

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR
COBRAR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CAJAMARCA, PERIODO 2023**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

ANGIE PAOLA SALAZAR CACERES

Asesor:

Dr. NIXON ARNALDO BARBOZA CHUQUILÍN

Cajamarca, Perú

2025

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
Angie Paola Salazar Caceres
DNI. 72702778
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas,
Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias, Mención: Auditoría
2. Asesor: Dr. Nixon Arnaldo Barboza Chuquilín
3. Grado académico o título profesional
☐ Bachiller ☐ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☒ Maestro ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ Tesis ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:

Incidencia del Control Interno en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de
la Universidad Nacional de Cajamarca, Periodo 2023.
6. Fecha de evaluación: **15/05/2025**
7. Software antiplagio: ☒ TURNITIN ☐ URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **23%**
9. Código Documento: **3117:459441999**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ **APROBADO** ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **17/12/2025**

 Dr. Nixon Arnaldo Barboza Chuquilín DNI: 43066647 Asesor	Firma y/o Sello Emitor Constancia  Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo DNI: 16445845 Director de Unidad-CECA
--	---

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by
ANGIE PAOLA SALAZAR CACERES
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



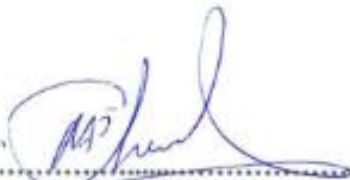
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 9:00 horas del día 31 de marzo de dos mil veinticinco, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por la **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**, el **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, el **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**, y en calidad de Asesor el **Dr. NIXON ARNALDO BARBOZA CHUQUILÍN**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, PERIODO 2023"**; presentada por la **Bachiller en Contabilidad y Finanzas ANGIE PAOLA SALAZAR CACERES**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de DIECISIETE (17) EXCELENTE la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Contabilidad y Finanzas ANGIE PAOLA SALAZAR CACERES**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 10:24 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Nixon Arnaldo Barboza Chuquilín
Asesor


.....
Dra. Reyna López Díaz
Jurado Evaluador


.....
Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador


.....
Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente
Jurado Evaluador

A:

Dios que gracias a él tengo salud y vida; a mi papá que siempre está apoyándome en todo lo que decida y aconsejándome para lograr mis metas.

Mi madre, que dedico todo su tiempo a inculcarme valores y conocimientos para poder seguir estudiando y logrando todo lo que me proponga.

Todas las personas que han aportado con su sabiduría y apoyo en mi vida profesional.

Angie Salazar

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas las personas involucradas en la presente investigación que proporcionaron conocimientos para poder realizarlo, en especial a mi madre Esther gracias a ella logré estos grandes avances, desde pequeña inculcándome el valor del estudio y ser buena persona, del mismo modo a mi padre Luis por todas sus enseñanzas y aprendizajes que me ha brindado, a mi hermana Sheilly por toda la motivación y apoyo incondicional para llevar a cabo la presente investigación.

Angie Salazar

"La felicidad y el éxito no son el resultado de lo que tenemos, sino de cómo vivimos."

Tony Robbins

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del Problema	1
1.1.1. Contextualización	1
1.1.2. Descripción del Problema	2
1.1.3. Formulación del problema	3
1.2. Justificación e importancia	3
1.2.1. Justificación científica	3
1.2.2. Justificación técnica-práctica	4
1.2.3. Justificación institucional y personal	4
1.3. Delimitación de la Investigación	4
1.3.1. Conceptual	4
1.3.2. Temporal	5
1.3.3. Espacial	5
1.4. Objetivos.....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Marco Legal.....	6

2.1.1.	Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002).....	6
2.1.2.	Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2016) y modificatorias.	6
2.1.3.	Ley 30220, Ley Universitaria (2014) y modificatorias.	6
2.1.4.	Ley 14015, Creando la Universidad Técnica de Cajamarca con sede en la Capital de dicho Departamento (1962).....	7
2.1.5.	Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General (2021) ..	7
2.1.6.	Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y modificatorias (2003)	7
2.1.7.	Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado (2022)	7
2.1.8.	Reglamento General de la UNC, aprobado mediante Resolución de Consejo Universitario N° 2143-2016-UNC (2016).....	8
2.1.9.	Estatuto de la Universidad Nacional de Cajamarca, aprobado mediante Resolución 01-2014-Asamblea Estatutaria-UNC (2014).....	8
2.2.	Antecedentes de la Investigación	8
2.2.1.	Antecedentes Internacionales.....	8
2.2.2.	Antecedentes Nacionales	9
2.2.3.	Antecedentes Regionales	10
2.3.	Marco Doctrinal.....	12
2.3.1.	Enfoque Gubernamental del Control Interno.....	12
2.3.2.	Fundamento Teórico para las Cuentas por Cobrar	12
2.4.	Marco Conceptual.....	13
2.4.1.	Control Interno.....	13
2.4.2.	Cuentas Por Cobrar	19

2.5.	Definición de Términos Básicos.....	23
CAPÍTULO III: PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES		25
3.1.	Hipótesis	25
3.1.1.	Hipótesis General.....	25
3.1.2.	Hipótesis Específicas	25
3.2.	Variables.....	25
3.3.	Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis	25
CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO		27
4.1.	Ubicación Geográfica	27
4.2.	Diseño de la Investigación.....	28
4.3.	Métodos de la Investigación	29
4.3.1.	Analítico – sintético	29
4.3.2.	Inductivo – Deductivo	29
4.3.3.	Hipotético – Deductivo	29
4.4.	Población, Muestra, Unidad de Análisis y Unidades de Observación.	30
4.4.1.	Población	30
4.4.2.	Muestra	30
4.4.3.	Unidades de Análisis	31
4.4.4.	Unidades de Observación	31
4.5.	Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Información.	32
4.5.1.	Técnicas	32
4.5.2.	Instrumento	32
4.6.	Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.	33
4.7.	Equipos, Materiales, Insumos.....	34
4.7.1.	Equipos	34

4.7.2. Materiales e insumos	34
4.7.3. Equipos	34
4.8. Matriz de Consistencia Metodológica	34
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
5.1. Presentación de Resultados	38
5.1.1. Resultados del Instrumento.....	39
5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados	49
5.2.1 Análisis, Interpretación de Resultados.....	49
5.2.2 Discusión de Resultados	60
5.3. Contratación de Hipótesis	61
5.3.1. Hipótesis general.....	61
5.3.2. Hipótesis específicas.....	62
CONCLUSIONES.....	66
RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70
APÉNDICES	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Principios del ambiente de control	14
Tabla 2 Principios de la evaluación del riesgo	16
Tabla 3 Principios de las actividades de control.....	17
Tabla 4 Principios de la Información y comunicación	18
Tabla 5 Principios de las actividades de supervisión.....	18
Tabla 6 Operacionalización de los componentes	26
Tabla 7 Matriz de consistencia	35
Tabla 8 Comparativo de los Ingresos y Deudas año 2020	47
Tabla 9 Comparativo de los Ingresos y Deudas año 2021	47
Tabla 10 Comparativo de los Ingresos y Deudas año 2022.....	48
Tabla 11 Escala de Valoración-Baremos.....	49
Tabla 12 Tabla cruzada del control interno (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)	52
Tabla 13 Correlación del control interno (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)	52
Tabla 14 Incidencia del Control interno en las Cuentas por cobrar	53
Tabla 15 Tabla cruzada del Ambiente de control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	53
Tabla 16 Correlación del Ambiente de control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	54
Tabla 17 Tabla cruzada de la evaluación del riesgo (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	54
Tabla 18 Correlación de la evaluación del riesgo (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	55

Tabla 19 Tabla cruzada de las Actividades de Control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	55
Tabla 20 Correlación de las Actividades de Control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	56
Tabla 21 Tabla cruzada de la información y comunicación (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	57
Tabla 22 Correlación de la información y comunicación (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	58
Tabla 23 Tabla cruzada de las Actividades de supervisión (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada).....	58
Tabla 24 Correlación de las Actividades de supervisión (Agrupada) y las cuentas por cobrar (Agrupada).....	59
Tabla 25 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general.....	61
Tabla 26 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 1.....	62
Tabla 27 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 2.....	63
Tabla 28 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 3.....	64
Tabla 29 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 4.....	64
Tabla 30 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 5.....	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Objetivos del Control Interno	19
Figura 2 Ubicación de la Universidad Nacional de Cajamarca.....	27
Figura 3 Percepción del Ambiente de Control	39
Figura 4 Percepción de la Evaluación del riesgo	40
Figura 5 Desarrollo de las Actividades de Control	41
Figura 6 Importancia de la Información y Comunicación	42
Figura 7 Actividades de Supervisión	43
Figura 8 Cobranza preventiva a los estudiantes	44
Figura 9 Políticas de Cobranza	45
Figura 10 Consolidación y Validación para mantener un Registro actualizado	46
Figura 13 Valoración del Control Interno	50
Figura 14 Valoración de las Cuentas por Cobrar	51

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023, esto a través de un análisis documental y una encuesta que nos permitió obtener información significativa en las cuentas por cobrar. La presente investigación es de diseño no experimental, corte transversal y nivel correlacional. con una población igual a la muestra (25 personas) donde se evidencia que, el control interno incide en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca; verificándose que el control interno es valorado como moderado con un gran porcentaje (60%) y las cuentas por cobrar se mantienen con un gran porcentaje del 76% por lo que conlleva a que la correlación sea significativa ($0,000 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,663.

Palabras clave: control interno, cuentas por cobrar

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the incidence of internal control in the Accounts Receivable of the Graduate School of the National University of Cajamarca, period 2023, through a documentary analysis and a survey that allowed us to obtain significant information on accounts receivable. The present research is of non-experimental design, cross-sectional and correlational level. With a population equal to the sample (25 people) where it is evident that the internal control affects the accounts receivable of the graduate school of the National University of Cajamarca; verifying that the internal control is valued as moderate with a large percentage (60%) and the accounts receivable is maintained with a large percentage of 76%, which means that the correlation is significant ($0.000 < 0.05$) with a moderate association, according to the Spearman's Rho coefficient of 0.663.

Keywords: internal control, accounts receivable

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1.Planteamiento del Problema

1.1.1. Contextualización

A nivel mundial las cuentas por cobrar son de suma importancia para las empresas tanto públicas como privadas, ya que la mayor parte de las ventas que realizan hoy en día son a crédito respaldadas con facturas, las cuentas por cobrar dinero esperado a ser recibidos a corto, mediano y largo plazo, además es un activo de mayor disponibilidad después del efectivo.

En la actualidad se ha demostrado la importancia que tiene el control interno dentro de una empresa en el área administrativa y contable, principalmente para el área de cuentas por cobrar, ya que éste le permite obtener información veraz y totalmente confiable.

Cuando se trata de Control Interno, es importante considerar que este no puede ser un estándar, sino que debe ajustarse a las particularidades y requerimientos de las instituciones públicas. No obstante, resulta crucial tener determinados parámetros que permitan a las entidades realizar un monitoreo y evaluación del Control Interno, y comunicar los resultados en un lenguaje común. Por lo tanto, es crucial tener factores clave alrededor de los cuales poder evaluar.

En este sentido es necesario que se establezca un control interno para el mejoramiento y el control contable de las cuentas por cobrar para que propicien eficiencia de las gestiones en general y sobre todo administrativas, y que genere fortalecimiento en las instituciones especialmente en la escuela estudiada de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.1.2. Descripción del Problema

La Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca es una Unidad Académica de más alto nivel, el cual su finalidad fundamental es el perfeccionamiento y superación profesional a través de la capacitación en las diferentes áreas y especialidades y fundamentalmente a través de la investigación científica, la cual a través de sus resultados puede dar respuesta y solución a la cada vez más álgida de la población. La Escuela de Posgrado consciente de su rol, hace todo lo posible por cumplir a cabalidad con su responsabilidad, por ello desde su creación con Resolución Rectoral N° 22056-90-UNC, inició su funcionamiento el 1° de setiembre del año 1993 como una Unidad Académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

La Escuela de Posgrado siendo una unidad académica que genera mayores recursos para la Universidad Nacional de Cajamarca, desde su creación hasta la actualidad no existen estados financieros, es decir se carece de un control de sus cuentas por cobrar desconociéndose su índice de morosidad, evidenciándose que los alumnos terminan sus estudios sin cancelar las ultimas 6 cuotas de sus planes de pago, ocasionado que la escuela de posgrado subvencione dichas deudas generando un déficit y pérdidas económicas.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado en la presente investigación se propone procedimientos de control interno para mejorarla gestión en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, ya que las cuentas por cobrar son sumamente importantes para las organizaciones debido a que es una fuente de ingresos monetarios y clave para mantener un flujo de caja saludable y que mejor si se tiene procedimientos de control establecidos los cuales se debe seguir estrictamente para una mejor gestión del otorgamiento de créditos y cobros.

1.1.3. Formulación del problema

1.1.3.1. Problema general

¿Cómo el control interno incide en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2022?

1.1.3.2. Problemas específicos

a. ¿De qué manera el Ambiente de Control incide en las Cuentas por Cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca período 2023?

b. ¿De qué manera la Evaluación de Riesgos incide en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad nacional de Cajamarca periodo 2023?

c. ¿Cómo las Actividades de Control incide en las Cuentas por Cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca periodo 2023?

d. ¿De qué manera la Información y Comunicación incide en las Cuentas por Cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca periodo 2023?

e. ¿Cómo incide las Actividades de Supervisión en las Cuentas por Cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca periodo 2023?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

La presente investigación busca mediante conceptos y teorías básicas, obtener soluciones, aportes o respuestas a la incidencia de un control interno de cuentas por cobrar; así mismo contribuir al incremento del conocimiento científico sobre el control interno y la gestión de cuentas por cobrar. El control interno permite un monitoreo asertivo, evaluar riesgos y mantener un ambiente de control eficaz en las instituciones. Se pretende evaluar la incidencia de un control interno en las cuentas por cobrar que servirá para las instituciones que manejan la misma actividad económica o en su defecto

no tengan establecidos procedimientos de control interno eficiente para cuentas por cobrar. Así mismo, servirá de antecedentes para futuras investigaciones.

1.2.2. Justificación técnica-práctica

Al realizar el estudio, la incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, se desea que la administración de la Institución implemente acciones que posibilitan un ambiente de control adecuado, identificación de riesgos efectiva, actividades de vigilancia que respondan a riesgos reales, todo basado en sistemas de información y comunicación dentro de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, y por supuesto un proceso de monitoreo, que vigile que todo el sistema se está cumpliendo.

