos, sin inmiscuirse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; por lo tanto, es más formal y persigue las generalizaciones con vistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes (p. 43).

3.2. Nivel y diseño de la Investigación

Según Hernández (2015) hacen mención que:

Una investigación explicativa causal está construida o tienen una estructura con base en investigaciones y teorías en comparación con otros tipos de investigaciones, asimismo, es la combinación de investigaciones que implican una exploración, descriptivos y correlacionales, las cuales contribuyen en que se tenga una mayor comprensión de la problemática o fenómeno.

Según Moreno, E. (2018) hace mención:

La causalidad es un tipo de investigación que utiliza y explica las causas y efectos de hechos y eventos o fenómenos. De esta forma, el estudio puede encontrar la descripción y análisis de estas variables que existen entre ambos. (p.1).

Según Bernal (2015) hace mención que:

De acuerdo con el nivel de investigación se requiere de la realización de pruebas hipótesis para la comprobación de la investigación.

En este contexto, podemos decir que este diseño de investigación busca explicar las causas por las cuales suceden determinados hechos e implicancias. Por lo tanto, se hallará las explicaciones de las variables. En síntesis, este tipo de investigación responde a la palabra La Influencia; es decir, demuestra porque un hecho de la realidad posee ciertas características, cualidades, etc.

Esta investigación es de diseño - No Experimental de corte Transversal, procede a la igualación aleatoria de los grupos que intervengan en ella, para estudiar estadísticamente el vínculo de variables. (Nieto, S., 2009, p. 13)

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Su concepto menciona que es el cúmulo de todos los elementos, los cuales no necesariamente son personas, pueden ser animales, u otros. Asimismo, quiere decir que todos aquellos elementos o individuos pertenecen a un mismo espacio territorial o que comparten alguna característica similar.

En este contexto, nuestra población está conformada por un total de 50 empleados de la corporación AJEPER S.A. ubicada en Huachipa Lima-Perú.

3.3.2. Muestra

La muestra es una parte de la población, que es discriminada mediante la utilización de procedimientos o técnicas de muestreo, esto se obtiene ya sea utilizando formulas estadísticas o mediante el criterio del investigador, que la escoge mediante la conveniencia.

En este contexto, nuestra muestra que se aplicará al presente informe será bajo el enfoque cuantitativo en la cual aborda a 50 empleados encuestados de la corporación AJEPER S.A.

3.3.3. Muestreo

La muestra por tomar ser de tipo probabilístico, el cual permite saber qué porcentaje de la población se tomará en consideración, donde cada elemento tiene la misma probabilidad de ser escogido al azar.

Que el muestreo sea probabilístico, para que así se pueda tomar mayor relevancia en el proceso para garantizar una muestra objetiva, lo cual, en principio, se vincula con la validez externa de la investigación.

Se determinó que la técnica de muestreo probabilístico será la estratificada debido a que se va a agrupar en forma aleatoria características y de ello extraer la muestra, que son los subgrupos de unidad de análisis. Para ello, la técnica que se empleo fue la encuesta.

3.4. Técnica de recolección de datos

En la recopilación de información se utilizó la encuesta, la cual será aplicada a un total de 50 personas del sector industrial de distribución de bebidas AJEPER S.A.C. el cuestionario se aplicó con preguntas cerradas utilizando la escala de Likert.

3.4.1. Instrumentos

Se utilizó un cuestionario compuesto por 18 preguntas estableciendo tres alternativas (3.SI, 2.NO, 1.TAL VEZ) desarrolladas en escala de Likert.

3.4.2. Viabilidad

El cuestionario es puesto a la calificación de expertos para poder verificar la validez y relevancia de este instrumento, por lo cual, esta calificación que demuestra la viabilidad y correcta estructura o formulación de los ítems que la conforman, y que posteriormente será de aplicación a la unidad de análisis. Hernández et al (2006), para validar los instrumentos utilizados en las muestras de investigación es importante que cuente con la aprobación de expertos (p.566).

El informe fue validado por expertos, los cuales manifestaron su aprobación para que pueda ser aplicada a la muestra, y así poder recolectar como también medir las variables de estudio. A continuación, se muestra los expertos que validaron el presente instrumento:

Tabla 1: Validación de expertos

Grado	Apellidos y Nombres			Resultado
Dr.	COSTILLA CONSTANTE.	CASTILLO,	PEDRO	Aplicable
Dr.	ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD			Aplicable
Dr.	ESQUIVES MARGOT	CHUNGA	NANCY	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

Confiabilidad:

Tabla 2. Prueba de confiabilidad de variable “Control interno”

Alfa de Cronbach	N de elementos
,916	9

Fuente: cuestionario

Como se puede observar en la tabla anterior, los resultados de las pruebas de confiabilidad que componen los ítems de la primera variable “Control interno” fue 0.916 (91.6%), ya que se encuentra dentro del rango para poder determinar que un instrumento tiene un nivel adecuado de confiabilidad mayor o igual a 0.8.

Tabla 3. Prueba de confiabilidad de variable “Cuentas por cobrar”

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de	N de
Cronbach	elementos
,901	9

Fuente: cuestionario
Estadísticas de fiabilidad

Como se puede observar en la tabla anterior, los resultados de las pruebas de confiabilidad que componen los ítems de la primera variable “Cuentas por cobrar” fue 0.901 (90.1%), ya que se encuentra dentro del rango para poder determinar que un instrumento tiene un nivel adecuado de confiabilidad mayor o igual a 0.8.

Tabla 4. Prueba de confiabilidad del cuestionario

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de	N de
Cronbach	elementos
,944	18

Fuente: cuestionario

Por último, de la tabla anterior, se evidencia que el resultado de la prueba de confiabilidad del instrumento fue 0.944 (94.4%), porque está dentro del rango para el que se puede determinar que un instrumento tiene un grado adecuado de confiabilidad mayor o igual a 0.8.

3.5. Aspectos Éticos

Mediante el estudio presentado se evidencia diversos aspectos éticos que avalan la investigación realizada, por lo cual se cumplieron correctamente para poder abordar de manera justa las teorías y diversos conceptos por parte de autores que describen las variables de estudio. Por lo tanto, que la presente posee los valores éticos que otorgan relevancia para poder afrontar y cumplir con todos los lineamientos adecuados para una correcta construcción de una investigación.

Díaz (2018), nos hace mención:

Una investigación que es precisada y originaria por parte de un autor deben de respetarse con justicia, sin adueñarse cuando se practican investigaciones parecidas y las cuales son posteriores, por lo cual, se debe de respetar la propiedad intelectual que se sustrae de libros, revistas, u otras fuentes a las que se utiliza para la realización de una investigación. Por lo tanto, de no considerar la autoría de información de algún autor la investigación realizada será nula y nada contributiva en la generación de nuevos estudios (p. 18).

Por otro lado, se hace mención que si un investigador realiza su estudio basándose en otros autores y sin indicar la autoría de la información a quién corresponde va en contra de las leyes del país la cual preserva que no se vulnere los derechos de autoría, por lo cual, de encontrar evidencias de plagio se procede a sanciones y multas.

Asimismo, se tuvo en consideración autorizaciones brindadas para la realización de la presente investigación, como la publicación en los mecanismos digitales de la universidad mediante su biblioteca virtual. Por último, se desarrollaron diversos alcances siguiendo las metodologías y enfoques del estudio cumpliendo todos los parámetros normativos de la investigación.

IV. RESULTADOS

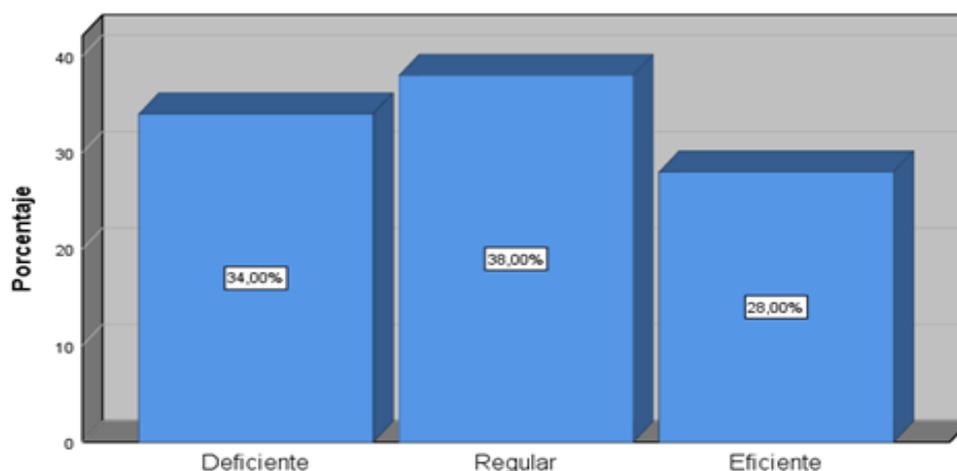
Análisis descriptivo

Variable 1 Control interno

Tabla 5. Variable Control Interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	17	34,0	34,0	34,0
	Regular	19	38,0	38,0	72,0
	Eficiente	14	28,0	28,0	100,0
Fuente: Cuestionario.		Total	50	100,0	

Control interno



Fuente: Cuestionario.