1.2.3. Justificación institucional y personal

La investigación será de gran ayuda para la institución, ya que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado, por lo que efectivizará la consecución de la misión, dando importancia para que la sociedad tenga en consideración que existe una herramienta efectiva que puede ayudar a mejorar la gestión de la institución.

Desde el punto de vista del investigador servirá para obtener mayor conocimiento y mejorar en el tema académico.

1.3.Delimitación de la Investigación

1.3.1. Conceptual

La investigación se basa en la incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.3.2. Temporal

Los datos de la investigación corresponden al año 2023.

1.3.3. Espacial

La elaboración del presente trabajo de investigación se realizó en el distrito, provincia y departamento de Cajamarca; específicamente en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

a. Determinar la incidencia del ambiente de control en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

b. Conocer la incidencia de la evaluación del riesgo en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

c. Identificar la incidencia de las actividades de control en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

d. Analizar la incidencia de la información y comunicación en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

e. Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.Marco Legal

2.1.1. *Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002)*

Ley que regulan el ejercicio del control gubernamental; brindando dirección y cobertura para su realización. Tienen por objeto regular el desempeño profesional del personal del Sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control.

2.1.2. *Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2016) y modificatorias.*

Tiene por objeto de establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno en las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

2.1.3. *Ley 30220, Ley Universitaria (2014) y modificatorias.*

La presente Ley tiene por objeto normar la creación, funcionamiento, supervisión y cierre de las universidades. Promueve el mejoramiento continuo de la calidad educativa de las instituciones universitarias como entes fundamentales del desarrollo nacional, de la investigación y de la cultura.

2.1.4. *Ley 14015, Creando la Universidad Técnica de Cajamarca con sede en la Capital de dicho Departamento (1962)*

La presente tiene por finalidad, sin perjuicio de completar la formación humanista de los estudiantes: a) Promover la Investigación científica y Tecnológica para lograr el mayor desarrollo económico y el mejor aprovechamiento de los recursos naturales del país y en forma especial del Departamento de Cajamarca. b) Formar técnicos de grado superior y de grado medio y capacitara los trabajadores en armonía con las necesidades del país y en forma especial del Departamento de Cajamarca. c) difundir los conocimientos científicos y tecnológicos necesarios para la elevación de los niveles de vida de los habitantes de la región.

2.1.5. *Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General (2021)*

La presente Ley tiene por finalidad establecer el régimen jurídico aplicable para que la actuación de la Administración Pública sirva a la protección del interés general, garantizando los derechos e intereses de los administrados y con sujeción al ordenamiento constitucional y jurídico en general.

2.1.6. *Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y modificatorias (2003)*

Tiene por finalidad promover la transparencia de los actos del Estado y regular el derecho fundamental del acceso a la información consagrado en el numeral 5 del Artículo 2° de la Constitución Política del Perú.

2.1.7. *Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado (2022)*

Regula el régimen académico, administrativo y organizacional de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, para el cumplimiento de su finalidad y objetivos establecidos por la legislación universitaria.

2.1.8. *Reglamento General de la UNC, aprobado mediante Resolución de Consejo Universitario N° 2143-2016-UNC (2016)*

2.1.9. *Estatuto de la Universidad Nacional de Cajamarca, aprobado mediante Resolución 01-2014-Asamblea Estatutaria-UNC (2014).*

La Universidad Nacional de Cajamarca es una comunidad académica, humanística, científica y tecnológica inspirada en principios y valores éticos, creadora y difusora del conocimiento de la realidad multicultural y del saber; promotora del cambio e innovación, formadora integral de la persona como ciudadano responsable, productora de bienes y servicios de calidad y comprometida con el desarrollo económico y social de su región y del país.

2.2. Antecedentes de la Investigación

2.2.1. *Antecedentes Internacionales*

(Alava, 2022) en su tesis denominada “Gestión del control interno de las cuentas por cobrar en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Baba, periodo 2020 - 2021– Ecuador, tuvo como objetivo evidenciar las falencias en las actividades de control de cuentas por Cobrar para la determinación del monto de exigibilidad a la fecha, situación que están generando resultados negativos y de riesgo para la gestión de la entidad; la investigación realizada fue de campo debido a la utilidad de la información obtenida de una forma directa en el lugar de los hechos, aplicaron una metodología deductiva-descriptiva, por lo que se concluye que: el GAG Municipal del Cantón Baba no toma medidas pertinentes para la recuperación de las cuentas por cobrar y las que aplican no son lo suficientemente estables, puesto que la cartera vencida no se logra recuperar, considerando un riesgo en la gestión de sus ingresos propios, competencias de los gobiernos municipales. Asimismo, se evidenció que en la entidad existe responsabilidad deslindada por parte del personal encargado de

cobranza o no se encuentra capacitado para asumir sus funciones y la falta de compromiso y predisposición al no generar ideas para mitigar la cartera afecta la recuperación de estos recursos, que son un factor determinante para la gestión.

2.2.2. Antecedentes Nacionales

Según Zapata (2022), en su tesis titulada Control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021; tuvo como objetivo general establecer en qué medida el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Entidad citada. La investigación fue de diseño no experimental y de tipo correlacional, con un enfoque cuantitativo; la población estuvo constituida por 80 colaboradores y como técnica la encuesta, con su respectivo instrumento el cuestionario, en la cual concluye que: existe relación positiva alta entre el control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,766, del cual se sintetiza que el ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión inciden en la gestión administrativa, en razón de la previsión, organización, mando, coordinación y control de la Entidad.

Núñez (2021) en su tesis titulada Sistema de control interno y gestión administrativa en la gerencia de administración de la Municipalidad de Lurín, 2021; tuvo como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad de Lurín del año 2021. Empleó la metodología tipo básico con diseño no experimental, descriptiva correlacional, cuantitativa, utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. los resultados evidencian que: el 42.42% considera regular que el sistema control interno se ejecuta de manera regular, el 39.39% asevera que es bueno, el 12.12% indica que es muy bueno y solo el 6.06% de los encuestados perciben

que es malo. Estos resultados demuestran que la municipalidad no cuenta con un sistema adecuado para su control y lograr cumplir con sus metas y prevenir fraudes a la municipalidad; por lo que concluye que: guardan una relación positiva del sistema de control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración de la Municipalidad de Lurín, 2021, mostrando una correlación de Rho Spearman de 0.584 y con un valor de significancia < 0.05 . asimismo logró demostrar que las variables guardan relación, debido a que, con el adecuado uso del mismo, se detectará las diversas falencias de la administrativa y la de su gestión.

2.2.3. Antecedentes Regionales

Guerra (2024) en su tesis titulada El control interno y la gestión administrativa de la oficina general de sistemas informáticos y plataformas virtuales de la Universidad Nacional De Cajamarca, Periodo 2022; tuvo como objetivo general analizar el control interno y la relación con la gestión administrativa en la Oficina General de Sistemas Informáticos y Plataformas Virtuales de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2022, La metodología de investigación empleada fue de tipo no experimental y de corte transeccional, con un diseño de tipo básico y de nivel relacional. Asimismo, la población y muestra fue de 12 trabajadores. Como instrumento utilizó el cuestionario en la cual concluye que: existe una relación positiva muy alta entre el control interno y la gestión administrativa, esto quiere decir que las variaciones dentro de la variable de control interno van a provocar variaciones directas y significativas dentro de la variable gestión administrativa relacionada con dicha dependencia. Esto se puede comprobar al haber obtenido un valor de coeficiente de Rho de Spearman de 0,794; lo cual refuerza la relación entre ambas variables. Asimismo, solo el 33.3% de los trabajadores percibe un apropiado control interno, dejando en evidencia que la implementación de sus

componentes aún no es la adecuada. Por otro lado, solamente el 16.7% de los trabajadores percibe una buena gestión administrativa.

Según Miranda (2021) en su tesis titulada el control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017; tuvo como objetivo general analizar la influencia del Control Interno en el uso de los recursos financieros en la investigación Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017, fue de enfoque cuantitativo con un diseño no experimental de alcance correlacional, la muestra estuvo conformada por 32 funcionarios, en donde concluye que: existe una influencia directa y significativa del control interno sobre el el uso de los recursos financieros, es decir que las variaciones en la variable control interno provocan una variación en el uso de los recursos financieros en un 50.4% según el coeficiente de Cox Snell y en un 58.0% según el coeficiente de Nagelkerke,; asimismo la asociación relacional entre estas variables es significativa y alta (Rho de Spearman 0,714), de otro lado, el control interno fue valorado como aceptable, a nivel de componentes, el ambiente de control, el control gerencial y la información y comunicación fueron valorados como buenos, el componente supervisión como regular y el componente evaluación de riesgos como deficiente, por su parte el uso de los recursos financieros es valorado como aceptable.

Asimismo, el control interno se relaciona significativamente con la eficiencia en el uso de los recursos financieros, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,793); asimismo, la eficiencia en el uso de los recursos financieros fue valorado como aceptable.

2.3.Marco Doctrinal

2.3.1. *Enfoque Gubernamental del Control Interno*

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

La Contraloría General de la República, habiendo identificado esa situación y teniendo como rol el de promover y evaluar el control interno en las entidades públicas, ha definido una estrategia para el fortalecimiento, promoción y evaluación del control interno en las entidades del Estado; siendo uno de los primeros productos un documento que le brinde al funcionario y servidor público, de manera uniforme, los conceptos y alcances del control interno, los roles y responsabilidades, las pautas para su implementación y en donde se identifique los beneficios e importancia del mismo; teniendo como marco integrado de referencia de control interno – COSO, cuyos principios ha sido vinculación con las normas de control interno, a partir del cual se puede entender al control interno como una herramienta articulada de gestión. Contraloría General de la República (2014).

2.3.2. *Fundamento Teórico para las Cuentas por Cobrar*

International Accounting Standards Board (2001) El marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituye la base teórica y normativa sobre la cual se construye y se interpreta la contabilidad y la presentación de los estados financieros a nivel global. Este marco, desarrollado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), ofrece un conjunto coherente de

principios y directrices que aseguran la transparencia, comparabilidad y consistencia en la información financiera que presentan las diversas entidades.

Su propósito más general es que deben contener la siguiente información sobre la entidad que informa: Recursos económicos y obligaciones (se refiere a la situación financiera); los cambios en los resultados de la entidad y derechos resultantes del desempeño financiero y de otros eventos. Además, pone énfasis en la contabilización de valores devengados para reflejar el desempeño financiero de una entidad. Significa que los eventos deben reflejarse en los informes de los períodos en que ocurren los efectos de las transacciones, independientemente de los flujos de efectivo relacionados.

2.4.Marco Conceptual

2.4.1. Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2014) lo define como un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

2.4.1.1. Componentes del Control Interno. Los componentes del Control Interno son cinco:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Evaluación de Riesgo
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Actividades de Supervisión

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

a) Ambiente de Control. Hace referencia al grupo de reglas, procedimientos y estructuras que constituyen la base para realizar el Control Interno apropiado en la institución.

Los altos cargos de la organización deben resaltar la relevancia del Control Interno, incluyendo las reglas de comportamiento que se espera. Un ambiente de control adecuado influye de manera significativa en todo el sistema global de Control Interno.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Tabla 1

Principios del ambiente de control

Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos	Este principio alude a una organización que elabora y aplica un código formal o códigos de comportamiento y otras políticas con el fin de transmitir normas de comportamiento éticas y morales apropiadas, y resolver conflictos de interés, pagos injustos, uso correcto de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.
Independencia de la supervisión del Control Interno	Este principio alude a un organismo en el que se encuentra la autonomía entre quien supervisa el Control Interno y quien lo implementa. Como concepto general, la independencia se vincula con las características de libertad, autonomía, habilidad para tomar decisiones y llevar a cabo o no las acciones que se consideren adecuadas.
Estructura organizacional apropiada para objetivos	Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el

	juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.
Competencia profesional	Este principio alude a una entidad que muestra un compromiso por captar, cultivar y mantener a personas competentes en consonancia con sus metas. La gestión y trato del personal de la institución es equitativo y justo, se transmite de manera clara las expectativas que se tienen del personal, así como las penalizaciones que se imponen a los incumplimientos.
Responsable del Control Interno	Se refiere a una entidad que dispone de unidades encargadas (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas.

Nota: Adaptado de Contraloría General de la República (2014)

b) Evaluación del Riesgo. El riesgo se refiere a la probabilidad de que suceda un suceso u impacte negativamente en el logro de metas. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso constante con el objetivo de que la organización pueda estar lista para afrontar estos eventos.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

Tabla 2*Principios de la evaluación del riesgo*

Objetivos claros	Este principio se refiere a una organización que define sus metas con suficiente precisión para facilitar la detección y valoración de riesgos vinculados a dichos objetivos.
Gestión de riesgos que afectan los objetivos	Este principio se refiere a una entidad que detecta los riesgos que impactan en la consecución de sus metas y que estudia la manera en que deben ser gestionados.
Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.
Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.

Nota: Adaptado de Contraloría General de la República (2014)

c) Actividades de Control. Las actividades de control hacen referencia a las políticas y procedimientos implementados para reducir los riesgos que podrían impactar en la consecución de objetivos de la institución.

Para ser eficaces, deben ser adecuadas, operar de manera constante conforme a un plan durante un periodo establecido y poseer un costo apropiado, que sea razonable y esté vinculado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Tabla 3*Principios de las actividades de control*

Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	Se refiere a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Además, incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros.
Controles para Tecnologías de la Información	Este principio alude a una entidad que ha establecido y llevado a cabo acciones de control para la tecnología de la información, con el objetivo de respaldar la realización de las metas. Hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.
Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	

Nota: Adaptado de Contraloría General de la República (2014)

d) Información y Comunicación. La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

Tabla 4*Principios de la Información y comunicación*

Información de calidad para el Control Interno	Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	Una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
Comunicación externa	Una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.

Nota: Adaptado de Contraloría General de la República (2014)

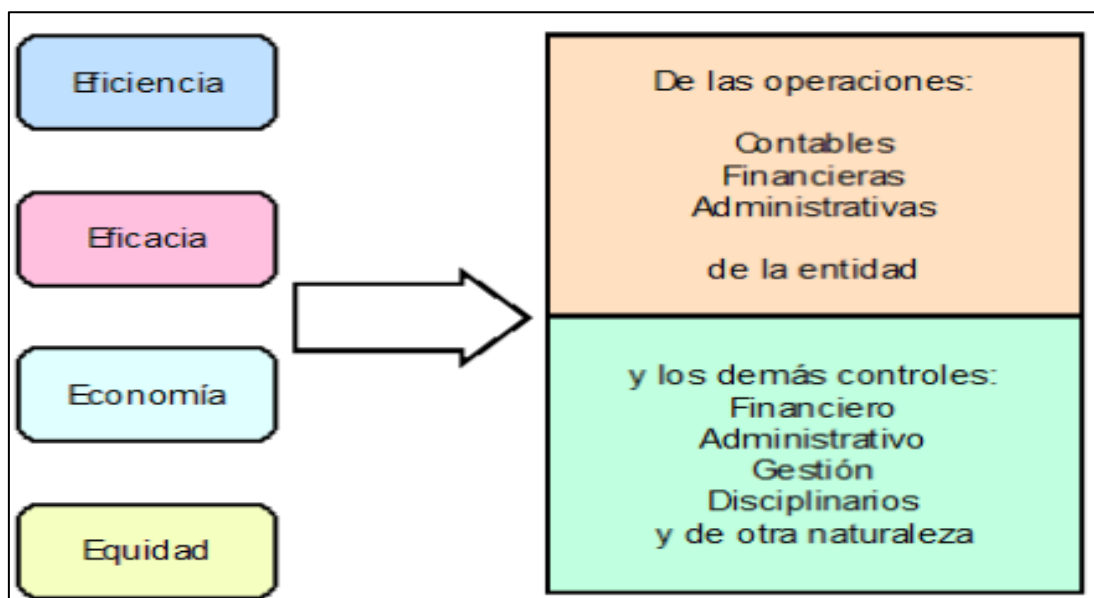
e) Actividades de Supervisión. Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

Tabla 5*Principios de las actividades de supervisión*

Evaluación para comprobar el Control Interno	Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.
Comunicación de deficiencias	Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

Nota: Adaptado de Contraloría General de la República (2014)

2.4.1.2. Objetivos del control interno. Según Cépeda (1997) nos menciona el control interno es encargado de evaluar independientemente:

Figura 1*Objetivos del Control Interno*

Nota: Tomado de Cepeda (1997)

2.4.2. *Cuentas Por Cobrar*

Según Aranda (2010) indica que la mayoría de las instituciones su forma de pago es a crédito, ya sea acorto plazo o largo plazo, según las políticas establecidas en las instituciones, las cuentas por cobrar son parte del activo circulante originada por las ventas al crédito.

Del mismo modo, Cardozo (2006) afirma que “Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones a crédito que recogen las variaciones que experimentan los bienes y derechos que conforman parte del activo de una entidad”.

Por otro lado, Meza (2007) nos dice que “Las cuentas por cobrar reflejan los montos que los clientes deben a la organización, así mismo existen cuentas por cobrar comerciales, que son específicamente del giro del negocio, es decir de las operaciones propias, como también existen otras cuentas por cobrar, las cuales no son del rubro al que se dedica la empresa; dichas cuentas provienen de ventas a crédito que desarrollan;

es así que de todas estas cuentas por cobrar no se percibe la totalidad de ellos, convirtiéndose así en cuentas incobrables”.

“Las cuentas por cobrar en las entidades tienen un rol determinante; porque representan una suma significativa para la liquidez. También son derechos pendientes de cobro a raíz de las operaciones a crédito, que otorga a sus clientes la compañía con la finalidad de obtener un beneficio, pero este hecho debe ser tratado con especial cuidado, porque las cuentas pendientes de cobro derivan el incremento de riesgo en la parte financiera de la empresa; incurriendo en mayores gastos de cobranza e intereses, hasta probables cuentas que pasarían a ser incobrables por parte de los clientes” Cardozo (2006).

Según Ortega, Pacherrres y Díaz (2010) señalan que las cuentas por cobrar a terceros: agrupa los derechos exigibles de cobro por la empresa a terceras personas no relacionadas o no vinculadas, naturales o jurídicas, en virtud de una transacción conexas distinta a ventas u operaciones propias del giro del negocio. Conforme con lo señalado en el párrafo 9 de la NIC 39, este tipo de activo financiero califica como préstamos y partidas por cobrar, debiendo ser reconocido en el balance cuando según las cláusulas contractuales se realice el hecho, tal como la entrega de los activos financieros (dinero) al deudor.

2.4.2.1. Optimización de las Cuentas por Cobrar. Para la optimización de las cuentas por Cobrar se ha tenido en cuenta 3 criterios importantes tales como: cobranza preventiva, políticas de cobranza y un registro actualizado.

a) Cobranza Preventiva. De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2012) existen razones por las cuales no pagan, como por ejemplo: (i) se olvidaron o (ii) no le dieron importancia, pues no fueron recordados del mismo en el momento correcto. Ante esto es necesario establecer una política de cobranza preventiva a fin de :

Minimizar los retrasos y disminuir los costos de dar inicio a un proceso de cobranza (cronograma de pagos, seguimiento, recordatorios y notificación).

La cobranza preventiva se enfoca en prevenir la morosidad y mantener actualizado al cliente sobre su deuda. Se realiza antes de la fecha de vencimiento de la deuda y busca mantener las finanzas de la organización seguras. El objetivo es prevenir la morosidad y hacer que una deuda sea más fácil de recuperar. La principal ventaja de la cobranza preventiva recae en hacer que una deuda sea más fácil de recuperar.

b) Políticas de Cobranza. Según Levy (2005) “Son formas de accionar que realizan las organizaciones, con el objetivo de recobrar las cuentas por cobrar actuales o las que ya vencieron; para ello se deben establecer procedimientos de acuerdo al entorno institucional, con el fin de asegurar los ingresos en momentos oportunos”.

Las políticas de cobranza sirven para establecer procedimiento, para efectuar el cobro que se otorgó a los clientes; con el propósito de facilitar el conjunto de actividades para realizar la cobranza de la misma forma, definir los modelos a seguir del actuar de las personas que están encargadas de la administración de incobrables.

Según Gitman (2003) “Son los procedimientos que la empresa emplea para realizar la cobranza de las cuentas pendientes de pago, cuando las mismas llegan a su vencimiento las cuales tiene una organización de documentos sobre los deudores para que se haga el respectivo cobro. Será determinado exitoso siempre que se haya logrado obtener el pago de la cuenta, pues solo así la empresa no tendrá que verse afectada, involucrando muchas veces su propio capital, con la finalidad de cumplir con sus obligaciones”.

En este caso tenemos como políticas de cobranza a una buena flexibilidad de pago, comunicación clara, Automatización y Tecnología y finalmente los Términos y condiciones para optimizar las cuentas por cobrar.

c) Registro Actualizado. El Registro de deudas muestra, de manera mensual, la relación de los estudiantes que han cancelado, así como la calificación asignada por dichas entidades, en base a su comportamiento de pago.

Asimismo, es necesario que partas por segmentar la deuda; de esa manera puedes identificar a quienes aún no han caído en moras con facilidad. Asimismo, dentro de este grupo puedes realizar una segmentación en base a su comportamiento ante las comunicaciones (Reportes periódicos y Organización de documentos).

2.4.2.2. Objetivos de las cuentas por cobrar. Según Acosta (2013) “La cobranza en la fecha establecida es uno de los objetivos primordiales, se debe registrar las operaciones de venta, clasificando por categorías de acuerdo al cumplimiento de pago, es importante contar con un listado de los clientes morosos para realizar el seguimiento y evaluarlos constantemente, con la finalidad de obtener el cobro oportuno por ende convertirlo en liquidez. En tanto al otorgamiento de crédito se tiene que conceder tomando en cuenta la política de cobranza”.

2.4.2.3. Importancia de las Cuentas por Cobrar. Según Brachfield (2003) nos menciona que “Una institución que tenga una inversión importante en cuentas por cobrar a sus clientes; debido a una operación a crédito, asume un riesgo de incumplimiento de pago, hasta que el ente acreedor haya cobrado el monto en su totalidad”

También de acuerdo al capital que se invirtió en el activo, constituye un rubro de suma importancia puesto que, representa un derecho exigible para el ente; así mismo forma parte de la liquidez de la institución que se ve reflejada en ella, también se convertiría en efectivo a corto plazo, en tal sentido es relevante que exista un control, y seguimiento para asegurar el retorno de los beneficios a la compañía

2.5. Definición de Términos Básicos

Administración: Personal diferente al Titular, directamente responsables de todas las actividades en la institución, incluyendo la eficacia operativa del control interno.

Cliente: Un cliente es una persona o entidad que compra los bienes y servicios que ofrece una institución.

Cobranza: La cobranza es el acto o procedimiento por el cual se consigue la contraprestación por un bien o servicio o la cancelación de una deuda.

Control de Gestión: Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos.

Control: El control consiste en el grupo integrado por controles que disminuyen el riesgo teniendo un adecuado proceso que se implementa para mantener la seguridad con adecuados procedimientos en cada operación de la organización.

Cuentas Incobrables: Resulta del otorgamiento de crédito a favor de terceros, donde la compañía tiene la imposibilidad de cobrar a determinados clientes, se genera debido a las operaciones crediticias.

Economía: Es la relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales se adquiere recursos, sean estos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y en el lugar requerido.

Ética: Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.

Gestión Pública: Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales.

Institución: entidad o dependencia de la Administración Pública.

Mejora continua: Proceso de optimización a través de indicadores de desempeño y su evaluación periódica.

Recursos y Bienes del Estado: Son los recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis General*

El control interno incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

3.1.2. *Hipótesis Específicas*

a. El Ambiente de Control incide moderadamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

b. La Evaluación del Riesgo incide positivamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

c. Las Actividades de Control inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

d. La Información y Comunicación incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

e. Las Actividades de Supervisión inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

3.2. Variables

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Cuentas por Cobrar

3.3. Operacionalización de los Componentes de las Hipótesis

Tabla 6

Operacionalización de los componentes

Título: Incidencia del Control Interno en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición Operacional			Instrumento de Recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
Hipótesis general: El control interno incide directamente en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.	Según la Contraloría General de la República (2014) lo define como un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad. El Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios.	Control interno	Ambiente de control	Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos	Cuestionario y Analisis Documental
				Independencia de la supervisión del control interno	
				Estructura organizacional	
				Competencia profesional	
				Responsable del Control Interno	
			Evaluación del riesgo	Objetivos claros	
				Gestión de riesgos	
				Identificación de fraude	
				Monitoreo de cambios	
			Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades para mitigar riesgos	
				Controles para las TIC	
				Despliegue de las actividades	
	Según Aranda (2010) “Cuentas por cobrar son aquellas cantidades que los clientes adeudan a una compañía por haber obtenido de ésta bienes o servicios o por la obtención de crédito dentro de un curso de los negocios”.	Cuentas por cobrar	Información y comunicación	Información de calidad	
				Comunicación de la información para apoyar el control interno	
			Actividades de supervisión	Comunicación externa	
				Evaluación para comprobar el control interno	
				Comunicación de deficiencias	
			Cobranza preventiva	Cronograma de pagos	
				Seguimiento	
				Recordatorios anticipados	
			Políticas de cobranza	Notificaciones de cobro	
				Flexibilidad de pago	
				Comunicación clara	
			Registro actualizado	Automatización y Tecnología	
				Términos y condiciones	
				Segmentación de deuda	
				Índice de morosidad	
				Reportes periódicos	
				Organización de documentos	

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

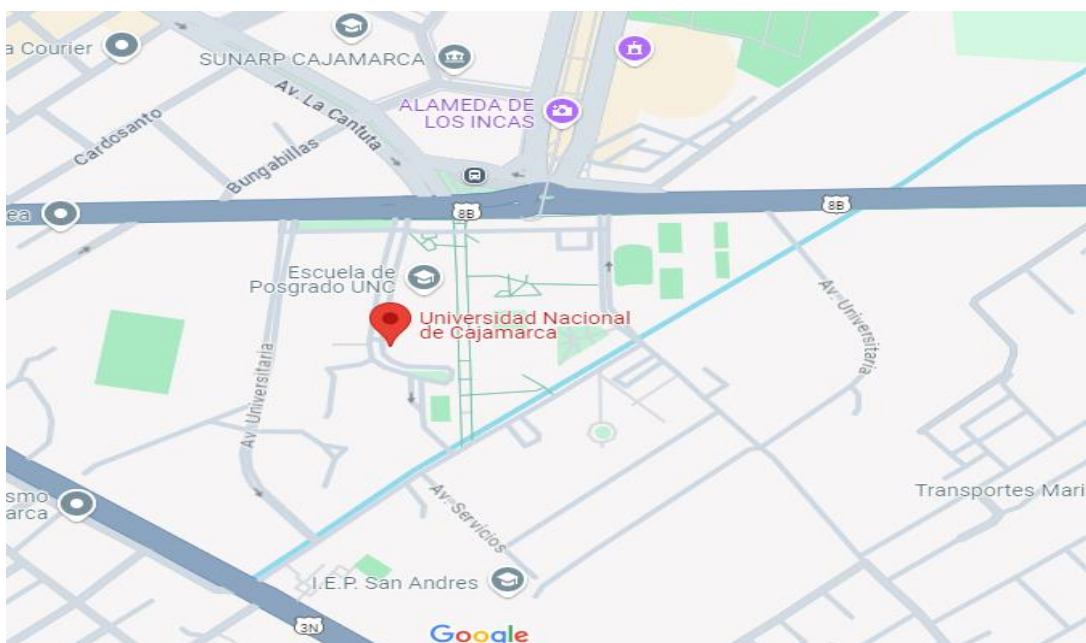
4.1. Ubicación Geográfica

Cajamarca ubicado al noroeste del país, limita por el norte con Ecuador, por el este con el departamento de Amazonas, por el sur con el departamento de La Libertad y por el oeste con los departamentos de Lambayeque y Piura.

El presente trabajo de investigación se realizó en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, universidad pública licenciada ubicada en la ciudad de Cajamarca, Perú. Es la principal institución dedicada a la docencia y a la investigación en el departamento de Cajamarca. Cuenta en la actualidad con 10 facultades que abarcan un total de 24 escuelas profesionales la misma que se encuentra ubicada en Av. Atahualpa N° 1050 en la ciudad, distrito, provincia y departamento de Cajamarca.

Figura 2

Ubicación de la Universidad Nacional de Cajamarca



Nota: Tomado de Google Maps

4.2.Diseño de la Investigación

La presente investigación es de diseño No experimental, corte transversal y nivel correlacional.