Figura 1. Variable Control Interno

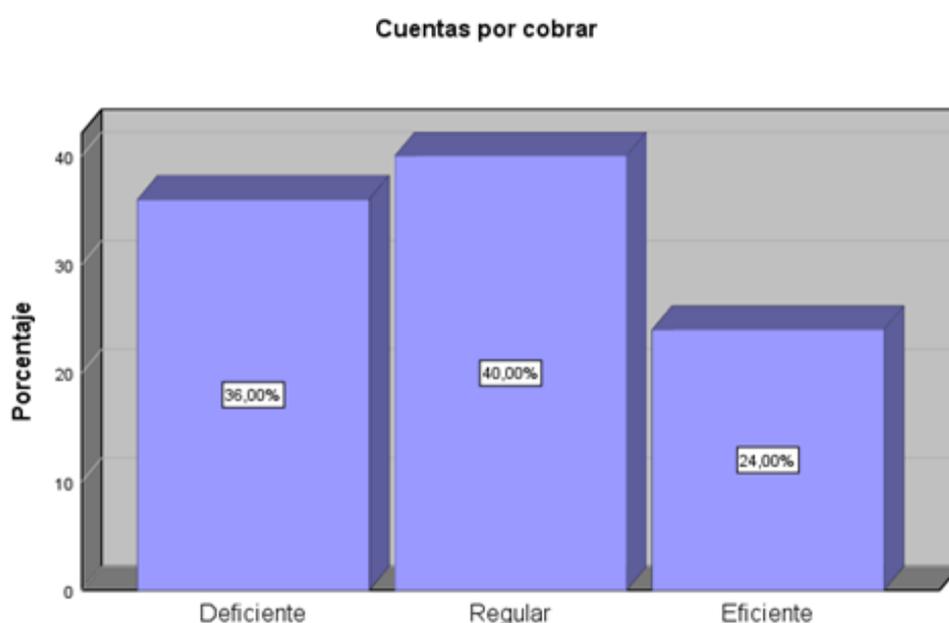
Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 5 y figura 1 respectivamente, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; un 28,0 % manifestó presentar un eficiente control interno, un 38,0% indicó que presentaba controles internos regulares y el 34,0% de los encuestados afirmó que sus controles internos están incompletos. A partir de esto, se puede concluir que la mayoría de los encuestados cuentan con controles internos insuficientes para identificar posibles debilidades en los procesos internos de la empresa, lo que podría ocasionar pérdidas financieras en el corto plazo.

Tabla 6: Variable Dependiente Cuentas por Cobrar (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	18	36,0	36,0	36,0
	Regular	20	40,0	40,0	76,0
	Eficiente	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.



Fuente: Cuestionario.

Figura 2. Variable Cuentas por cobrar

Interpretación:

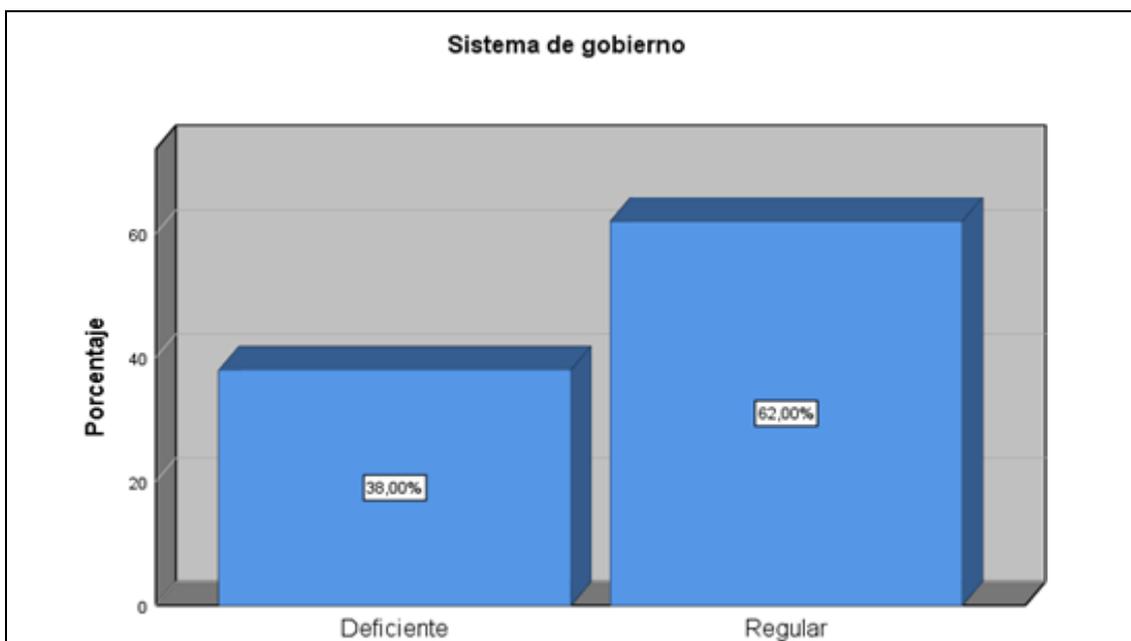
Según los resultados obtenidos en la tabla 6 y figura 2 respectivamente, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; un 24,00 % manifestó presentar un eficiente control acerca de las cuentas por cobrar, El 40% de los encuestados dijo tener un control regular sobre las cuentas por cobrar de su empresa, y un 36,0% final dijo que no tiene suficiente control sobre las cuentas por cobrar. De esto se puede concluir que una parte importante de los encuestados tiene un control deficiente, la inadecuada aplicación de la política de cobranza retrasó la gestión de cobranza perjudicó la liquidez de la empresa.

Tabla 7: Dimensión 1 Sistema de Gobierno (Agrupada)

Sistema de gobierno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	19	38,0	38,0	38,0
	Regular	31	62,0	62,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.



Fuente: Cuestionario.

Figura 3. Dimensión Sistema de gobierno

Interpretación:

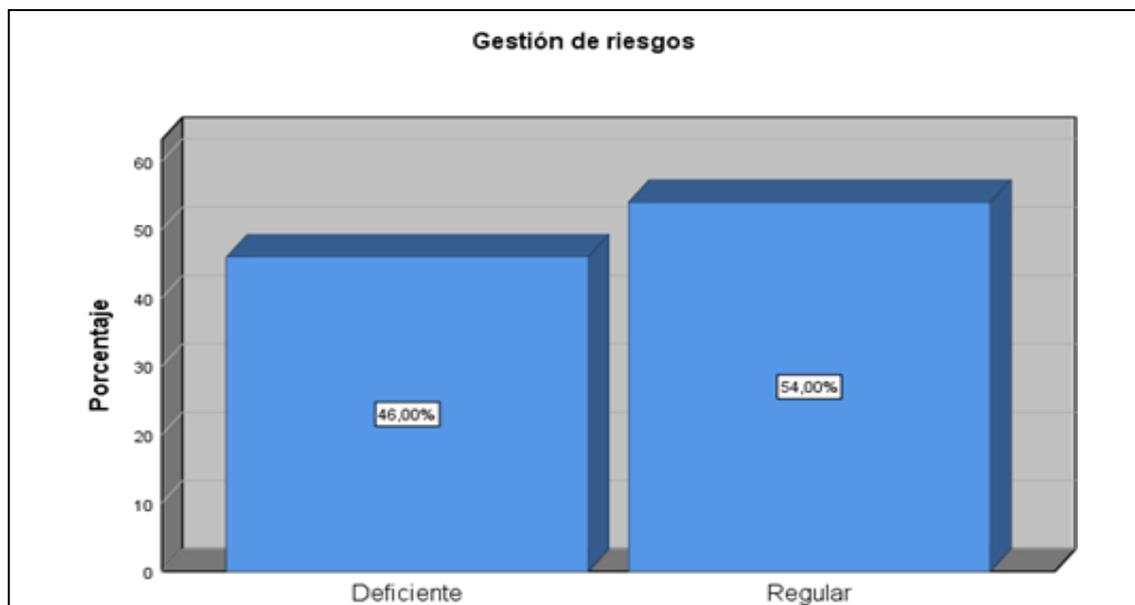
Según los resultados obtenidos en la tabla 7 y figura 3 respectivamente, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; un 62,00 % manifestó presentar un regular control acerca de su sistema de gobierno, por otro lado, un 38,0% manifiesta presentar un deficiente control del sistema de gobierno. Por lo tanto, se infiere que, los encuestados no presentan un eficiente control del sistema de gobierno lo cual perjudica la situación económica – financiera de la empresa debido a que su implementación minimiza los riesgos y contingencias que puedan presentarse en las empresas y ocasionen posibles pérdidas económicas.

Tabla 8: Dimensión 2 Gestión de Riesgos (Agrupada)

Gestión de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	23	46,0	46,0	46,0
	Regular	27	54,0	54,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.



Fuente: Cuestionario.

Figura 4. Dimensión Gestión de riesgos

Interpretación:

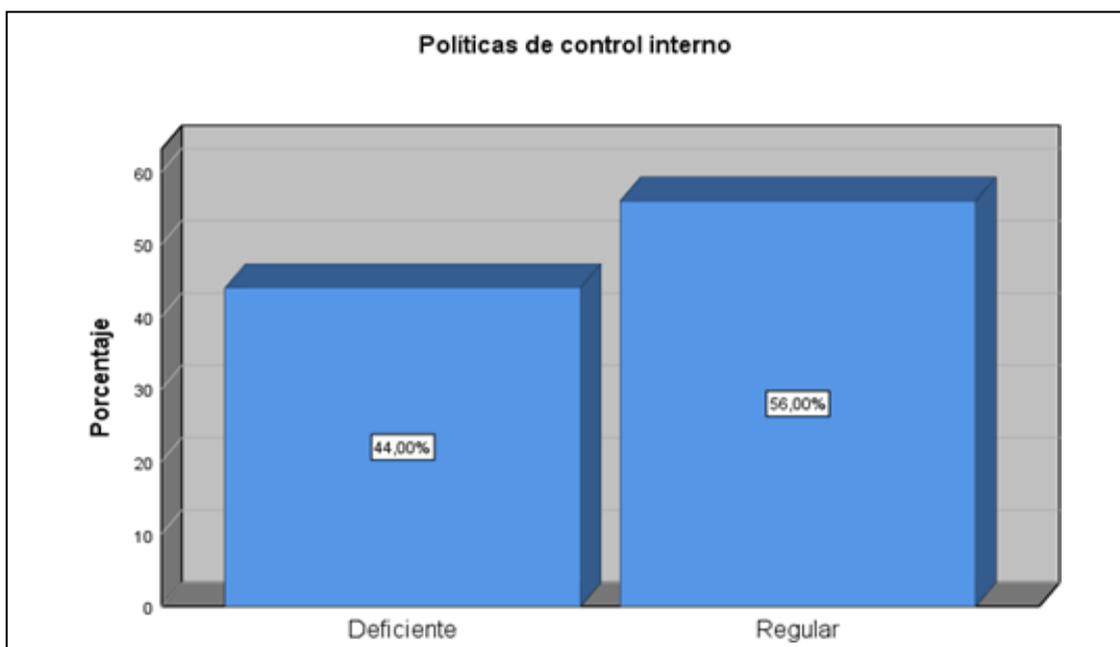
Según los resultados obtenidos en la tabla 8 y figura 4 respectivamente, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; un 54,00 % manifestó presentar un nivel regular sobre la gestión de riesgos, por otro lado, un 46,0% manifiesta presentar un nivel deficiente acerca de la gestión de riesgos. Por lo tanto, con base en los resultados obtenidos, se puede concluir que los encuestados no proporcionaron una gestión de riesgos suficiente lo cual es perjudicial para los intereses económicos de las empresas debido a que la implementación permite la identificación y análisis de posibles sucesos de factores externos e internos que puedan minimizar los beneficios económicos esperados.