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) afirman que una investigación **No experimental**, se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables; lo que realizamos es observar fenómenos tal como suceden en su entorno natural, con el objetivo de analizarlos.

En la presente investigación, las variables Control interno y cuentas por cobrar se analizaron sin ser manipuladas, siendo observadas e interpretadas para conseguir a conclusiones de la misma.

Transversal, consiste en determinar las diferentes características y el desarrollo del diseño de estudio observacional, en un momento dado, en una sola medición retrospectiva lo que se analizó la incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado en la Universidad Nacional de Cajamarca.

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede.

Fue de gran importancia en la investigación, ya que permitió estudiar y recopilar la información en un momento determinado del control interno y las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la UNC.

Correlacional, La utilidad principal es saber cómo se puede comportar un concepto o una variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas.

Es decir, intentar predecir el valor aproximado que tendrá un grupo de individuos o casos en una variable, a partir del valor que poseen en las variables relacionadas.

Hernández, Fernández, y Baptista (2014).

Para la investigación fue de gran importancia, porque nos permitió saber cómo se puede comportar una variable (control interno) conociendo el comportamiento de otra variable (cuentas por cobrar).

4.3.Métodos de la Investigación

4.3.1. Analítico – sintético

En este método el objeto de investigación se separa para su estudio individualmente, es decir, las variables Control interno y Cuentas por cobrar descompuestas en dimensiones e indicadores; luego sus partes se combinan para ser estudiadas de manera conjunta tal como lo señalan Garcia (1996).

Se desarrolló las variables control interno y las cuentas por cobrar descompuestas en dimensiones, cada una con sus indicadores; para que, a través de la síntesis, se integren los resultados.

4.3.2. Inductivo – Deductivo

Garcia (1996) sostiene que el método inductivo-deductivo se basa en la inferencia y permite el estudio de hechos particulares, sin embargo, es deductivo en un sentido e inductivo en el sentido contrario.

A través del análisis a las variables control interno y cuentas por cobrar, se formuló hipótesis que puedan responder a los problemas que se identificarán, luego deducir posibles resultados y finalmente la verificación de los mismos.

4.3.3. Hipotético – Deductivo

Según Garcia (1996) se formula las hipótesis como una tentativa de respuesta al problema de investigación la misma que será verificada a lo largo de desarrollo con la

aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos; mediante la observación y el análisis de antecedentes investigativos referentes a la Incidencia de Control interno en las Cuentas por Cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.4.Población, Muestra, Unidad de Análisis y Unidades de Observación.

4.4.1. Población

La población se fundamenta metodológicamente en las concepciones de (Arias, 2012) quien la describe como “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. (p. 81).

Para el presente estudio, la población estuvo conformada por 25 colaboradores de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.4.2. Muestra

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) afirman que una muestra, "es el subconjunto de la población o universo" (p. 240).

La muestra es la que puede determinar la problemática y generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso.

Para la presente investigación, la muestra es igual a la población conformada por los 25 colaboradores de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Tabla 7*Muestra estratificada*

Cantidad	Colaboradores
01	Directora de Escuela
09	Directores de Unidad
02	Contador
13	Personal Administrativo
25	Total

4.4.3. Unidades de Análisis

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) mencionan que, en la investigación, la unidad de análisis es el tema o elemento principal que se estudiando. Define el "qué" o el "quién" de un estudio y determina el nivel en el que se recopilan y analizan los datos. Puede tratarse de individuos, grupos, organizaciones, países, interacciones sociales o artefactos. Las unidades de análisis pueden diferir ligeramente en función de la pregunta de investigación, el acceso a los datos recopilados y los métodos de investigación empleados.

La unidad de análisis estuvo conformada por las variables control interno y las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca periodo 2023.

4.4.4. Unidades de Observación

Las unidades de observación están constituidas por cada uno de los elementos que proporcionan la información; es decir, cada una de las personas que laboran en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.5. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Información.

4.5.1. Técnicas

La técnica se refiere a la manera que usa cada investigador utiliza para buscar la información. Al respecto Arias (2012) refiere “se entenderá por técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p.65).

Las técnicas que utilizamos en nuestra investigación fueron:

Análisis Documental. Según Garcia (2002) nos comenta que: El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo.

Encuesta. Según Pardinas (1991) la encuesta es un sistema de preguntas que tiene como finalidad obtener datos para una investigación. También resulta ser un eficaz auxiliaren la observación científica. Esta técnica uniformiza la técnica de la observación, también permite aislar ciertos problemas que nos interesan.

Esta técnica permitió recolectar datos sobre el control interno y las cuentas por cobrar para determinar la incidencia de las mismas.

4.5.2. Instrumento

Según Cortéz (2014) es el mecanismo que usa el investigador para recolectar y registrar la información: formularios, pruebas, test, escalas de opinión y listas de chequeo.

Ficha de Análisis Documental. Se trata de la descripción bibliográfica del documento. Es el proceso de descripción física o externa de un documento, permite la identificación inequívoca del documento.

Este instrumento permitió conocer y generar un resumen de los ingresos mediante gráficos, todo de la base de datos obtenidos de la Escuela de Posgrado.

Cuestionario idem. Según Tamayo (2011) “el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”.

Para la investigación fue de mucha importancia utilizar el cuestionario como instrumento ya que estuvo conformado por 29 preguntas debidamente ordenadas, el cual nos permitió recolectar datos de las variables de estudio.

4.6. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.

Para procesar la información se utilizó la información a partir del programa estadístico SPSS versión 25 y Microsoft Excel que sirvió para la clasificación, ordenamiento y codificación de datos; la tabulación y demostrar datos en tablas y figuras y su posterior interpretación y análisis.

4.7.Equipos, Materiales, Insumos

4.7.1. Equipos

Para la presente investigación se utilizó:

- ✓ Laptop
- ✓ Impresora
- ✓ USB

4.7.2. Materiales e insumos

- Útiles de escritorio
- Tóner de impresora
- Papel Bond
- Internet
- Otros

4.7.3. Equipos

- Laptop
- Impresora
- Teléfono

4.8.Matriz de Consistencia Metodológica

Tabla 8

Matriz de consistencia

Título: “Incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023”								
Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y Muestra
Problema General ¿Cómo el Control Interno incide en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023?	Objetivo General Determinar la incidencia del Control Interno en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023	Hipótesis General El Control Interno incide en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca periodo 2023	Control Interno	Ambiente de Control	Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos	Análisis Documental Cuestionario	Diseño: No experimental, corte transversal y nivel correlacional. Métodos: Analítico-Sintético Inductivo-Deductivo Hipótesis-Deductivo	Población y Muestra: 25 personas
					Independencia de la supervisión del control interno			
					Estructura organizacional			
					Competencia profesional			
					Responsable del Control Interno			
				Evaluación del riesgo	Objetivos claros			
					Gestión de riesgos			
					Identificación de fraude			
				Actividades de control	Monitoreo de cambios			
					Definición y desarrollo de actividades para mitigar riesgos			
					Controles para las TIC			
				Información y comunicación	Despliegue de las actividades			
					Información de calidad			
Cuentas				Actividades de supervisión	Comunicación de la información para apoyar el control interno			
					Comunicación externa			
				Cobranza preventiva	Evaluación para comprobar el control interno			
					Comunicación de deficiencias			
					Cronograma de pagos			
					Seguimiento			

Título: “Incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023”

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y Muestra
			por cobrar		Recordatorios anticipados			
					Notificaciones de cobro			
					Flexibilidad de pago			
				Políticas de cobranza	Comunicación clara			
					Automatización y Tecnología			
					Términos y condiciones			
					Segmentación de deuda			
				Registro actualizado	Índice de morosidad			
					Reportes periódicos			
					Organización de documentos			
Problemas específicos: a. ¿De qué manera el Ambiente de Control incide en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023? b. ¿De qué manera la Evaluación del Riesgo incide en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023? c. ¿Cómo las Actividades de Control inciden en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023? d. ¿De qué manera la Información y Comunicación incide en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023?	Objetivos específicos: a. Determinar la incidencia del ambiente de control en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023 b. Conocer la incidencia de la evaluación del riesgo en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023 c. Identificar la incidencia de las actividades de control en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023 d. Analizar la incidencia de la información y comunicación en las	Hipótesis específicas: a. El Ambiente de Control incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023. b. La Evaluación del Riesgo incide positivamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023. c. Las Actividades de Control inciden moderadamente en						

Título: “Incidencia del control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023”

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y Muestra
e. ¿Cómo inciden las Actividades de Supervisión en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023?	Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023. e. Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.	las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023. d. La Información y Comunicación incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023. e. Las Actividad de Supervisión inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.						

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de Resultados

En la presente investigación se elaboró una encuesta conformada por 29 preguntas aplicada a través del cuestionario; para poder determinar la incidencia del Control interno en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

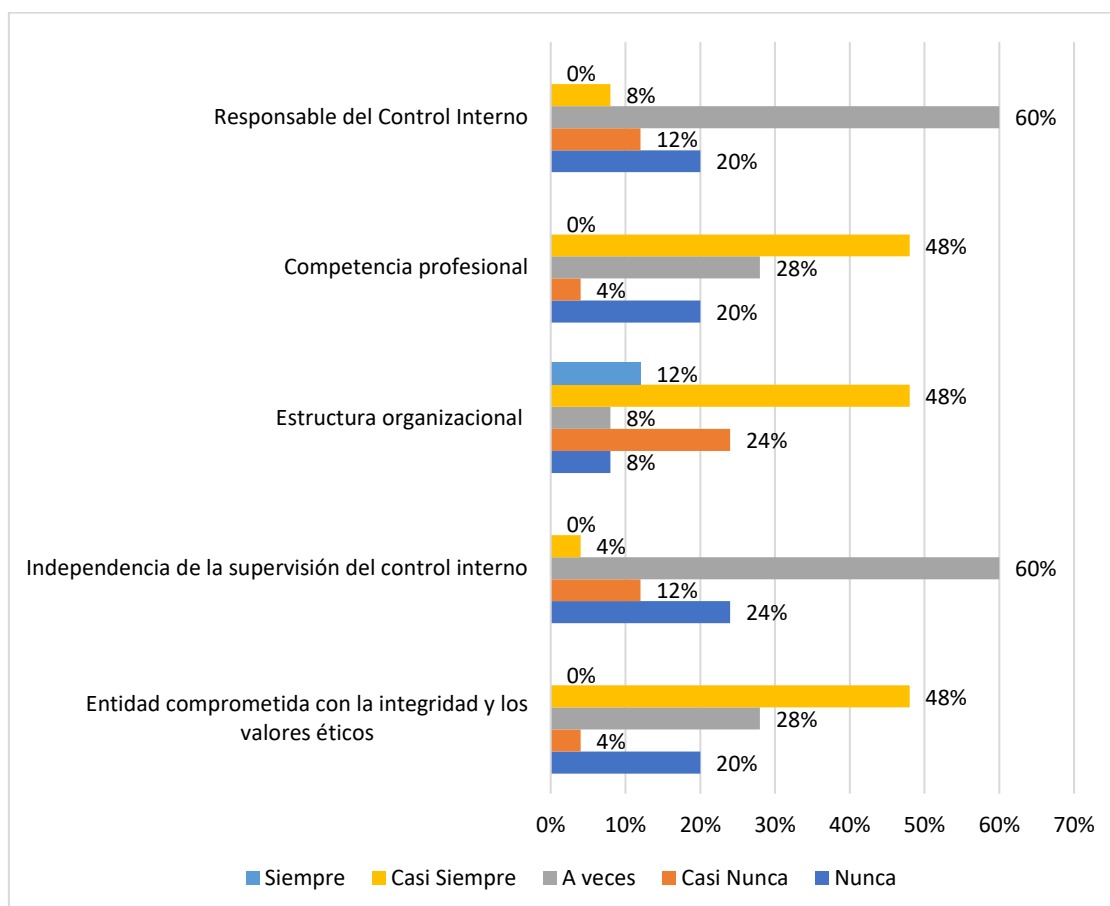
La encuesta fue aplicada a las 25 personas; una vez aplicada la encuesta para la recolección de datos se realizó el procesamiento de datos utilizando el sistema estadístico SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions) para luego presentar las tablas estadísticas y figuras estadísticas que nos da como resultado el sistema estadístico para ser analizados e interpretados por el investigador.

5.1.1. Resultados del Instrumento

a) Control Interno

Figura 3

Percepción del Ambiente de Control

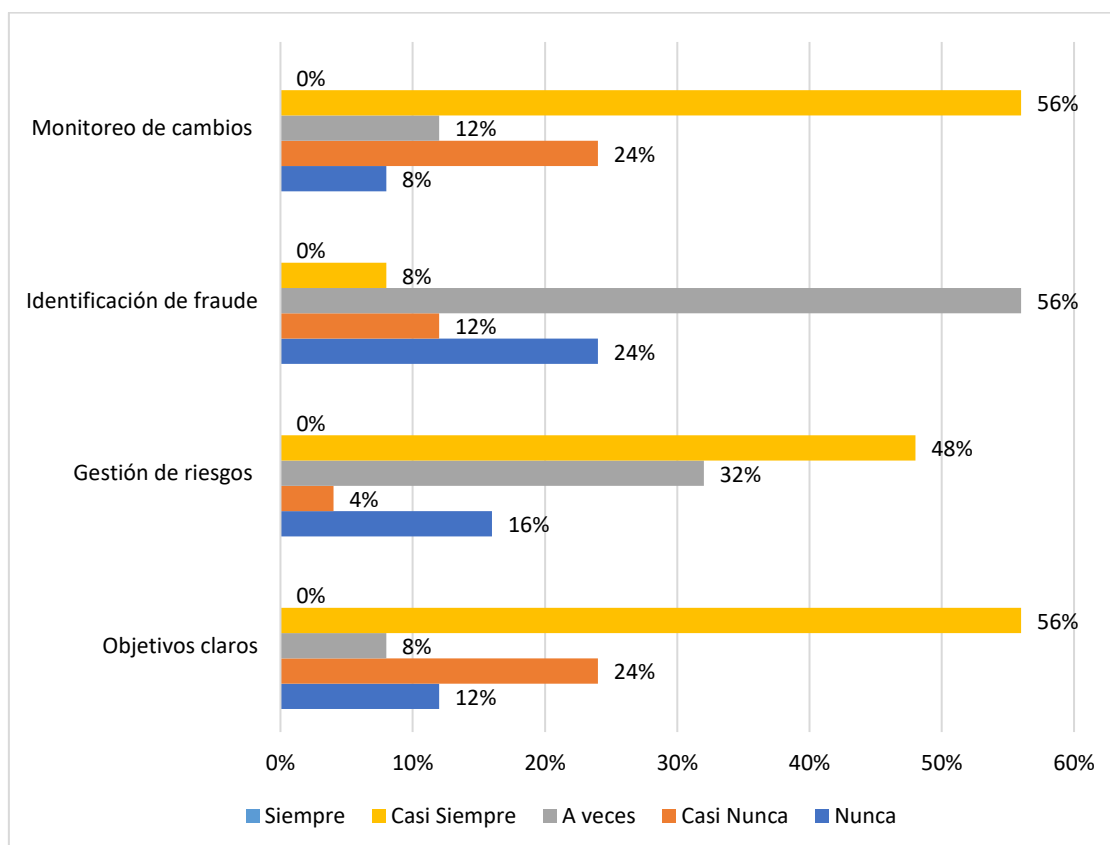


Tal como se muestra en la figura 3, del total de los encuestados el 48% consideran que casi siempre la entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos. Por otro lado, el 60% consideran que a veces la administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades de la escuela de Posgrado. Asimismo, el 48% consideran que casi siempre la Escuela de Posgrado cuenta Estructura organizacional apropiada para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. Del mismo modo, el 48% consideran que casi siempre desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes dentro de

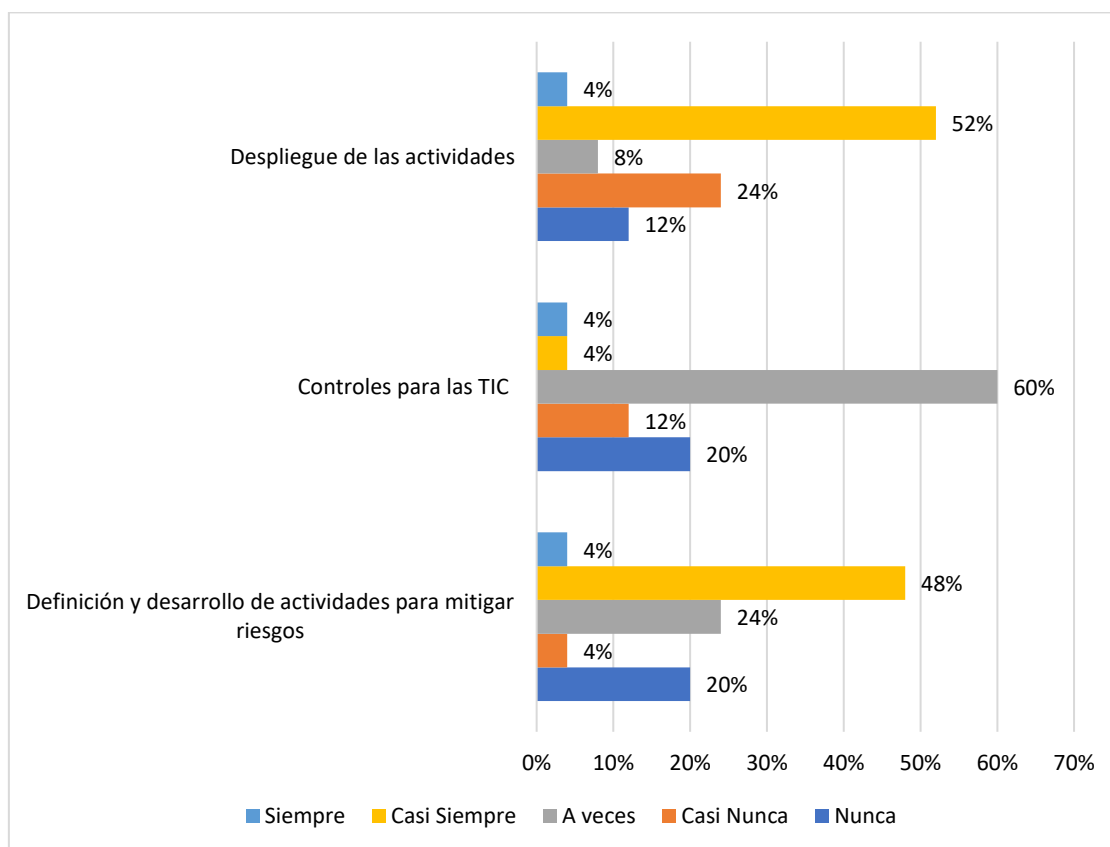
la institución. Finalmente, el 60% consideran que a veces la escuela de Posgrado cuenta con un responsable del Control Interno.

Figura 4

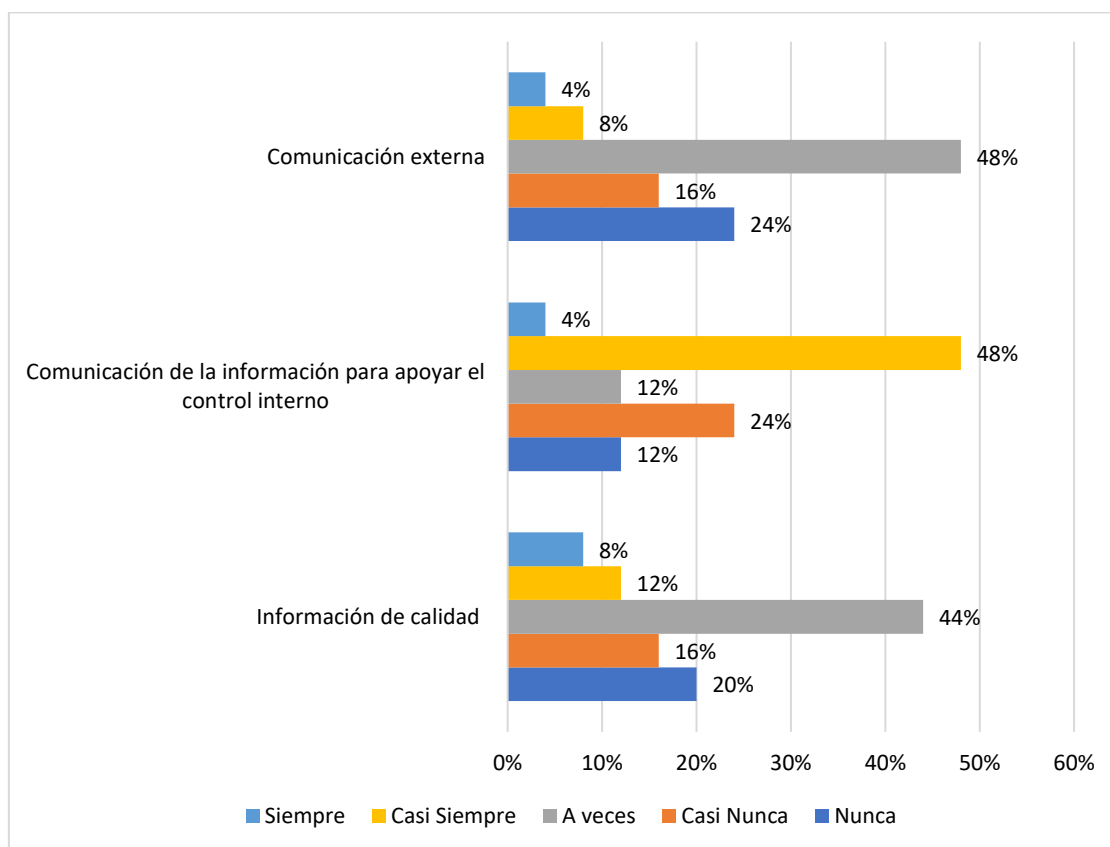
Percepción de la Evaluación del riesgo



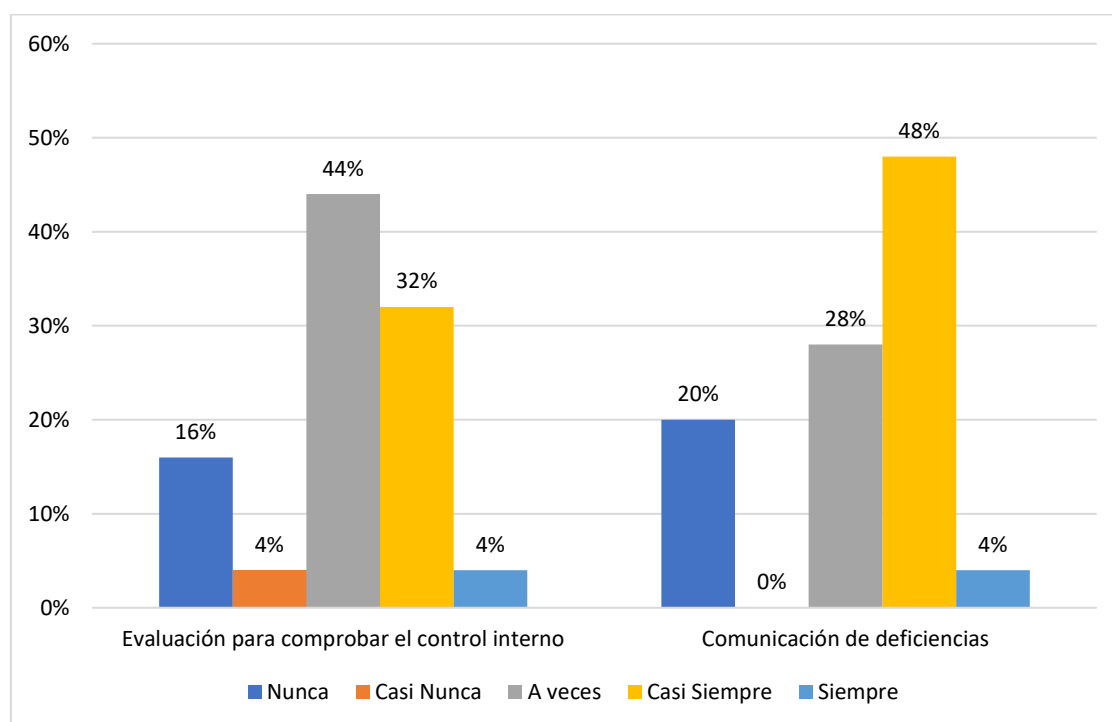
En la figura 4, el 56% de los encuestados consideran que casi siempre se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado. Del mismo modo, el 48% consideran que se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos. Por otro lado, el 56% consideran que a veces se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude. Finalmente, el 56% consideran que casi siempre se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la institución.

Figura 5*Desarrollo de las Actividades de Control*

En la figura 5, el 48% de los encuestados consideran que casi siempre la Escuela de Posgrado de la UNC, define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos. El 60% consideran que a veces la Escuela de Posgrado de la UNC, define y desarrolla actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. Por otro lado, el 52% de los encuestados consideran que casi siempre la Escuela de Posgrado se realiza despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos que ayuden al control interno.

Figura 6*Importancia de la Información y Comunicación*

Tal como se muestra en la figura 6, el 44% de los encuestados consideran que a veces la entidad obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el control interno. El 48% consideran que casi siempre en la escuela de posgrado existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno. Finalmente, 48% consideran que a veces permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Escuela.

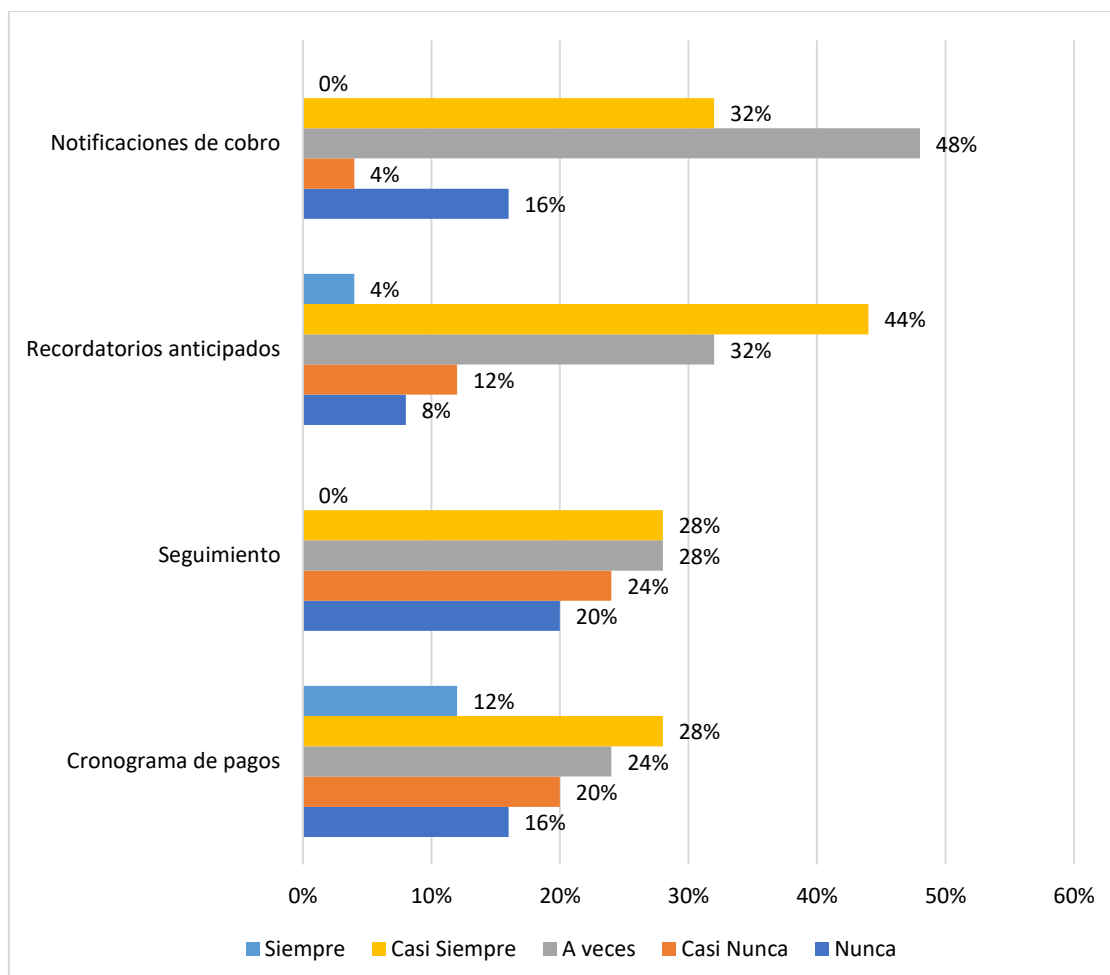
Figura 7*Actividades de Supervisión*

En la figura 7, el 44% considera que a veces en la Escuela de Posgrado se evalúa los componentes del Control Interno para comprobar si están presentes y funcionan adecuadamente. Por otro lado, el 48% consideran que casi siempre en la Escuela de Posgrado se comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas.