Tabla 9: Dimensión 3 Políticas de Control Interno (Agrupada)

Políticas de Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	22	44,0	44,0	44,0
	Regular	28	56,0	56,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.



Fuente: Cuestionario.

Figura 5. Dimensión Políticas de Control Interno

Interpretación:

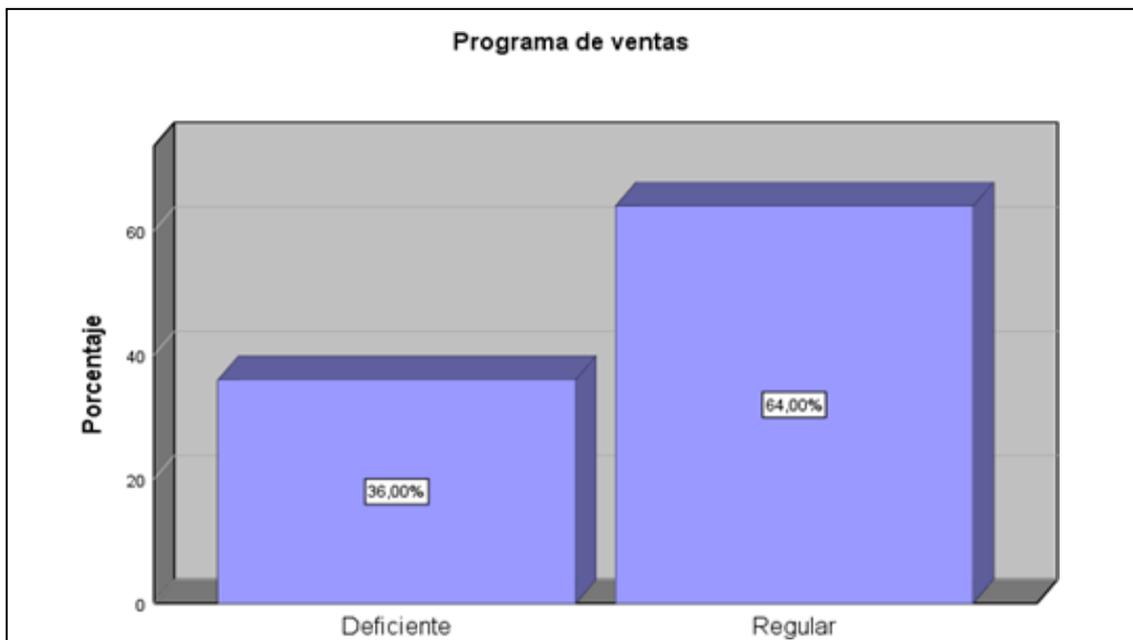
Según los resultados obtenidos en la tabla 8 y figura 4 respectivamente, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; un 56,00 % manifestó presentar regulares políticas de control interno, por otro lado, un 44,0% manifestó presentar deficientes políticas de control interno. Por lo tanto, se infiere que, los encuestados no están presentado adecuadas políticas de control interno el cual permite identificar posibles riesgos acerca de los procesos internos establecidos, por ello su implementación es fundamental debido a que permite conducir a la entidad al logro de los resultados propuestos.

Tabla 10: Dimensión 4 Programa de Ventas (Agrupada)

Programa de ventas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	18	36,0	36,0	36,0
	Regular	32	64,0	64,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.



Fuente: Cuestionario.

Figura 6. Dimensión Programa de ventas

Interpretación:

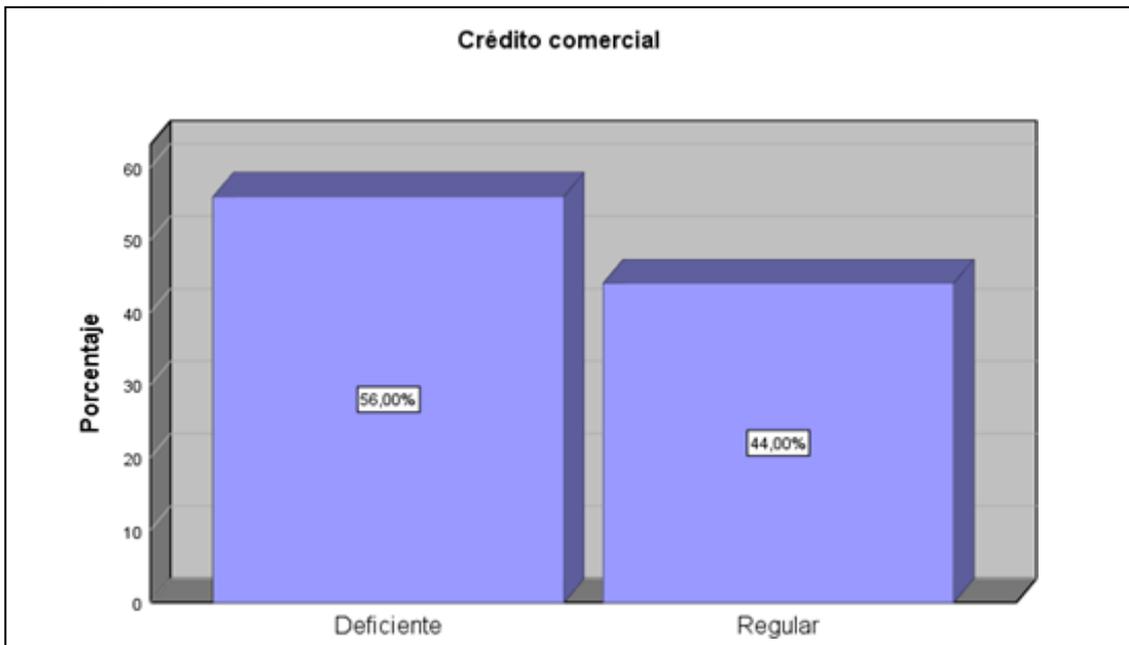
Según los resultados obtenidos en la Tabla 10 y Figura 6, respectivamente, los resultados muestran que el 100% de las empresas encuestadas; un 64,00 % manifestó presentar un regular programa de ventas, por otro lado, un 36,0% manifestó presentar un deficiente programa de ventas. Por lo tanto, se infiere que, que los encuestados no presentan un adecuado programa de ventas debido a que carecen de estrategias que permitan alcanzar los objetivos propuestos, lo cual ocasionaría perjuicios económicos a la empresa.

Tabla 11: Dimensión 5 Crédito Comercial (Agrupada)

Crédito Comercial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	28	56,0	56,0	56,0
	Regular	22	44,0	44,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.



Fuente: Cuestionario.

Figura 7. Dimensión Crédito comercial

Interpretación:

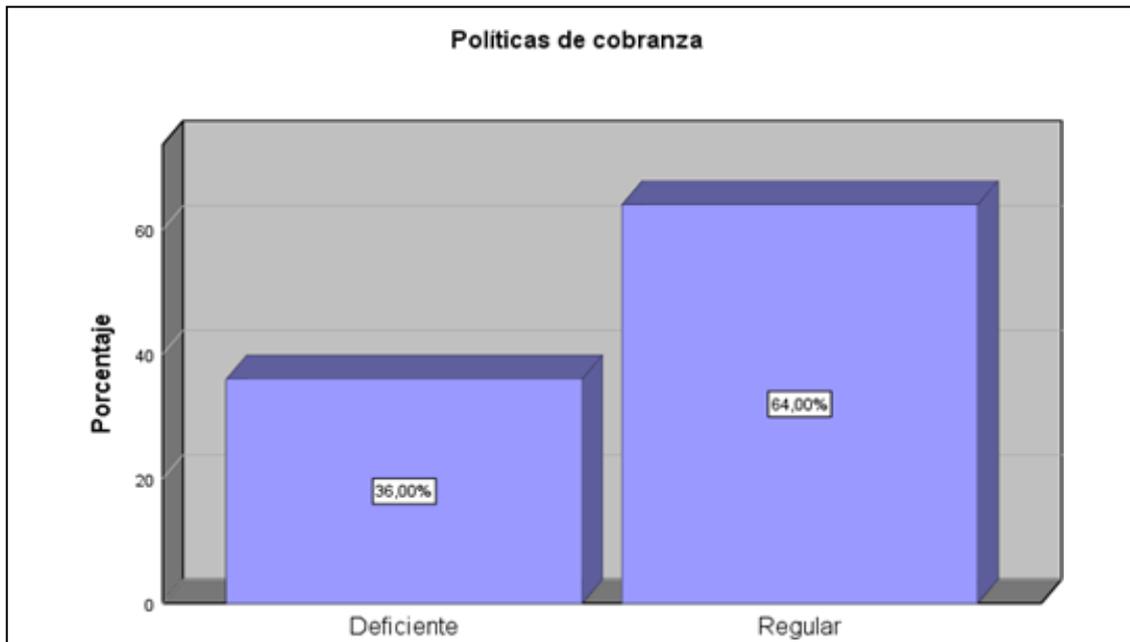
Según los resultados obtenidos en la tabla 11 y figura 7 respectivamente, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; un 44,00 % manifestó presentar un regular control del crédito comercial, por otro lado, un 56,0% manifestó presentar un deficiente control del crédito comercial otorgado. Por lo tanto, se infiere que, que los encuestados presentan graves inconvenientes con el control de los créditos comerciales otorgados debido a que no existe una correcta política de recuperación del dinero cedido y generando una falta de liquidez para afrontar las obligaciones al corto plazo.