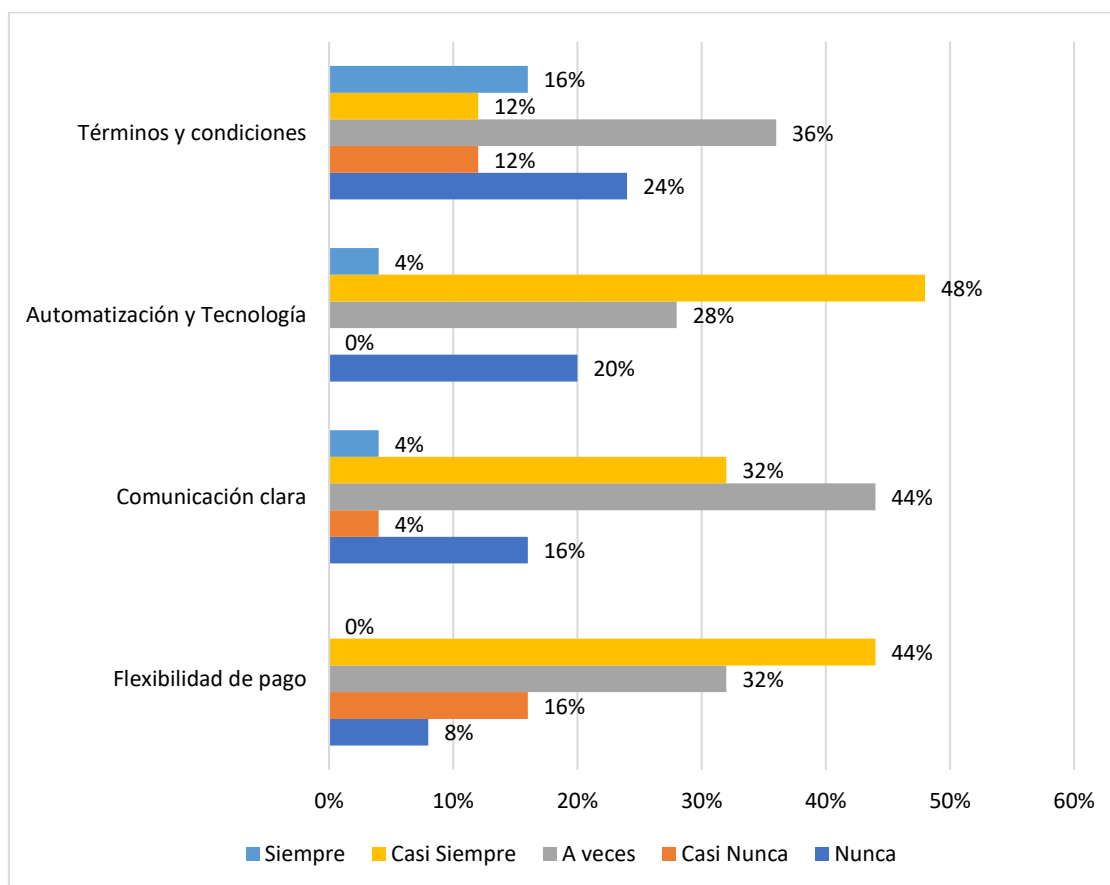
b) Cuentas por Cobrar

Figura 8

Planificación de la Cobranza preventiva



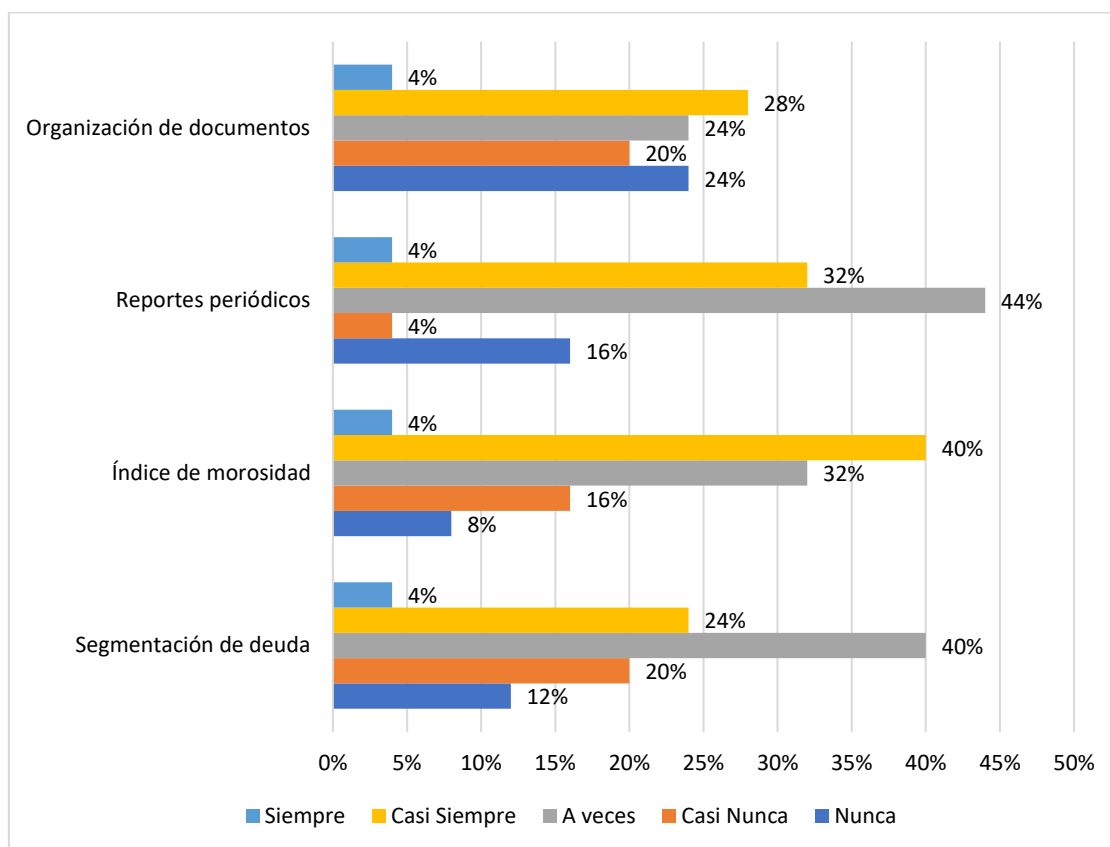
Tal como se muestra en la figura 8, el 28% consideran que casi siempre los administrativos asignan su cronograma de pagos a los estudiantes. Del mismo modo, el 28% consideran que casi siempre se realiza un adecuado seguimiento a las cuentas por cobrar de los estudiantes. Asimismo, el 44% consideran que casi siempre se envía recordatorios anticipados a los estudiantes como medida de cobranza preventiva. Por otro lado, el 48% consideran que a veces se envía notificaciones de cobro a los estudiantes respecto a sus deudas.

Figura 9*Políticas de Cobranza*

Tal como se muestra en la figura 9, el 44% considera que casi siempre en la Unidad de Contabilidad se brinda una flexibilidad de pago para los estudiantes. El 44% considera que a veces las políticas de cobranzas han sido comunicadas de forma clara. El 48% consideran que casi siempre la Automatización y Tecnología agiliza los procesos y minimiza los errores humanos en la escuela de posgrado de la UNC. Finalmente, el 36% de los encuestados consideran que los estudiantes a veces toman en cuenta los reglamentos y directivas internas brindadas con los términos y condiciones respecto a sus pagos.

Figura 10

Consolidación y Validación para mantener un Registro actualizado



Tal como se muestra en la figura 10, el 40% de los encuestados consideran que a veces se realiza una adecuada segmentación de deudas en la unidad de contabilidad. El 40% consideran que casi siempre se tiene en cuenta el índice de morosidad para un mayor control de deuda. El 44% de los encuestados consideran que a veces se realiza reportes periódicos para verificar la situación de deuda. El 28% considera que casi siempre se mantiene una organización de documentos para facilitar los procesos dentro de la Unidad de Contabilidad de la escuela de posgrado.

**c) Datos históricos de los Doctorados y Maestrías en Ciencias, periodo
2020-2022 de la Escuela de Posgrado de la UNC**

Tabla 9

Comparativo de los Ingresos y Deudas año 2020

	Ingreso	Monto Pagado	Deuda
Doctorado en Ciencias	S/2,504,703.00	S/926,244.00	S/1,578,459.00
Maestría en Ciencias	S/7,568,705.00	S/3,823,135.00	S/3,745,570.00
Total	S/10,073,408.00	S/4,749,379.00	S/5,324,029.00

En la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca para el año 2020, los ingresos estimados fueron de S/10,073,408.00, de los cuales solo se pagó el monto de S/4,749,379.00, generando así una deuda por parte de los estudiantes (cuentas por cobrar) de S/5,324,029.00.

Tabla 10

Comparativo de los Ingresos y Deudas año 2021

	Ingreso	Monto Pagado	Deuda
Doctorado En Ciencias	S/694,068.00	S/189,472.00	S/504,596.00
Maestría En Ciencias	S/4,612,272.00	S/1,856,432.00	S/2,755,840.00
Total	S/5,306,340.00	S/2,045,904.00	S/3,260,436.00

Para año 2021, los ingresos estimados fueron de S/5,306,340.00, lo cual solo se pagó el monto de S/2,045,904.00, generando así una deuda por los estudiantes (cuentas por cobrar) de S/3,260,436.00.

Tabla 11*Comparativo de los Ingresos y Deudas año 2022*

	Ingreso	Monto Pagado	Deuda
Doctorado En Ciencias	S/1,191,804.00	S/62,706.00	S/1,129,098.00
Maestria En Ciencias	S/6,894,232.16	S/512,021.73	S/6,382,210.43
Total	S/8,086,036.16	S/574,727.73	S/7,511,308.43

Asimismo, el año 2022, los ingresos estimados fueron de S/8,086,036.16, lo cual solo se pagó el monto de S/574,727.73, generando así una deuda por los estudiantes (cuentas por cobrar) de S/7,511,308.43, para el año 2022 se generó más cuentas por cobrar que en los dos últimos años (2020 y 2021), contrastando con la encuesta se llega a la conclusión que la escuela de posgrado no tiene un establecido control interno que le ayude con el proceso de cobranza, el monto de las cuentas por cobrar es mayor ya que no se tiene una adecuada supervisión de cobros, tampoco cuentan con un reporte actualizado de los cobros de las deudas vencidas de deudores antiguos y actuales, así mismo no emplean mecanismos para identificar los riesgos frente a las cobranzas, todo esto genera que no se lleve un adecuado control, no se tenga la información adecuada y solo genere más deuda, es por eso muy importante tener un control interno para que nos ayude a optimizar los riesgos y establecer nuestros objetivos de manera eficaz y eficiente; por lo que esto nos quiere indicar que en la escuela de posgrado desde años anteriores no han llevado un control interno de las cobranzas de los estudiantes, perjudicando así al área de contabilidad, para su desarrollo y crecimiento de manera eficiente.

5.2. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

5.2.1 Análisis, Interpretación de Resultados

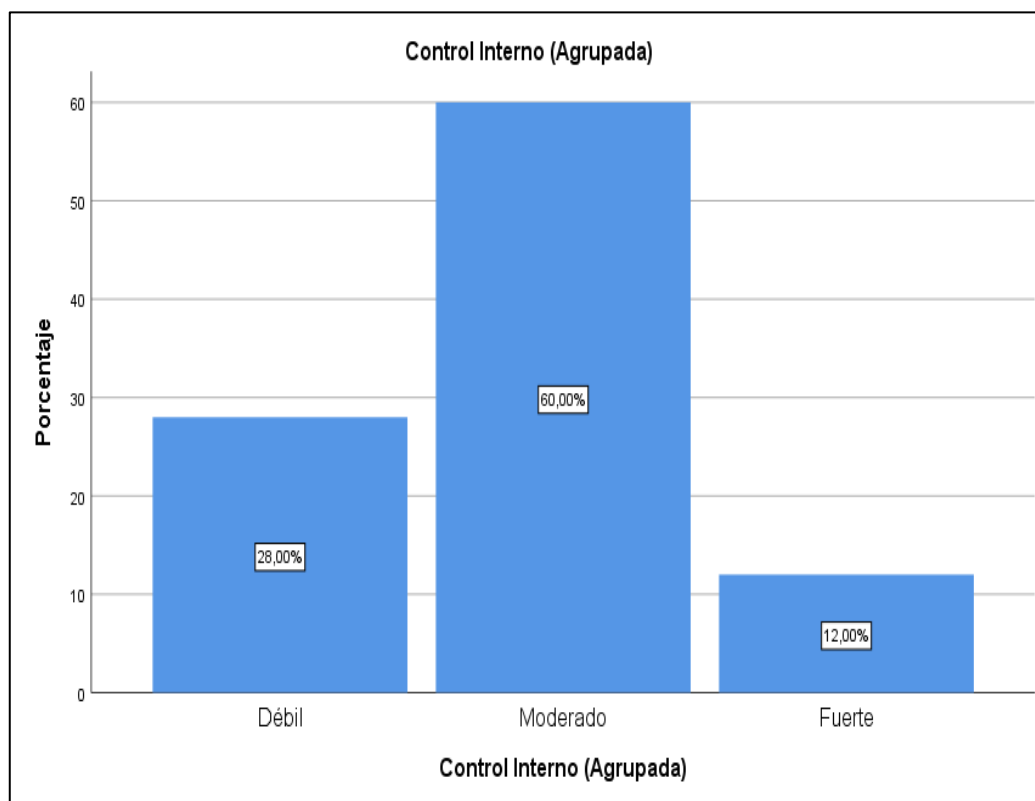
5.2.1.1. Valoración de las Variables

Tabla 12

Escala de Valoración-Baremos

Control interno	17 a 40	Débil
	40 a 62	Moderado
	62 a 85	Fuerte
Cuentas por cobrar	12 a 28	se han reducido
	24 a 44	se mantienen
	44 a 60	se han optimizado