Tabla 12: Dimensión 6 Políticas de cobranza (Agrupada)

Políticas de cobranza

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	18	36,0	36,0	36,0
	Regular	32	64,0	64,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.



Fuente: Cuestionario.

Figura 8. Dimensión Políticas de cobranza

Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 12 y figura 8 respectivamente, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; un 64,00 % manifestó presentar regulares políticas de cobranzas, asimismo, un 36,0% manifestó presentar deficientes políticas de cobranzas. Por lo tanto, se infiere que, los encuestados presentan inadecuados procesos para cobrar los créditos concedidos, teniendo retrasos en la recuperación de las cuentas vencidas proveniente de terceros.

Nivel Inferencial

Prueba de normalidad

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla 13. Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
<i>Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS</i>			
Control interno	,802	50	,000
Cuentas por cobrar	,802	50	,000
Sistema de gobierno	,616	50	,000
Gestión de riesgos	,634	50	,000
Políticas de control interno	,632	50	,000
Programa de ventas	,608	50	,000
Crédito comercial	,632	50	,000
Políticas de cobranza	,608	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

Como se puede ver de los supuestos anteriores, los resultados de la prueba pueden medir la normalidad de las variables de control interno y cuentas por cobrar, asimismo, de las dimensiones que las engloban su valor (sig.) fue 0.000, teniendo en consideración la escala de Shapiro Wilk, con el cual se puede determinar para muestras de hasta 50 individuos. Por lo tanto, se concluye que la data no proviene de una distribución para lo cual se deberá de aplicar una prueba no paramétrica con la que se comprobará las hipótesis.

Validación de hipótesis

Dados los resultados de la prueba de normalidad, se realiza la prueba de hipótesis con la prueba no paramétrica de Rho Spearman, la cual puede mostrar si la hipótesis es aceptada o rechazada, por lo que se realiza la prueba de ley de decisión si el valor de Sig. (bilateral) es menor que 0.05, aceptar la hipótesis alternativa, casi contrario si es mayor esta se rechaza.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Prueba de hipótesis general

Hipótesis Alterna (H_1): El control interno influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Hipótesis nula (H_0): El control interno no influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Tabla 14. Prueba Rho Spearman de la Hipótesis General

Correlaciones

			Control interno	Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,648**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	,648**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

El valor resultante de la prueba de Rho Spearman para las hipótesis generales es Sig. (bilateral) 0,000, por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la nula. De nuevo, la correlación es 0,648, que es un nivel moderadamente positivo. Por lo tanto, se puede deducir que el control interno tiene un impacto significativo en las cuentas por cobrar la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021. Esto debido a que el control interno busca promover acciones y políticas que permitan lograr una gestión eficaz y eficiente de las cuentas por cobrar de la empresa con la finalidad de evitar posibles riesgos que puedan afectar económicamente como en el caso de cuentas de las cuentas por cobranza dudosa la cual deriva de inadecuados procesos en la gestión de las cuentas en cobranza.

Pruebas de hipótesis específicas

Prueba de hipótesis específica N°1

Hipótesis Alterna (H1): El Sistema de gobierno influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Hipótesis nula (Ho): El Sistema de gobierno no influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Tabla 15. Prueba Rho Spearman de Hipótesis Específica N°1

Correlaciones

		Sistema de gobierno	Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Sistema de gobierno	1,000	,589**
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	50	50
	Cuentas por cobrar	,589**	1,000
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	50	50

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

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

La prueba de Rho Spearman para la hipótesis Específica N°1 tuvo como valor resultante del Sig. (bilateral) 0.000; por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la nula. Asimismo, la correlación fue 0.589 siendo su nivel de positiva moderada. Esto debido a que el sistema de gobierno agrupa la información obtenida de las cuentas por cobrar que mantiene la empresa a un determinado tiempo, lo cual mediante su aplicación permite administrar y distribuir información relevante para una eficiente gestión de las cuentas por cobrar automatizando su cobro permitiendo de esta manera su recuperación en un menor plazo.

Prueba de hipótesis específica N°2

Hipótesis Alterna (H1): La Gestión de riesgos influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Hipótesis nula (Ho): La Gestión de riesgos no influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Tabla 16. Prueba Rho Spearman de Hipótesis Específica N°2

Correlaciones

			Gestión de riesgos	Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Gestión de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,642**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Cuentas por cobrar	Coefficiente de correlación	,642**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

El valor obtenido de la prueba de Rho Spearman para la hipótesis específica no. 2 es Sig. (bilateral) 0,000, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. De nuevo, la correlación es 0,642, que es un nivel moderadamente positivo. Esto debido a que la aplicación de una gestión de riesgos en las cuentas por cobrar permitiría analizar, identificar y contrarrestar posibles factores de riesgos que puedan presentarse durante la gestión de cobranza buscando reducir el riesgo de pérdida a la empresa.

Prueba de hipótesis específica N°3

Hipótesis Alternativa (H1): Las Políticas de control interno influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Hipótesis nula (Ho): Las Políticas de control interno no influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021.

Tabla 17. Prueba Rho Spearman de Hipótesis Específica N°3

Correlaciones

			Políticas de control interno	Cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Políticas de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,436**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	50	50
	Cuentas por cobrar	Coefficiente de correlación	,436**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	50	50

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

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

La prueba de Rho Spearman para la hipótesis Específica N°3 tuvo como valor resultante del Sig. (bilateral) 0.002; Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa, y se rechaza la nula. De nuevo, la correlación es 0,436, que es un nivel moderadamente positivo. Esto se debe a que una política de cobranza es un procedimiento desarrollado por una empresa para cobrar los créditos otorgados a los clientes de cierta manera en diversas actividades comerciales. Una adecuada política de cobro de deudas permitirá una correcta gestión de los deudores.

V. DISCUSIÓN

Después de desarrollar y obtener los resultados, se pueden realizar pruebas estadísticas para probar las hipótesis planteadas en este estudio mediante herramientas de recogida de datos y aplicación de diversos métodos estadísticos.

Se consideró el objetivo principal Determinar de qué manera influye el control interno en las cuentas por cobrar de la corporación AJEPER S.A.C. Perú 2021.

El resultado de la prueba de confiabilidad fue de 0,916 (91,6%), lo que mostró que presentaba el mejor nivel para calcular el ítem correspondiente a la primera variable "Control Interno" y 0,901 (90,1%) correspondiente a la segunda variable "Cuentas por cobrar, debido a que el resultado está en el rango correcto mayor o igual a 0.8. Nuevamente, el instrumento en general tiene el nivel correcto de confiabilidad ya que tiene un puntaje de 0,965 (94,4%), lo que indica que tiene el mejor nivel de confiabilidad.

También se menciona que para la realización de este capítulo se utilizó la investigación de los últimos 5 años para hacer más convincente la investigación.

La hipótesis general: El control interno influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021, nos da el valor se resultado. (bilateral) 0.000, se acepta la hipótesis alternativa. Entonces, el control interno tiene un efecto significativo en las cuentas por cobrar en CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021. En consecuencia, el resultado de la correlación es de 0.648, que pertenece al nivel de correlación moderada positiva.

De esta forma, se puede argumentar que la gestión eficaz y eficiente de los deudores mantenidos por la empresa se puede lograr a través de actividades de control interno, ya que se puede lograr un grado razonable de seguridad a través de este proceso. y el uso efectivo de los recursos para lograr los objetivos establecidos.

Asimismo, Montoya (2017) en su artículo de investigación “visión del Control Interno Integral”, concuerda los resultados expuestos en la presente investigación realizada, debido que se llegó a concluir en su estudio mencionando, la importancia que radica del control interno en las organizaciones es a través de distintos lineamientos y políticas corrigen diversas contingencias que presentan en los distintos procesos internos que se realizan para llevar a cabo sus actividades comerciales, por lo cual para mantener una adecuada gestión se requiere la aplicación de un sistema de control interno..

Esto nuevamente se relaciona con el trabajo realizado por Moreno (2019) en un estudio realizada de “Sistema de Control Interno y profesionalización de los servidores públicos de Ecuador”, donde los resultados obtenidos en la investigación muestran la relación significativa de contar con un sistema de control interno lo cual permite que las funciones de la empresa sean eficientes y productivas.

La hipótesis específica 1: El Sistema de gobierno influye significativamente con las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021, nos da el valor sig. (bilateral) de 0.000 se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, el Sistema de gobierno si influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021. De nuevo, la puntuación de correlación es 0. 589 es un nivel de correlación moderada positivo.

Así, se puede concluir que el sistema nacional agrupará la información obtenida de los deudores, lo cual mediante su aplicación permite recuperar,

administrar y distribuir información relevante para una eficiente gestión de las cuentas por cobrar automatizando su cobro permitiendo de esta manera su recuperación en un menor plazo.

Este resultado concuerda con la investigación realizada por Mayta (2017), Su estudio titulado “Financiamiento de Cuentas por Cobrar y su Impacto en el Capital de Trabajo de la Empresa Textil San Juan de Lurigancho, 2017” concluyó que las fuentes internas de financiamiento son la fuente más importante de recursos disponibles para las operaciones comerciales, ya sea que se compre o se espere materia prima. capaz de pagar algunos servicios relacionados con las actividades comerciales de la empresa, también se debe tener en cuenta que los deudores deben ser administrados de manera responsable.