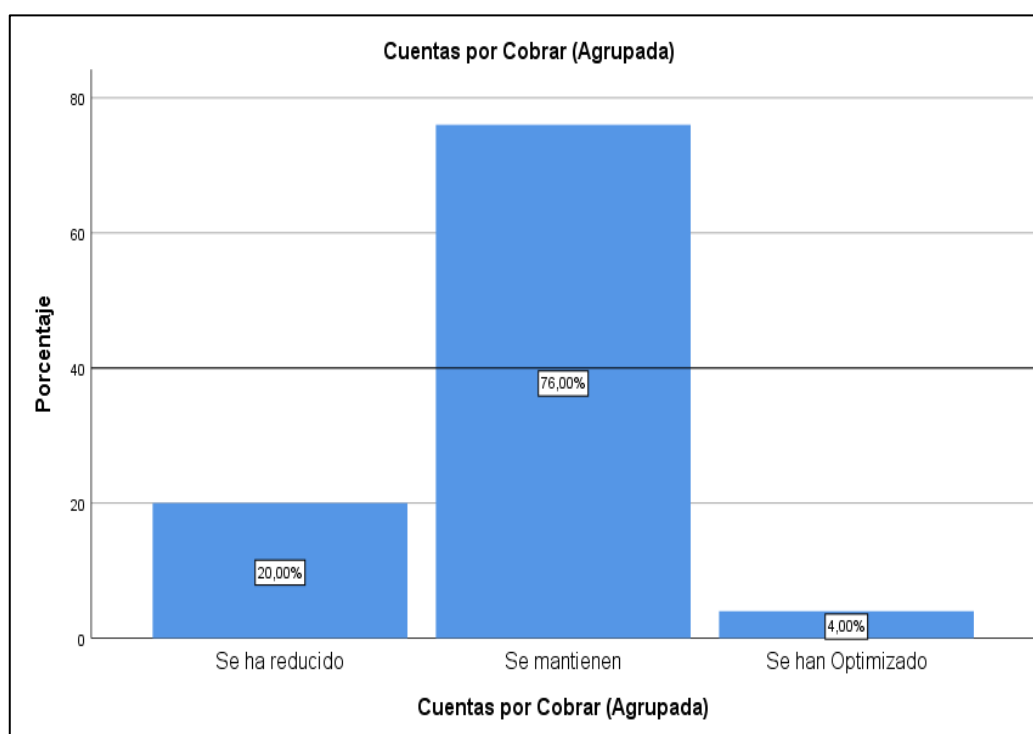
Para la valoración de las variables se tuvo en cuenta la cantidad de ítems, en este caso 17 por el puntaje máximo para cada pregunta que es de 5 de acuerdo a la escala, como resultado tenemos el puntaje de 85; De la misma manera se procedió para obtener el puntaje mínimo (17×1); $R =$ Rango, obtenido de la diferencia del puntaje máximo menos puntaje mínimo ($PM - pm$); obtenido estos resultados vamos a calcular la amplitud que resulta de dividir el rango entre los 3 niveles.

Figura 11*Valoración del Control Interno*

Tal como se muestra en la figura, el control interno en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca es valorado como moderado con un gran porcentaje (60%), débil con un porcentaje de 28%, y valorado como fuerte con un porcentaje de 12%.

Figura 12

Valoración de las Cuentas por Cobrar



Tal como se muestra en la figura, las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca se mantienen con un gran porcentaje del 76%, se han reducido en un 20% y se han optimizado en un 4%.

5.2.1.2. Tablas cruzadas, correlaciones e incidencia

Tabla 13

*Tabla cruzada del control interno (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

		Cuentas por Cobrar (Agrupada)			Total
		Se ha reducido	Se mantienen	Se han Optimizado	
Control Interno (Agrupada)	Débil	20,0%	8,0%		28,0%
	Moderado		56,0%	4,0%	60,0%
	Fuerte		12,0%		12,0%
Total		20,0%	76,0%	4,0%	100,0%

En la Tabla 12, se observa que el 28%, perciben que el control interno es débil, con una incidencia del 20% en la reducción de las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado. El 20% perciben que el control interno es moderado, con una incidencia del 76% en las cuentas por cobrar que aún se mantienen. Del mismo modo, el 12% perciben que el control interno es fuerte, con una incidencia del 4% en la optimización de las cuentas por cobrar de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Tabla 14

*Correlación del control interno (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

			Control Interno (Agrupada)	Cuentas por Cobrar (Agrupada)
Rho de Spearman	Control Interno (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,663**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Cuentas por Cobrar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,663**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

La correlación del Control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, es significativa ($0,000 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,663.

Tabla 15

Incidencia del Control interno en las Cuentas por cobrar

Cox y Snell	,375
Nagelkerke	,512

Respecto a la incidencia del control interno sobre las cuentas por cobrar, según los coeficientes de determinación Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en las cuentas por cobrar se explicarían por las variaciones del control interno en un 37.5% y 51.2% respectivamente.

Tabla 16

*Tabla cruzada del Ambiente de control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

		Cuentas por Cobrar (Agrupada)			Total
		Se ha reducido	Se mantienen	Se han Optimizado	
Ambiente de control (Agrupada)	Débil	20,0%	16,0%		36,0%
	Moderado		56,0%	4,0%	60,0%
	Fuerte		4,0%		4,0%
Total		20,0%	76,0%	4,0%	100,0%

En la Tabla 15, se observa que el 36%, perciben que el ambiente de control es débil, con una incidencia del 20% en la reducción de las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado. El 60% perciben que el ambiente de control es moderado, con una incidencia del 76% en las cuentas por cobrar que aún se mantienen. Del mismo modo, el 4% perciben que el ambiente de control es fuerte, con una incidencia del 4%

en la optimización de las cuentas por cobrar de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Tabla 17

*Correlación del Ambiente de control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

			Ambiente de control (Agrupada)	Cuentas por Cobrar (Agrupada)
Rho de Spearman	Ambiente de control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,625**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	25	25
	Cuentas por Cobrar (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,625**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	25	25

La correlación del ambiente de control en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, es significativa ($0,001 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,625.

Tabla 18

*Tabla cruzada de la evaluación del riesgo (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

		Cuentas por Cobrar (Agrupada)			Total
		Se ha reducido	Se mantienen	Se han Optimizado	
Evaluación del riesgo (Agrupada)	Débil	20,0%	8,0%		28,0%
	Moderado		68,0%	4,0%	72,0%
Total		20,0%	76,0%	4,0%	100,0%

En la Tabla 17, se observa que el 28%, perciben que la evaluación del riesgo es débil, con una incidencia del 20% en la reducción de las cuentas por cobrar de la

Escuela de Posgrado. El 72% perciben que la evaluación del riesgo es moderada, con una incidencia del 76% en las cuentas por cobrar que aún se mantienen. Del 4% todos perciben que las cuentas por cobrar de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca se han optimizado.

Tabla 19

*Correlación de la evaluación del riesgo (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

			Evaluación del riesgo (Agrupada)	Cuentas por Cobrar (Agrupada)
Rho de Spearman	Evaluación del riesgo (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,764**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Cuentas por Cobrar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,764**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

La correlación de la evaluación del riesgo en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, es significativa ($0,000 < 0,05$) con una asociación alta, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,764.

Tabla 20

*Tabla cruzada de las Actividades de Control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

		Cuentas por Cobrar (Agrupada)			Total
		Se ha reducido	Se mantienen	Se han Optimizado	
Actividades de control (Agrupada)	Débil	20,0%	16,0%		36,0%
	Moderado		48,0%	4,0%	52,0%
	Fuerte		12,0%		12,0%
Total		20,0%	76,0%	4,0%	100,0%

En la Tabla 19, se observa que el 36%, perciben que las actividades de control son débiles, con una incidencia del 20% en la reducción de las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado. El 52% perciben que las actividades de control son moderadas, con una incidencia del 76% en las cuentas por cobrar que aún se mantienen. Del mismo modo, el 12% perciben que las actividades de control son fuertes, con una incidencia del 4% en la optimización de las cuentas por cobrar de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Tabla 21

*Correlación de las Actividades de Control (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

			Actividades de control (Agrupada)	Cuentas por Cobrar (Agrupada)
Rho de Spearman	Actividades de control (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,585**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	25	25
	Cuentas por Cobrar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,585**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	25	25

La correlación de las actividades de control en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, es significativa ($0,002 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,585.

Tabla 22

*Tabla cruzada de la información y comunicación (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

		Cuentas por Cobrar (Agrupada)			Total
		Se ha reducido	Se mantienen	Se han Optimizado	
Información y Comunicación (Agrupada)	Débil	20,0%	16,0%		36,0%
	Moderado		48,0%	4,0%	52,0%
	Fuerte		12,0%		12,0%
Total		20,0%	76,0%	4,0%	100,0%

En la Tabla 21, se observa que el 36%, perciben que la información y comunicación son débiles, con una incidencia del 20% en la reducción de las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado. El 52% perciben que la información y comunicación son moderadas, con una incidencia del 76% en las cuentas por cobrar que aún se mantienen. Del mismo modo, el 12% perciben que la información y comunicación son fuertes, con una incidencia del 4% en la optimización de las cuentas por cobrar de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Tabla 23

*Correlación de la información y comunicación (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

			Información y Comunicación (Agrupada)	Cuentas por Cobrar (Agrupada)
Rho de Spearman	Información y Comunicación (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,585**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	25	25
	Cuentas por Cobrar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,585**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	25	25

La correlación de Información y comunicación en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, es significativa ($0,002 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,585.

Tabla 24

*Tabla cruzada de las Actividades de supervisión (Agrupada)*Cuentas por cobrar (Agrupada)*

		Cuentas por Cobrar (Agrupada)			Total
		Se ha reducido	Se mantienen	Se han Optimizado	
Actividades de Supervisión (Agrupada)	Débil	16,0%	20,0%		36,0%
	Moderado	4,0%	28,0%	4,0%	36,0%
	Fuerte		28,0%		28,0%
Total		20,0%	76,0%	4,0%	100,0%

En la Tabla 23, se observa que el 36%, perciben que las Actividades de supervisión son débiles, con una incidencia del 20% en la reducción de las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado. El 36% perciben que las Actividades de supervisión son moderadas, con una incidencia del 76% en las cuentas por cobrar que aún se mantienen. Del mismo modo, el 28% perciben que las Actividades de supervisión son fuertes, con una incidencia del 4% en la optimización de las cuentas por cobrar de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Tabla 25

Correlación de las Actividades de supervisión (Agrupada) y las cuentas por cobrar (Agrupada)

			Actividades de Supervisión (Agrupada)	Cuentas por Cobrar (Agrupada)
Rho de Spearman	Actividades de Supervisión (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,419*
		Sig. (bilateral)	.	,037
		N	25	25
	Cuentas por Cobrar (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,419*	1,000
		Sig. (bilateral)	,037	.
		N	25	25

La correlación de las Actividades de supervisión en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, es significativa ($0,037 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,419.

5.2.2 *Discusión de Resultados*

Respecto a la investigación se determinó que control interno incide directamente en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023. Según los coeficientes de determinación Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en las cuentas por cobrar se explicarían por las variaciones del control interno en un 37.5% y 51.2%; asimismo, la correlación del Control interno en las cuentas por cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, es significativa ($0,000 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de $0,663^{**}$; resultados que tienen similitud con la tesis titulada Control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021 de Zapata (2022) donde concluye, que existe relación positiva alta entre el control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,766, del cual se sintetiza que el ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión inciden en la gestión administrativa, en razón de la previsión, organización, mando, coordinación y control de la Entidad. Del mismo modo, tiene similitud con la tesis titulada Sistema de control interno y gestión administrativa en la gerencia de administración de la Municipalidad de Lurín, 2021 de Núñez (2021) en la cual concluyen que: guardan una relación positiva del sistema de control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración de la Municipalidad de Lurín, 2021, mostrando una correlación de Rho Spearman de 0.584 y con un valor de significancia < 0.05 . asimismo logró demostrar que las variables guardan relación, debido a que, con el adecuado uso del mismo, se detectará las diversas falencias de la administrativa y la de su gestión.

Asimismo, tienen similitud con la tesis titulada control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017 de Miranda (2021) en donde concluye que: existe una influencia directa y significativa del control interno sobre el el uso de los recursos financieros, es decir que las variaciones en la variable control interno provocan una variación en el uso de los recursos financieros en un 50.4% según el coeficiente de Cox Snell y en un 58.0% según el coeficiente de Nagelkerke,; asimismo la asociación relacional entre estas variables es significativa y alta (Rho de Spearman 0,714), de otro lado, el control interno fue valorado como aceptable, a nivel de componentes, el ambiente de control, el control gerencial y la información y comunicación fueron valorados como buenos, el componente supervisión como regular y el componente evaluación de riesgos como deficiente, por su parte el uso de los recursos financieros es valorado como aceptable.

5.3. Contrastación de Hipótesis

5.3.1. *Hipótesis general*

H₀ El control interno NO incide en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

H₁ El control interno incide directamente en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

Tabla 26

Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,416 ^a	4	,003
Razón de verosimilitud	17,237	4	,002
N de casos válidos	25		

De acuerdo a la tabla, el valor de significancia es 0,003 menor que 0,05 ($0,003 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa, **H_1** El control interno incide directamente en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

5.3.2. *Hipótesis específicas*

a) **Hipótesis Específicas 1**

H_0 El Ambiente de Control NO incide significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

H_1 El Ambiente de Control incide moderadamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

Tabla 27

Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,404 ^a	4	,022
Razón de verosimilitud	13,248	4	,010
N de casos válidos	25		

De acuerdo a la tabla, el valor de significancia es 0,022 menor que 0,05 ($0,022 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa, **H_1** El Ambiente de Control incide moderadamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

b) Hipótesis Específica 2

H₀ La Evaluación del Riesgo NO incide positivamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

H₁ La Evaluación del Riesgo incide positivamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

Tabla 28

Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,124 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	16,861	2	,000
N de casos válidos	25		

De acuerdo a la tabla, el valor de significancia es 0,000 menor que 0,05 ($0,000 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa, **H₁** La Evaluación del Riesgo incide positivamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

c) Hipótesis Específica 3

H₀ Las Actividades de Control NO inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

H₁ Las Actividades de Control inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

Tabla 29*Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 3*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,673 ^a	4	,020
Razón de verosimilitud	13,544	4	,009
N de casos válidos	25		

De acuerdo a la tabla, el valor de significancia es 0,020 menor que 0,05 ($0,020 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alternativa, H_1 Las Actividades de Control inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

d) Hipótesis Específica 4

H_0 La Información y Comunicación NO incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

H_1 La Información y Comunicación incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

Tabla 30*Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 4*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,673 ^a	4	,020
Razón de verosimilitud	13,544	4	,009
N de casos válidos	25		

De acuerdo a la tabla, el valor de significancia es 0,020 menor que 0,05 ($0,020 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis

alternativa, **H₁** La Información y Comunicación incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

e) Hipótesis Específica 5

H₀ Las Actividades de Supervisión NO inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

H₁ Las Actividades de Supervisión inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023

Tabla 31

Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 5

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,251 ^a	4	,123
Razón de verosimilitud	8,288	4	,082
N de casos válidos	25		

De acuerdo a la tabla, el valor de significancia es 0,123 menor que 0,05 ($0,123 < 0,05$) por lo que rechazamos la hipótesis nula **H₀** y aceptamos la hipótesis alternativa, **H₁** Las Actividades de Supervisión inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2023.