Una vez más, los resultados obtenidos en el trabajo realizado por, Castaño (2021) en su investigación realizada de título “El Control Interno y las tecnologías de la información en las MiPymes del Oriente Antioqueño.”, Así lo demuestran los resultados de la encuesta que la implementación de un sistema de información adecuado reduce considerablemente las probabilidades de presentar pérdidas económicas que afecten la situación financiera de la empresa y permite realizar un adecuado proceso de toma de decisiones.

La hipótesis específica 2: La Gestión de riesgos influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021, nos da el valor de resultado. (bilateral) 0.000, se acepta la hipótesis alterna. Entonces, La Gestión de riesgos si influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021. De nuevo, el resultado de la correlación es 0,642, que es un nivel de correlación moderada positivo.

Como puede verse en lo anterior, la aplicación de la gestión del riesgo en la empresa permitirá manejar el grado de incertidumbre existente en la gestión de las cuentas por cobrar, debido a que permitirá analizar y evaluar los diversos factores de riesgos a los que se encuentran estas cuentas exigibles de esta

manera confeccionando estrategias para minimizar el grado de pérdidas que puedan presentarse en el cobro a terceros.

Este resultado es consistente con el estudio realizado por Mantilla y Ruiz (2017), cuyo título de estudio es : “Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia de la empresa NISIRA SYSTEM”, en ella se concluye que la empresa presenta un alto nivel de pérdidas económicas derivado de una incorrecta gestión de sus cuentas por cobrar, esto al no realizar una evaluación de los riesgos que presenten al momento de otorgar créditos a terceros afectando económicamente a la empresa su no posible exigibilidad.

La hipótesis específica 3: Las Políticas de control interno influye significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021, nos da el valor de resultado. (bilateral) 0,002, se acepta la hipótesis alterna. Después, Las Políticas de control interno si influyen significativamente en las cuentas por cobrar de la CORPORACION AJEPER S.A.C Perú 2021. Asimismo, el resultado de la correlación es 0,436, que es un nivel de correlación moderada positivo.

Por lo tanto, las políticas de control interno son herramientas de gestión mediante el cual se trazan lineamientos teniendo como finalidad optimizar los procesos de la empresa buscando su eficiencia y eficacia, lo cual afectara notablemente las gestiones de cobranza acerca de los créditos concedidos permitiendo su exigibilidad dentro de los plazos establecidos.

Este resultado es consistente con el estudio de Escalante y Martínez (2017), “Control interno y Competitividad organizacional”, la conclusión es la implementación de la política de control interno mejorara la productiva y gestión de la empresa, reduciendo los riesgos y aumentando la probabilidad de optimizar la eficiencia de las operaciones realizadas.

VI. CONCLUSIONES

- 1.** De acuerdo con los objetivos generales planteados, corporación AJEPER SAC no cuenta con un adecuado sistema de control interno que afecte significativamente el procesamiento de las cuentas por cobrar a terceros, presentando altos niveles de morosidad, poca efectividad en el proceso de cobranza originando una lenta rotación de las cuentas por cobrar lo cual podría ocasionar una falta de liquidez para cumplir con los compromisos a corto plazo.
- 2.** De acuerdo al 1er objetivo específico, luego del análisis de la información se concluyó que la corporación AJEPER S.A.C no presenta un adecuado sistema de gobierno, esto revelado en la administración de la información acerca de sus cuentas por cobrar a terceros, la cual no contiene información actualizada sobre el plazo de cobranza establecido y los días de retraso que presentan sus clientes lo cual afectan financieramente a la empresa.
- 3.** De acuerdo con el 2do objetivo, luego de evaluar la información, se concluyó que la corporación AJEPER S.A.C no ha implementado una gestión de riesgos dentro de sus procesos operativos, esto se refleja en la baja rotación de sus cuentas por cobrar las cuales presentan altos índices de morosidad debido a que no se a evaluado los posibles riesgos que puedan presentar en el otorgamiento de créditos a terceros.
- 4.** De acuerdo con el 3er objetivo específico, tras evaluar la información se llegó a la conclusión que la corporación AJEPER S.A.C, no presenta adecuadas políticas de control interno, lo cual está ocasionando que los procesos internos no sean eficiente y eficaces lo cual repercute en la gestión de sus cuentas por cobrar que presentan indicadores negativos.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la alta dirección de la corporación AJEPER S.A.C, implementar un adecuado sistema de control interno lo cual permitiría asegurar la eficiencia operativa en la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa y la maximización del rendimiento económico – financiero de la empresa, y como también de prever posibles contingencias que afecten a la integridad económica de la organización.
2. Se recomienda a los encargados del área de cuentas por cobrar de la corporación AJEPER S.A.C, solicitar la implementación de un sistema de información que permita la recolección y análisis de las cuentas por cobrar que presentan, con la finalidad de automatizar el proceso de cobranza y se cumplan los plazos establecidos en los contratos comerciales celebrados con terceros. Asimismo, este sistema de información debe de recolectar la información relevante de las diversas áreas y que está demuestre la realidad de los resultados de la gestión en general de la empresa.
3. Se recomienda a la alta gerencia de la corporación AJEPER S.A.C, establecer dentro de la empresa una unidad de basada la gestión del riesgo, con la finalidad de poder analizar y responder a los distintos factores de riesgos que se presentan en la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa, pudiendo evitar un alto índice de morosidad en las cuentas incobrables que presentan en la actualidad. Siendo la aplicación de estos controles de otorgamiento de crédito a clientes antes de realizar el acuerdo de los plazos de cobro.
4. Se recomienda a la alta gerencia de la corporación AJEPER S.A.C, realizar constantes capacitaciones al personal con la finalidad de que la organización pueda mejorar sus procesos internos, donde los trabajadores conozcan la normativa y las políticas de control interno de la empresa, esto contribuirá en la mejora de la gestión y como también de alcanzar los objetivos planificados, donde la empresa sea más eficiente y que cuente con personal calificado para poder realizar sus actividades con mayor eficacia.

REFERENCIAS

- Benavente, C. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de Transporte en la región Puno en el periodo 2016 – 2017. (Tesis de Maestría). Recuperado de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgzGkZGICvWCbLSsLtGqQ TvHLFPtC?projector=1&messagePartId=0.9>
- Bolaño, R. (2019) Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. Recuperado de <https://folletosgerenciales.mes.gob.cu/index.php/folletosgerenciales/articloe/view/210/221>
- Bosque, R. (2016). El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Recuperado de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgzGkZGICvWCbWTZvzQHd bDNDbfMR?projector=1&messagePartId=0.1>
- Castello, R. (2016) Auditoria en entornos informáticos. *Facultad de Ciencias Económicas* Recuperado de <https://www.proquest.com/docview/1927854811/2646FF79F27B4A3DPQ/5?accountid=37408>
- Castillo Calle, M. & Córdova de Piérola, R. (2017). La gestión de créditos y cobranzas y su influencia en el nivel de morosidad en la empresa Limpia Max –Lima 2017. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Enciclopedia económica (2020) Contabilidad. Recuperado de <https://enciclopediaeconomica.com/contabilidad/>
- Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública Estudio de la OCDE sobre integridad en el Perú Reforzar la integridad del sector público para un crecimiento incluyente (2017) Recuperado de <https://www.proquest.com/docview/2474603660/bookReader?accountid=37408&ppg=111>
- Espejo, I. (2018). El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJ S.A. En Ate – Lima, 2018. (Tesis de bachiller). Recuperado de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgzGkZGICvWCbLSsLtGqQ TvHLFPtC?projector=1&messagePartId=0.3>
- Flores j. y Ramos G. (2019). Manual tributario. Fondo editorial Instituto Pacifico.

- Herrera, L. (2017). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Servicios Automotrices B y M S.A.C AÑO 2017. (Tesis de Título). Recuperado de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgzGkZGICvWCbLSsLtGqQ TvHLFPtC?projector=1&messagePartId=0.1>
- Mantilla Chávez, D., & Ruiz Núñez., R. (2016). Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Nisira Systems S.A.C. Distrito Trujillo - año 2016. Obtenido de <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/3007>
- Muñoz Muñoz, W. & Mora Reyes, W. (2017). Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa Promocharters. Universidad de Guayaquil – Ecuador
- Tamayo, C. y Silva, I. (s.f.). Técnicas e Instrumentos de recolección de datos (Tesis de maestría). Recuperada de <http://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/23.pdf>
- Invima (2019) Política de Control Interno Recuperado de <https://www.invima.gov.co/documents/20143/373633/GDI-DIE-PL021.pdf>
- Martínez, E. (2017) Control Interno y competitividad organizacional. *Publicado en artículo Lúmina*. Recuperado de <https://www.proquest.com/docview/2369562274/abstract/DECD95B1808A4999PQ/9?accountid=37408>
- Montoya, O. (2017) Visión Integral del Control Interno. *Publicacion Business and Economics – Accounting*. Recuperado de <https://www.proquest.com/docview/1927854811/2646FF79F27B4A3DPQ/5?accountid=37408>
- Moreno, P. (Junio 2019) System of Internal control and professionalization of public servants in Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, políticas y Valores*. Recuperado de <https://rches.utem.cl/articulos/sistemas-de-gobierno-en-las-universidades-de-latinoamerica-la-importancia-de-la-composicion-de-los-maximos-cuerpos-colegiados/>

- Ortega, G. y Luis, J. (2018). El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018. (Tesis de bachiller). Recuperado de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgzGkZGICvWCbLSsLtGqQTvHLFPtC?projector=1&messagePartId=0.3>
- Paredes, E. (2018). Manual de políticas y procedimientos área administrativa-contable en Pyme María Eugenia Arias. Recuperado de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgzGkZGICvWCbWTZvzQHdbDNDbfMR?projector=1&messagePartId=0.1>
- Quispe, I. (2017). Control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello EIRL, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017. (Tesis de Título). Recuperado de <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgzGkZGICvWCbLSsLtGqQTvHLFPtC?projector=1&messagePartId=0.3>
- Romero, A. y Bautista, J. (2017) Sistemas de gobierno en las universidades de Latinoamérica: la importancia de la composición de los Máximos Cuerpos Colegiados. Revista Chilena de Economía y Sociedad. Recuperado de <https://www.proquest.com/docview/1927854811/E8EBF236630F47D5PQ/16?accountid=37408>

ANEXOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Pedro Constante Costilla Castillo

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de CONTABILIDAD de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2015-II, 2013-II aula C1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de nuestro trabajo de investigación es: Control interno en las cuentas por cobrar en la corporación AJEPER SA 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Romero Melgarejo Marco Antonio

D.N.I: 41234131



Huarcaya Torres, Andrea Irene

D.N.I 48680508

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: CONTROL INTERNO (2016, p. 21)

El control interno es una parte integrada del sistema de gobierno y de la gestión de riesgos de una organización, que se entiende efectuada y activamente supervisada por el órgano de gobierno de la organización, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas de acuerdo con la estrategia de gestión de riesgos y las políticas de Control Interno establecidas por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de una organización. Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC

Dimensiones de las variables: CONTROL INTERNO

Dimensión: Sistema de gobierno

Romero, A. y Bautista, J. (2015) plantean que las funciones esperables de los máximos Cuerpos Colegiados en las organizaciones en estudio se pueden sintetizar en la toma de decisiones estratégicas, el control estratégico y la rendición de cuentas.