CONCLUSIONES

- i. Los resultados de la investigación evidencian que, el control interno incide en las cuentas por cobrar de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca; verificándose que el control interno es valorado como moderado con un gran porcentaje (60%) y las cuentas por cobrar se mantienen con un gran porcentaje del 76% por lo que conlleva a que la correlación sea significativa ($0,000 < 0,05$) con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,663. Asimismo dichos resultados se sostienen en la información contenida en la Tabla N° 11, cuyos ingresos estimados para el año 2022 fueron de S/8,086,036.16, lo cual solo se pagó el monto de S/574,727.73, generando así una deuda por los estudiantes (cuentas por cobrar) de S/7,511,308.43, generándose que las cuentas por cobrar sean mayores que en los dos últimos años (2020 y 2021) sostenidas en las tablas N° 09 y 10; contrastándose con la encuesta se llega a la conclusión que la escuela de posgrado no tiene un establecido control interno que le ayude con el proceso de cobranza, el monto de las cuentas por cobrar es mayor ya que no se tiene una adecuada supervisión de cobros, tampoco cuentan con un reporte actualizado de los cobros de las deudas vencidas de deudores antiguos y actuales, así mismo no emplean mecanismos para identificar los riesgos frente a las cobranzas, todo esto genera que no se lleve un adecuado control, no se tenga la información adecuada y solo genere más deuda, esto nos quiere indicar que en la escuela de posgrado desde años anteriores no han llevado un control interno de las cobranzas de los estudiantes, perjudicando así al área de contabilidad, para su desarrollo y crecimiento de manera eficiente.
- ii. El Ambiente de Control incide significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con una asociación

moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,625; esta incidencia se sustenta que el 48% de los encuestados consideran que casi siempre la entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos; el 60% consideran que a veces la administración identifica la responsabilidad de supervisión; el 48% consideran que casi siempre se cuenta estructura organizacional apropiada para la consecución de los objetivos; el 48% consideran que casi siempre desarrolla procesos de selección orientados a la atracción de profesionales competentes y el 60% consideran que a veces la escuela de Posgrado cuenta con un responsable del Control Interno.

- iii. La Evaluación del Riesgo incide positivamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con una asociación alta, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,764; avalado con el 56% de los que consideran que casi siempre se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado; el 48% consideran que se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos; el 56% consideran que a veces se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude y el 56% consideran que casi siempre se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos.
- iv. Las Actividades de Control inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,585; sustentado por el 48% que consideran que casi siempre se define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos; el 60% consideran que a veces se define y desarrolla actividades de control ; el 52% consideran que casi siempre se realiza despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos que ayuden al control interno

- v. La Información y Comunicación incide directamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,585; el 44% consideran que a veces la entidad obtiene/genera y emplea información relevante para apoyar el control interno; el 48% consideran que casi siempre existen canales de comunicación interna; el 48% consideran que a veces permite canales de comunicación con otras entidades del Estado.
- vi. Las Actividades de Supervisión inciden significativamente en las Cuentas por Cobrar de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con una asociación moderada, según el coeficiente Rho de Spearman de 0,419.

RECOMENDACIONES

- a. A la directora de la Escuela de Posgrado de Universidad Nacional de Cajamarca, tener en cuenta los resultados obtenidos en esta investigación con la finalidad de concientizar sobre la importancia del control interno el mismo que contribuirá en la optimización de las cuentas por cobrar de la misma, delegando al órgano responsable la capacitación de los colaboradores, para alcanzar los objetivos de la institución.
- b. Se recomienda a la directora de la Escuela de Posgrado de Universidad Nacional de Cajamarca, conjuntamente con el encargado de la Unidad de Contabilidad, implementar procedimientos de mejora que permitan una fluidez en la comunicación de manera interna con las diferentes unidades que intervienen en el flujo de recaudación, también se debe considerar de manera externa la comunicación con los estudiantes para establecer una buena comunicación que permita determinar el nivel de comportamiento que va ejerciendo cada colaborador entorno a las funciones que realizan y permita respaldar las actividades.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, J. (2013). *Elementos de la Administración Financiera*. México: Trillas.
- Aguilar, V. (2013). *Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez*. Lima.
- Alava, J. A. (2022). *Gestión del control interno de las cuentas por cobrar en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Baba, periodo 2020 - 2021*. Ecuador: [Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/12717>
- Alfonso, J. (2005). Delegación de Funciones.
- Aranda, V. (2010). *La Administración de las Cuentas por Cobrar*. Cuenca.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la investigación científica*. Caracas, Venezuela: Episteme C.A.
- Borrero, A., & Ortiz, O. (2016). *Pymes Implementación de Normas de Información Financiera Internacional*. Colombia: Universidad del Norte.
- Brachfield, P. (2003). *Temas Financieros*. España: Gestión 2000.
- Cardozo, H. (2006). *Library*. Obtenido de <https://1library.co/article/cuentas-cobrar-combinaci%C3%B3n-m%C3%A9todos-estupi%C3%B1an-p%C3%A1g-se%C3%B1ala-resultado.z1ejwody>
- Céspedes, G. (1997). *Auditoria y Control Interno*. Bogotá: Graw Hill.
- Contraloría General de la República. (agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Diario Oficial el Peruano.
- Contraloría General de la República. (2014). *Gobierno del Perú*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf
- Cortéz. (15 de 02 de 2014). *Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Obtenido de <http://www.cca.org.mx/ps/profesores/cursos/apops/Obj02/web/media/pdf/Parasabermas.pdf>
- Estatuto de la Universidad Nacional de Cajamarca, aprobado mediante Resolución 01-2014-Asamblea Estatutaria-UNC. (17 de Diciembre de 2014). *Normas Legales*. Portal de

Transparencia UNC.

Exteriores, M. d. (21 de 03 de 2023). *gob.pe*. Obtenido de

<https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>

Gámez, I. (2010). *Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas de Andalucía*. España: Tesis doctoral.

Garcia. (2002). *Tratamiento y análisis de la documentación*. La Habana.

Garcia, E. (1996). Metodos de la Investigación. En G. Rodriguez, *Metodología de la Investigación* (pág. 37). Aljibe. Obtenido de

https://cesaraguiar.weebly.com/uploads/2/7/7/5/2775690/rodriguez_gil_01.pdf

Gitman. (2003). *Políticas de Cobranza* .

Gonzales, A. (07 de 2009). *Contribución a las Ciencias Sociales*. Obtenido de

<https://www.eumed.net/rev/cccss/05/saga.htm>

Granados, W. (2015). *Principios básicos del control interno*. Costa Rica.

Guerra, J. L. (2024). *El control interno y la gestión administrativa de la oficina general de sistemas informáticos y plataformas virtuales de la Universidad Nacional De Cajamarca, Periodo 2022*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14074/6564>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (18 de 04 de 2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw-Hill interamericana.

Horngren, C. (2004). *Contabilidad*. México: Pearson Educación .

International Accounting Standards Board. (01 de abril de 2001). *Normas de Contabilidad NIIF*. Londres.

Levy. (2005). *Administración Financiera y Cuentas por Cobrar*. Lima.

Ley 14015, Creando la Universidad Técnica de Cajamarca con sede en la Capital de dicho Departamento . (13 de febrero de 1962). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.

Ley 30220, Ley Universitaria. (8 de julio de 2014). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.

- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (22 de julio de 2002). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (17 de abril de 2016). *Normas Legales*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General. (21 de julio de 2021). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de <https://www.gob.pe/>
- Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y modificatorias. (6 de agosto de 2003). *Normas Legales*. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de <https://www.gob.pe/>
- Mantilla, S. (2008). *Control Interno de los nuevos Instrumentos Financieros*. Bogotá, Colombia: Editoria Ecoe.
- Masgrau, R. (2005). Control interno y sus herramientas. 2-3.
- Mejía, J. (2021). *Control interno de los inventarios*. LIMA.
- Meza, C. (2007). *Contabilidad, Análisis de Cuentas*. Costa Rica : EUNED.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). “*Taller de Inducción sobre Técnicas para la Mejora de la Recaudación del Impuesto Predial*”. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Miranda, V. F. (2021). *El control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14074/5630>
- Munch, G. (2006). *Fundamentos de la Administración, Casos prácticos*. México.
- Núñez, J. J. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la gerencia de administración de la Municipalidad de Lurín, 2021*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65758>
- Ordoñez, X. (2015). *Establecer el compromiso que tiene la Alta Gerencia en el desarrollo del buen desempeño laboral como generador de utilidades*. Bogotá.
- Ortega, R., Pacherrres, A., & Diaz, R. (2010). *Dinamica Contable Registros y Casos*. Lima:

Ediciones Caballero Bustamante S.A.C.

Pardinas. (1991). *Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales*. Bogotá: Siglo XXI.

Perdomo Moreno, A. (2014). *Control Interno*. México: Cengage.

Reglamento General de la UNC aprobado mediante Resolución de Consejo Universitario N° 2143-2016-UNC. (28 de Octubre de 2016). *Normas Legales*. Portal de Transparencia UNC.

Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado. (noviembre de 2022). *Normas Legales*. Portal de Transparencia UNC.

Rivera, L. (2014). *Monitoreo y evaluación*. BOGOTÁ.

Rodriguez, D. (2008). *Plan de Métodos*. Madrid.

Saavedra. (2018). Cuentas por cobrar y su relevancia en la liquidez. *Observatorio de la economía en Latinoamérica*, 89-100.

Sánchez, H., & Reyes, C. (2018). *Manual de Términos de Investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: 500 Ejemplares.

Tamayo, T. (27 de 06 de 2011). *Blogs*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

Villamarin, J., & Salazar, Y. (2011). *Principios del Control Interno*. México.

Zapata, L. (2022). *Control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/99794>

APÉNDICES

Apéndice A: Instrumento de Recolección de Datos

Estimado Sr(a): Muy Buenos días, es grato dirigirme a usted, para hacerle llegar el presente cuestionario que tiene la finalidad conseguir información sobre su percepción respecto a la incidencia de control interno en las cuentas por cobrar en la unidad de contabilidad en la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Instrucciones: Marque con un aspa (X) según su criterio.

La escala de valoración es la siguiente: 1 = Nunca 2 = Casi nunca Tabla A 1 Instrumento de recolección de datos N° 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

Tabla A 1

Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO	1. Nunca	2. Casi nunca	3. A veces	4. Casi siempre	5. Siempre
CONTROL INTERNO					
Ambiente de Control					
1) La entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos					
2) La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades					
3) La Escuela de Posgrado cuenta Estructura organizacional apropiada para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución					
4) Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes dentro de la institución					
5) La escuela de Posgrado cuenta con un responsable del Control Interno					
Evaluación del riesgo					
6) Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado					
7) Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos					
8) Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude					

9) Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la institución					
Actividades de control					
10) La Escuela de Posgrado de la UNC, define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos					
11) La Escuela de Posgrado de la UNC, define y desarrolla actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos					
12) En la Escuela de Posgrado se realiza despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos que ayuden al control interno					
Información y Comunicación					
13) La entidad obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el control interno					
14) Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno					
15) Se permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Escuela					
Actividades de supervisión					
16) En la Escuela de Posgrado se evalúa los componentes del Control Interno para comprobar si están presentes y funcionan adecuadamente					
17) En la Escuela de Posgrado se comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas					
CUENTAS POR COBRAR					
Cobranza preventiva					
18) Los estudiantes tienen conocimiento de la asignación de su cronograma de pagos					
19) Se realiza un adecuado seguimiento a las cuentas por cobrar de los estudiantes					
20) Se envía recordatorios anticipados a los estudiantes como medida de					

cobranza preventiva					
21) Se envía notificaciones de cobro a los estudiantes respecto a sus deudas					
Políticas de cobranza					
22) En la Unidad de Contabilidad se brinda una flexibilidad de pago para los estudiantes					
23) Las políticas de cobranzas han sido comunicadas de forma clara					
24) La Automatización y Tecnología agiliza los procesos y minimiza los errores humanos					
25) Los estudiantes tienen conocimiento de los términos y condiciones respecto a sus pagos					
Registro actualizado					
26) Se realiza una adecuada segmentación de deudas en la unidad de contabilidad					
27) Se tiene en cuenta el índice de morosidad para un mayor control de deuda					
28) Se realiza reportes periódicos para verificar la situación de deuda					
29) Se mantiene una organización de documentos para facilitar los procesos					

Apéndice B: Procesamiento Estadístico de Confiabilidad del Instrumento

Tabla B 1

Resumen de procesamiento de casos – Fiabilidad

		N	%
Casos	Válido	25	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	25	100,0

Tabla B 2

Estadística de fiabilidad - Total

Alfa de Cronbach	N de elementos
,939	29

Tabla B 3

Estadística de fiabilidad-Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	17

Tabla B 4

Estadística de fiabilidad-Cuentas por cobrar

Alfa de Cronbach	N de elementos
,747	12

Apéndice C: Pruebas de normalidad

Tabla C 1

Pruebas de Normalidad

	Control Interno (Agrupada)	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Cuentas por Cobrar	Débil	,435	7	,000	,600	7	,000
(Agrupada)	Moderado	,535	15	,000	,284	15	,000
	Fuerte	.	3	.	.	3	.

Nota: Para la presente investigación se utilizó Shapiro-Wilk