Dimensión: Gestión de riesgos

La gestión de riesgos juega un papel importante en la formulación de los objetivos de control y el plan de acciones preventivas a través de los riesgos relevantes. Este proceso se nutre de diferentes elementos teóricos desarrollados por Bolaño (2014) tales como: control interno, enfoque de proceso, teoría de gestión de riesgos, indicadores de la organización y enfoque económico.

Dimensión: Políticas de control interno

La política Institucional de Control Interno es desarrollada en el marco de los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo definidos en el Modelo Estándar de Control Interno – MECI y se articula con la Política para la Gestión Integral del Riesgo. Invima (2019)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Sistema de gobierno	Toma de decisiones	¿Cree usted que la toma de decisiones es empleada para el correcto funcionamiento del control interno?	Si; No; Tal vez
	Control estratégico	¿Cree usted que el control estratégico es importante para la eficiencia del control interno?	Si; No; Tal vez
	rendición de cuentas	¿Cree usted que la rendición de cuentas es un indicador importante para el correcto desarrollo de control interno?	Si; No; Tal vez
Gestión de riesgos	Objetivos de control	¿Considera usted que los objetivos de control juegan un papel importante para el desarrollo del control interno?	Si; No; Tal vez
	Plan de acciones	¿Considera usted que los planes de acción son establecidos para evitar falencias dentro del control interno?	Si; No; Tal vez
	Enfoque económico	¿Considera usted que el enfoque económico asegura la confiabilidad de las transacciones dentro del control interno?	Si; No; Tal vez
Políticas de control interno	Ambiente de control	¿Considera usted que el ambiente de control es el componente principal para el desarrollo de una actitud positiva en el control interno?	Si; No; Tal vez
	Evaluación de riesgos	¿Considera usted que la evaluación de riesgos es usada para la prevención y detección de los limitantes para el sistema de control interno?	Si; No; Tal vez
	Actividades de monitoreo	¿Considera usted que las actividades de monitoreo dentro de la organización son importantes para el proceso de control interno?	Si; No; Tal vez

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: SISTEMA DE GOBIERNO							
1	¿Cree usted que la toma de decisiones es empleada para el correcto funcionamiento del control interno?	X		X		X		
2	¿Cree usted que el control estratégico es importante para la eficiencia del control interno?	X		X		X		
3	¿Cree usted que la rendición de cuentas es un indicador importante para el correcto desarrollo de control interno?	X		X		X		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: GESTIÓN DE RIESGOS							
4	¿Considera usted que los objetivos de control juegan un papel importante para el desarrollo del control interno?	X		X		X		
5	¿Considera usted que los planes de acción son establecidos para evitar falencias dentro del control interno?	X		X		X		
6	¿Considera usted que el enfoque económico asegura la confiabilidad de las transacciones dentro del control interno?	X		X		X		

	DIMENSIÓN: POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que el ambiente de control es el componente principal para el desarrollo de una actitud positiva en el control interno?	X		X		X		
8	¿Considera usted que la evaluación de riesgos es usada para la prevención y detección de los limitantes para el sistema de control interno?	X		X		X		
9	¿Considera usted que las actividades de monitoreo dentro de la organización son importantes para el proceso de control interno?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE

DNI: 09925834

Especialidad del validador:

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Gitman L. (2016. pág. 94) Las cuentas por cobrar no es más que la extensión de un crédito comercial a los clientes con un tiempo prudencial; en la mayoría de los casos, es un instrumento utilizado por la mercadotecnia para promover las ventas y por ende las utilidades. Las cuentas por cobrar representan la extensión de política de créditos, con el fin de mantener a sus clientes habituales y atraer a nuevos. De aquí su importancia de las condiciones de crédito para ejercer un control directo en la administración de las políticas de cobranza.

Dimensiones de las variables: CUENTAS POR COBRAR

Dimensión: Programa de ventas

La venta se puede definir como la operación mediante el cual una persona trasmite a otra persona la propiedad que tiene sobre un bien o derecho, a cambio de un precio determinado. también se puede decir que la venta es ceder la propiedad de un producto a cambio de una compensación de dinero, servicio (Anderssen 1997). Es un proceso dinámico y obedece a un ciclo, el cual requiere tiempo, planificación y tácticas para lograr resultados óptimos.

Dimensión: Crédito comercial

Rodríguez O. (2020) El crédito comercial es una categoría relativamente poco estudiada en economía financiera. Se trata de un tipo de deuda a corto plazo y de naturaleza informal, cuyos términos no están generalmente fijados de forma legal. Así, el crédito comercial se puede conceder a través de fórmulas como el aplazamiento del pago de una transacción sobre bienes o servicios que sean objeto de negocio típico de la empresa, en la que el comprador actúa como prestatario y el vendedor como prestamista. En ocasiones, tiene lugar a través del pago a cuenta de una compra futura, en cuyo caso se invierte la posición de los participantes en la operación. De esta manera, el vendedor se convierte en deudor mientras que el comprador asume el papel de acreedor.

Dimensión: Políticas de cobranza

Higuerrey A. (2017) El monto de las cuentas por cobrar, así como la antigüedad de estas, va a depender de la política de cobranza establecida por la empresa. La política de cobros son los diferentes procedimientos que va a emplear el Departamento de crédito y cobranza para agilizar el periodo promedio de cobro, así como disminuir el periodo de morosidad y las pérdidas por incobrables. Pág. 20.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Programa de ventas	Operación	¿Cree usted que las operaciones de ventas influyen en la generación de una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Bien o servicio	¿Cree usted que un bien o servicio es una característica principal de las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Precio determinado	¿Cree usted que los precios determinan una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
Crédito comercial	Plazos de pagos	¿Cree usted que los plazos de pagos influyen en la cancelación de una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Comprador	¿Considera usted que el comprador se beneficia mediante su línea de crédito en una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Vendedor	¿Cree usted que el vendedor, es el sujeto que inicia la relación comercial, por ende, una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
Políticas de cobranza	Periodo promedio de cobro	¿Considera usted que el periodo promedio de cobro es efectuado en función a las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Periodo de morosidad	¿Considera usted que el periodo de morosidad impacta en las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Cuentas incobrables	¿Considera usted que las cuentas incobrables evidencian una deficiente gestión en las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez

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

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinen cia ¹		Relevan cia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: PROGRAMA DE VENTAS							
1	¿Cree usted que las operaciones de ventas influyen en la generación de una cuenta por cobrar?	X		X		X		
2	¿Cree usted que un bien o servicio es una característica principal de las cuentas por cobrar?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los precios determinan una cuenta por cobrar?	X		X		X		
	DIMENSIÓN: CRÉDITO COMERCIAL							
4	¿Cree usted que los plazos de pagos influyen en la cancelación de una cuenta por cobrar?	X		X		X		
5	¿Considera usted que el comprador se beneficia mediante su línea de crédito en una cuenta por cobrar?	X		X		X		
6	¿Cree usted que el vendedor, es el sujeto que inicia la relación comercial, por ende, una cuenta por cobrar?	X		X		X		

	DIMENSIÓN: POLÍTICAS DE COBRANZA	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que el periodo promedio de cobro es efectuado en función a las cuentas por cobrar?	X		X		X		
8	¿Considera usted que el periodo de morosidad impacta en las cuentas por cobrar?	X		X		X		
9	¿Considera usted que las cuentas incobrables evidencian una deficiente gestión en las cuentas por cobrar?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE

DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACION

Señor:

DR. CPC Natividad C. Orihuela Ríos

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de CONTABILIDAD de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2015-II, 2013-II aula C1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de nuestro trabajo de investigación es: Control interno en las cuentas por cobrar en la corporación AJEPER S.A.C. 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Romero Melgarejo Marco Antonio

D.N.I: 41234131



Huarcaya Torres, Andrea Irene

D.N.I: 48680508

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: CONTROL INTERNO (2016, p. 21)

El control interno es una parte integrada del sistema de gobierno y de la gestión de riesgos de una organización, que se entiende efectuada y activamente supervisada por el órgano de gobierno de la organización, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas de acuerdo con la estrategia de gestión de riesgos y las políticas de Control Interno establecidas por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de una organización. Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC

Dimensiones de las variables: CONTROL INTERNO

Dimensión: Sistema de gobierno

Romero, A. y Bautista, J. (2015) plantean que las funciones esperables de los máximos Cuerpos Colegiados en las organizaciones en estudio se pueden sintetizar en la toma de decisiones estratégicas, el control estratégico y la rendición de cuentas. En todo caso, la literatura especializada ha ido estableciendo diversas funciones para los máximos sistemas de gobierno de las organizaciones.

Dimensión: Gestión de riesgos

La gestión de riesgos juega un papel importante en la formulación de los objetivos de control y el plan de acciones preventivas a través de los riesgos relevantes. Este proceso se nutre de diferentes elementos teóricos desarrollados por Bolaño (2014) tales como: control interno, enfoque de proceso, teoría de gestión de riesgos, indicadores de la organización y enfoque económico.

Dimensión: Políticas de control interno

La política Institucional de Control Interno es desarrollada en el marco de los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo definidos en el Modelo Estándar de Control Interno – MECI y se articula con la Política para la Gestión Integral del Riesgo. Invima (2019).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Sistema de gobierno	Toma de decisiones	¿Cree usted que la toma de decisiones es empleada para el correcto funcionamiento del control interno?	Si; No; Tal vez
	Control estratégico	¿Cree usted que el control estratégico es importante para la eficiencia del control interno?	Si; No; Tal vez
	rendición de cuentas	¿Cree usted que la rendición de cuentas es un indicador importante para el correcto desarrollo de control interno?	Si; No; Tal vez
Gestión de riesgos	Objetivos de control	¿Considera usted que los objetivos de control juegan un papel importante para el desarrollo del control interno?	Si; No; Tal vez
	Plan de acciones	¿Considera usted que los planes de acción son establecidos para evitar falencias dentro del control interno?	Si; No; Tal vez
	Enfoque económico	¿Considera usted que el enfoque económico asegura la confiabilidad de las transacciones dentro del control interno?	Si; No; Tal vez
Políticas de control interno	Ambiente de control	¿Considera usted que el ambiente de control es el componente principal para el desarrollo de una actitud positiva en el control interno?	Si; No; Tal vez
	Evaluación de riesgos	¿Considera usted que la evaluación de riesgos es usada para la prevención y detección de los limitantes para el sistema de control interno?	Si; No; Tal vez
	Actividades de monitoreo	¿Considera usted que las actividades de monitoreo dentro de la organización son importantes para el proceso de control interno?	Si; No; Tal vez

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: SISTEMA DE GOBIERNO							
1	¿Cree usted que la toma de decisiones es empleada para el correcto funcionamiento del control interno?	X		X		X		
2	¿Cree usted que el control estratégico es importante para la eficiencia del control interno?	X		X		X		
3	¿Cree usted que la rendición de cuentas es un indicador importante para el correcto desarrollo de control interno?	X		X		X		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: GESTIÓN DE RIESGOS							
4	¿Considera usted que los objetivos de control juegan un papel importante para el desarrollo del control interno?	X		X		X		
5	¿Considera usted que los planes de acción son establecidos para evitar falencias dentro del control interno?	X		X		X		
6	¿Considera usted que el enfoque económico asegura la confiabilidad de las transacciones dentro del control interno?	X		X		X		

	DIMENSIÓN: POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que el ambiente de control es el componente principal para el desarrollo de una actitud positiva en el control interno?	X		X		X		
8	¿Considera usted que la evaluación de riesgos es usada para la prevención y detección de los limitantes para el sistema de control interno?	X		X		X		
9	¿Considera usted que las actividades de monitoreo dentro de la organización son importantes para el proceso de control interno?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. DR CPC ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C

DNI: 07902319

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO, DOCTOR EN ADMINISTRACION

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Variable: CUENTAS POR COBRAR (Gitman L. 2016. pág. 94)

Las cuentas por cobrar no es más que la extensión de un crédito comercial a los clientes con un tiempo prudencial; en la mayoría de los casos, es un instrumento utilizado por la mercadotecnia para promover las ventas y por ende las utilidades. Las cuentas por cobrar representan la extensión de política de créditos, con el fin de mantener a sus clientes habituales y atraer a nuevos. De aquí su importancia de las condiciones de crédito para ejercer un control directo en la administración de las políticas de cobranza.

Dimensiones de las variables: CUENTAS POR COBRAR

Dimensión: Programa de ventas

La venta se puede definir como la operación mediante el cual una persona transmite a otra persona la propiedad que tiene sobre un bien o derecho, a cambio de un precio determinado. también se puede decir que la venta es ceder la propiedad de un producto a cambio de una compensación de dinero, servicio (Anderssen 1997). Es un proceso dinámico y obedece a un ciclo, el cual requiere tiempo, planificación y tácticas para lograr resultados óptimos.

Dimensión: Crédito comercial

Rodríguez O. (2020) El crédito comercial es una categoría relativamente poco estudiada en economía financiera. Se trata de un tipo de deuda a corto plazo y de naturaleza informal, cuyos términos no están generalmente fijados de forma legal. Así, el crédito comercial se puede conceder a través de fórmulas como el aplazamiento del pago de una transacción sobre bienes o servicios que sean objeto de negocio típico de la empresa, en la que el comprador actúa como prestatario y el vendedor como prestamista. En ocasiones, tiene lugar a través del pago a cuenta de una compra futura, en cuyo caso se invierte la posición de los participantes en la operación. De esta manera, el vendedor se convierte en deudor mientras que el comprador asume el papel de acreedor.

Dimensión: Políticas de cobranza

Higuerrey A. (2017) El monto de las cuentas por cobrar, así como la antigüedad de estas, va a depender de la política de cobranza establecida por la empresa. La política de cobros son los diferentes procedimientos que va a emplear el Departamento de crédito y cobranza para agilizar el periodo promedio de cobro, así como disminuir el periodo de morosidad y las pérdidas por incobrables. pág. 20.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Programa de ventas	Operación	¿Cree usted que las operaciones de ventas influyen en la generación de una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Bien o servicio	¿Cree usted que un bien o servicio es una característica principal de las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Precio determinado	¿Cree usted que los precios determinan una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
Crédito comercial	Plazos de pagos	¿Cree usted que los plazos de pagos influyen en la cancelación de una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Comprador	¿Considera usted que el comprador se beneficia mediante su línea de crédito en una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Vendedor	¿Cree usted que el vendedor, es el sujeto que inicia la relación comercial, por ende, una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
Políticas de cobranza	Periodo promedio decobro	¿Considera usted que el periodo promedio de cobro es efectuado en función a las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Periodo de morosidad	¿Considera usted que el periodo de morosidad impacta en las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Cuentas incobrables	¿Considera usted que las cuentas incobrables evidencian una deficiente gestión en las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez

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

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinen cia ¹		Relevan cia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: PROGRAMA DE VENTAS	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que las operaciones de ventas influyen en la generación de una cuenta por cobrar?	X		X		X		
2	¿Cree usted que un bien o servicio es una característica principal de las cuentas por cobrar?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los precios determinan una cuenta por cobrar?	X		X		X		
	DIMENSIÓN: CRÉDITO COMERCIAL	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Cree usted que los plazos de pagos influyen en la cancelación de una cuenta por cobrar?	X		X		X		
5	¿Considera usted que el comprador se beneficia mediante su línea de crédito en una cuenta por cobrar?	X		X		X		
6	¿Cree usted que el vendedor, es el sujeto que inicia la relación comercial, por ende, una cuenta por cobrar?	X		X		X		

	DIMENSIÓN: POLÍTICAS DE COBRANZA	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que el periodo promedio de cobros es efectuado en función a las cuentas por cobrar?	X		X		X		
8	¿Considera usted que el periodo de morosidad impacta en las cuentas por cobrar?	X		X		X		
9	¿Considera usted que las cuentas incobrables evidencian una deficiente gestión en las cuentas por cobrar?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. DR CPC ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C

DNI: 07902319

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO, DOCTOR DE ADMINISTRACION

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Esquives Chunga Nancy Margot

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de CONTABILIDAD de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2015-II, 2013-II aula C1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de nuestro trabajo de investigación es: Control interno en las cuentas por cobrar en la corporación AJEPER SA 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Romero Melgarejo Marco Antonio

D.N.I: 41234131



Huarcaya Torres, Andrea Irene

D.N.I 48680508

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: CONTROL INTERNO (2016, p. 21)

El control interno es una parte integrada del sistema de gobierno y de la gestión de riesgos de una organización, que se entiende efectuada y activamente supervisada por el órgano de gobierno de la organización, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas de acuerdo con la estrategia de gestión de riesgos y las políticas de Control Interno establecidas por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de una organización. Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC

Dimensiones de las variables: CONTROL INTERNO

Dimensión: Sistema de gobierno

Romero, A. y Bautista, J. (2015) plantean que las funciones esperables de los máximos Cuerpos Colegiados en las organizaciones en estudio se pueden sintetizar en la toma de decisiones estratégicas, el control estratégico y la rendición de cuentas. En todo caso, la literatura especializada ha ido estableciendo diversas funciones para los máximos sistemas de gobierno de las organizaciones.

Dimensión: Gestión de riesgos

La gestión de riesgos juega un papel importante en la formulación de los objetivos de control y el plan de acciones preventivas a través de los riesgos relevantes. Este proceso se nutre de diferentes elementos teóricos desarrollados por Bolaño (2014) tales como: control interno, enfoque de proceso, teoría de gestión de riesgos, indicadores de la organización y enfoque económico.

Dimensión: Políticas de control interno

La política Institucional de Control Interno es desarrollada en el marco de los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo definidos en el Modelo Estándar de Control Interno – MECI y se articula con la Política para la Gestión Integral del Riesgo. Invima (2019)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Sistema de gobierno	Toma de decisiones	¿Cree usted que la toma de decisiones es empleada para el correcto funcionamiento del control interno?	Si; No; Tal vez
	Control estratégico	¿Cree usted que el control estratégico es importante para la eficiencia del control interno?	Si; No; Tal vez
	rendición de cuentas	¿Cree usted que la rendición de cuentas es un indicador importante para el correcto desarrollo de control interno?	Si; No; Tal vez
Gestión de riesgos	Objetivos de control	¿Considera usted que los objetivos de control juegan un papel importante para el desarrollo del control interno?	Si; No; Tal vez
	Plan de acciones	¿Considera usted que los planes de acción son establecidos para evitar falencias dentro del control interno?	Si; No; Tal vez
	Enfoque económico	¿Considera usted que el enfoque económico asegura la confiabilidad de las transacciones dentro del control interno?	Si; No; Tal vez
Políticas de control interno	Ambiente de control	¿Considera usted que el ambiente de control es el componente principal para el desarrollo de una actitud positiva en el control interno?	Si; No; Tal vez
	Evaluación de riesgos	¿Considera usted que la evaluación de riesgos es usada para la prevención y detección de los limitantes para el sistema de control interno?	Si; No; Tal vez
	Actividades de monitoreo	¿Considera usted que las actividades de monitoreo dentro de la organización son importantes para el proceso de control interno?	Si; No; Tal vez

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: SISTEMA DE GOBIERNO							
1	¿Cree usted que la toma de decisiones es empleada para el correcto funcionamiento del control interno?	X		X		X		
2	¿Cree usted que el control estratégico es importante para la eficiencia del control interno?	X		X		X		
3	¿Cree usted que la rendición de cuentas es un indicador importante para el correcto desarrollo de control interno?	X		X		X		
	DIMENSIÓN: GESTIÓN DE RIESGOS							
4	¿Considera usted que los objetivos de control juegan un papel importante para el desarrollo del control interno?	X		X		X		
5	¿Considera usted que los planes de acción son establecidos para evitar falencias dentro del control interno?	X		X		X		

6	¿Considera usted que el enfoque económico asegura la confiabilidad de las transacciones dentro del control interno?	X		X		X		
	DIMENSIÓN: POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que el ambiente de control es el componente principal para el desarrollo de una actitud positiva en el control interno?	X		X		X		
8	¿Considera usted que la evaluación de riesgos es usada para la prevención y detección de los limitantes para el sistema de control interno?	X		X		X		
9	¿Considera usted que las actividades de monitoreo dentro de la organización son importantes para el proceso de control interno?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable []** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**
 Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Esquives Chunga Nancy Margot**
 DNI: : **08510968**

Especialidad del validador: Economista – Contador Público

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso,



Firma del Experto Informante.

Variable: CUENTAS POR COBRAR Gitman L. (2016. pág. 94)

Las cuentas por cobrar no es más que la extensión de un crédito comercial a los clientes con un tiempo prudencial; en la mayoría de los casos, es un instrumento utilizado por la mercadotecnia para promover las ventas y por ende las utilidades. Las cuentas por cobrar representan la extensión de política de créditos, con el fin de mantener a sus clientes habituales y atraer a nuevos. De aquí su importancia de las condiciones de crédito para ejercer un control directo en la administración de las políticas de cobranza.

Dimensiones de las variables: CUENTAS POR COBRAR

Dimensión: Programa de ventas

La venta se puede definir como la operación mediante el cual una persona transmite a otra persona la propiedad que tiene sobre un bien o derecho, a cambio de un precio determinado. También se puede decir que la venta es ceder la propiedad de un producto a cambio de una compensación de dinero, servicio (Anderssen 1997). Es un proceso dinámico y obedece a un ciclo, el cual requiere tiempo, planificación y tácticas para lograr resultados óptimos.

Dimensión: Crédito comercial

Rodríguez O. (2020) El crédito comercial es una categoría relativamente poco estudiada en economía financiera. Se trata de un tipo de deuda a corto plazo y de naturaleza informal, cuyos términos no están generalmente fijados de forma legal. Así, el crédito comercial se puede conceder a través de fórmulas como el aplazamiento del pago de una transacción sobre bienes o servicios que sean objeto de negocio típico de la empresa, en la que el comprador actúa como prestatario y el vendedor como prestamista. En ocasiones, tiene lugar a través del pago a cuenta

de una compra futura, en cuyo caso se invierte la posición de los participantes en la operación. De esta manera, el vendedor se convierte en deudor mientras que el comprador asume el papel de acreedor.

Dimensión: Políticas de cobranza

Higuerrey A. (2017) El monto de las cuentas por cobrar, así como la antigüedad de estas, va a depender de la política de cobranza establecida por la empresa. La política de cobros son los diferentes procedimientos que va a emplear el Departamento de crédito y cobranza para agilizar el periodo promedio de cobro, así como disminuir el periodo de morosidad y las pérdidas por incobrables. pag 20.

Variable: CUENTAS POR COBRAR

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Programa de ventas	Operación	¿Cree usted que las operaciones de ventas influyen en la generación de una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Bien o servicio	¿Cree usted que un bien o servicio es una característica principal de las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Precio determinado	¿Cree usted que los precios determinan una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
Crédito comercial	Plazos de pagos	¿Cree usted que los plazos de pagos influyen en la cancelación de una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Comprador	¿Considera usted que el comprador se beneficia mediante su línea de crédito en una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Vendedor	¿Cree usted que el vendedor, es el sujeto que inicia la relación comercial, por ende, una cuenta por cobrar?	Si; No; Tal vez
Políticas de cobranza	Periodo promedio de cobro	¿Considera usted que el periodo promedio de cobro es efectuado en función a las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Periodo de morosidad	¿Considera usted que el periodo de morosidad impacta en las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez
	Cuentas incobrables	¿Considera usted que las cuentas incobrables evidencian una deficiente gestión en las cuentas por cobrar?	Si; No; Tal vez

Fuente: Elaboración propia.

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

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN: PROGRAMA DE VENTAS							
1	¿Cree usted que las operaciones de ventas influyen en la generación de una cuenta por cobrar?	X		X		X		
2	¿Cree usted que un bien o servicio es una característica principal de las cuentas por cobrar?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los precios determinan una cuenta por cobrar?	X		X		X		
	DIMENSIÓN: CRÉDITO COMERCIAL							
4	¿Cree usted que los plazos de pagos influyen en la cancelación de una cuenta por cobrar?	X		X		X		
5	¿Considera usted que el comprador se beneficia mediante su línea de crédito en una cuenta por cobrar?	X		X		X		
6	¿Cree usted que el vendedor, es el sujeto que inicia la relación comercial, por ende, una cuenta por cobrar?	X		X		X		
	DIMENSIÓN: POLÍTICAS DE COBRANZA							

7	¿Considera usted que el periodo promedio de cobro es efectuado en función a las cuentas por cobrar?	X		X		X		
8	¿Considera usted que el periodo de morosidad impacta en las cuentas por cobrar?	X		X		X		
9	¿Considera usted que las cuentas incobrables evidencian una deficiente gestión en las cuentas por cobrar?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Esquives Chunga Nancy Margot**

DNI: 08510968

Especialidad del validador: Economista – Contador Público

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

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso,



Firma del Experto Informante.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE

VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	NIVELES O RANGOS
CONTROL INTERNO	El control interno es una parte integrada del sistema de gobierno y de la gestión de riesgos de una organización, que se entiende efectuada y activamente supervisada por el órgano de gobierno de la organización, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas de acuerdo con la estrategia de gestión de riesgos y las políticas de Control Interno establecidas por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de una organización. Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC (2016, p. 21)	Sistema de gobierno	Toma de decisiones	Si; No; Tal vez
			Control estratégico	Si; No; Tal vez
			Rendición de cuentas	Si; No; Tal vez
		Gestión de riesgos	Objetivos de control	Si; No; Tal vez
			Plan de acciones	Si; No; Tal vez
			Enfoque económico	Si; No; Tal vez
		Políticas de control interno	Ambiente de control	Si; No; Tal vez
			Evaluación de riesgos	Si; No; Tal vez
			Actividades de monitoreo	Si; No; Tal vez
CUENTAS POR COBRAR	Gitman L. (2016. pág. 94) Las cuentas por cobrar no es más que la extensión de un crédito comercial a los clientes con un tiempo prudencial; en la mayoría de los casos, es un instrumento utilizado por la mercadotecnia para promover las ventas y por ende las utilidades. Las cuentas por cobrar representan la extensión de política de créditos, con el fin de mantener a sus clientes habituales y atraer a nuevos. De aquí su importancia de las condiciones de crédito para ejercer un control directo en la administración de las políticas de cobranza.)	Programa de ventas	Operación	Si; No; Tal vez
			Bien o servicio	Si; No; Tal vez
			Precio determinado	Si; No; Tal vez
		Crédito comercial	Plazos de pagos	Si; No; Tal vez
			Comprador	Si; No; Tal vez
			Vendedor	Si; No; Tal vez
		Políticas de cobranza	Periodo promedio de cobro	Si; No; Tal vez
			Periodo de morosidad	Si; No; Tal vez
			Cuentas incobrables	Si; No; Tal vez

Tabla. Tabla de correlación

Tipo 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

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR (ES)

Nosotros, HUARCAYA TORRES Andrea Irene y ROMERO MELGAREJO, Marco Antonio, alumno(s) de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo Sede Norte, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Informe de investigación titulado “CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA CORPORACION AJEPER S.A.C. PERU 2021”, son:

1. De nuestra autoría.
2. El presente Informe de investigación no ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
3. El Informe de investigación no ha sido publicado ni presentado anteriormente.
4. Los resultados presentados en el presente Informe de investigación son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos 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.

Los olivos 01 de Junio 2021



Romero Melgarejo Marco Antonio

D.N.I: 41234131



Huarcaya Torres, Andrea Irene

D.N.I 48680508

Huachipa, 16 de junio de 2021

CARTA DE ACEPTACION

Señor:

ZELA CHAQUERE HILARIO

Coordinador de Créditos y Cobranzas AJEPER S.A.C.

De nuestra consideración:

Nosotros, HUARCAYA TORRES Andrea Irene y ROMERO MELGAREJO, Marco Antonio, alumno(s) de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo Sede Norte; solicitamos a usted de manera más comedida, se considere la petición de elaborar un Informe de investigación titulado “CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA CORPORACION AJEPER SA PERU 2021” para lo cual solicitaremos información suficiente y necesaria para desarrollarlo de acuerdo a la necesidad.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad de reiterarle mi más alta consideración y estima.

Firma y sello:

Atentamente,



Romero Melgarejo Marco Antonio

D.N.I: 41234131



Huarcaya Torres, Andrea Irene

D.N.I: 48680508