



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL
CUSCO**

ESCUELA DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD
MENCION AUDITORÍA**

TESIS

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN DE CUENTAS
POR COBRAR DE LA EMPRESA MARASAL S.A. DEL
DISTRITO DE MARAS, PROVINCIA DE URUBAMBA, 2022**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCION AUDITORÍA**

AUTOR:

BR. XIOMARA GUZMAN FIGUEROA

ASESOR:

DR. ELIAS FARFAN GOMEZ

ORCID: 0000-0001-7469-3485

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro. CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Auditoría de Cumplimiento y Gestión de Cuentas por Cobrar de la Empresa Marasal S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

presentado por: Br. Guzmán Figueroa Xiomara con DNI Nro.: 43915799 presentado por: con DNI Nro.: para optar el título profesional/grado académico de Maestro en Contabilidad Mención Auditoría.

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 6 de Mayo de 2024

Firma

Post firma Dr. CPC Elias Farfán Gómez

Nro. de DNI 23861243

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: **oid:** 27259:352920117

NOMBRE DEL TRABAJO

“Auditoria de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARA SAL S.A. del distrito d

AUTOR

BR. XIOMARA GUZMÁN FIGUEROA

RECUENTO DE PALABRAS

19597 Words

RECUENTO DE CARACTERES

104889 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

99 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.0MB

FECHA DE ENTREGA

May 6, 2024 12:04 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 6, 2024 12:06 PM GMT-5

● 10% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Coincidencia baja (menos de 40 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

DEDICATORIA

A mis padres que me dan su amor, apoyo incondicional y por siempre estar a mi lado.

A mi esposo por impulsarme siempre a ser mejor, a mis niñas Danna Marcela y Rafaela Thais quienes siempre creen en mí, son mi fuente de inspiración y motor que impulsa cada uno de mis días.

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que me brindaron su apoyo e hicieron que este trabajo se realice con éxito.

PRESENTACIÓN

SEÑORA:

**DIRECTORA DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

Y SEÑORES, MIEMBROS DEL JURADO

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos, vigente en la Facultad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, es grato dirigirme a ustedes para presentar y poner a vuestra consideración la tesis intitulada: *“Auditoria de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022”* para optar al grado de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría.

El presente trabajo de investigación, se realizó con firme propósito de determinar como la auditoría de cumplimiento influye en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022, el mismo servirá como referente para futuras investigaciones sobre la influencia entre ambas variables estudiadas.

Por lo expuesto anteriormente consideramos que la presente investigación servirá de base para futuras investigaciones y será un aporte para el desarrollo de la empresa MARASAL S.A. y demás empresas del mismo rubro o similar.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PRESENTACIÓN	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE CUADROS	vii
LISTA DE FIGURAS	ix
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
CAPÍTULO	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1. Situación problema	3
1.2. Formulación del problema.....	5
a. Problema general.....	5
b. Problemas específicos	5
1.3. Justificación de la investigación	5
1.4. Objetivos de la investigación.....	6
a. Objetivo general	6
b. Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	8
2.1. Bases teóricas.....	8
2.2. Marco conceptual.....	22
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación	27
CAPÍTULO III	34
HIPÓTESIS Y VARIABLES	34
3.1. Hipótesis	34
a. Hipótesis general	34
b. Hipótesis específicas	34
3.2. Identificación de variables	34
3.2.1. Operacionalización de variables.....	35

CAPÍTULO IV	36
PRESENTACIÓN DEL MÉTODO	36
4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica	36
4.2. Tipo y nivel de investigación.....	37
4.3. Unidad de análisis.....	38
4.4. Población de estudio	38
4.5. Tamaño de muestra	39
4.6. Técnicas de selección de muestra	39
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información	39
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	42
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	42
CAPÍTULO V.....	43
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	43
5.1. Análisis e interpretación de resultados	43
5.2. Prueba de hipótesis	64
5.3. Discusión de resultados.....	69
CONCLUSIONES.....	75
RECOMENDACIONES	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78
ANEXOS	83

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Misión, visión y valores de la empresa.....	22
Cuadro 2 Operacionalización de variables	35
Cuadro 3 Ficha técnica	40
Cuadro 4 Valores del coeficiente de confiabilidad.....	41
Cuadro 5 Prueba de confiabilidad sobre auditoria de cumplimiento.....	41
Cuadro 6 Prueba de confiabilidad sobre gestión de cuentas por cobrar	41
Cuadro 7 Procedimientos de los datos.....	42
Cuadro 8 Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar	43
Cuadro 9 Procesos de auditoría y acciones de cobranza	45
Cuadro 10 Técnicas de auditoría y procedimientos de cobranza	46
Cuadro 11 Evaluación de control interno y procedimientos de cobranza	47
Cuadro 12 Mecanismos para la planificación de las cuentas por cobrar.....	48
Cuadro 13 Estrategias para realizar la programación del proceso de auditoría.....	49
Cuadro 14 Ejecución de los procesos de auditoria	50
Cuadro 15 Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría	51
Cuadro 16 Técnicas para obtener evidencia física	52
Cuadro 17 Técnicas para obtener evidencia documental	53
Cuadro 18 Técnicas para obtener evidencia testimonial	54
Cuadro 19 Técnicas para obtener evidencia analítica	55
Cuadro 20 Prueba de cumplimiento para la evaluación de control interno.....	56
Cuadro 21 Pruebas sustantivas para la evaluación de control interno.....	57
Cuadro 22 Plan de cobranza para la gestión de las cuentas por cobrar	58
Cuadro 23 Políticas de cobranzas implementadas en la empresa.....	59
Cuadro 24 Estrategias de cobranza para la gestión de cuentas por cobrar	60
Cuadro 25 Procedimientos de cobranza por medio de las notificaciones	61
Cuadro 26 Procedimientos de cobranza para anticipar posibles embargos.....	62
Cuadro 27 Procedimientos de cobranza para anticipar posibles remates	63
Cuadro 28 Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones	64
Cuadro 29 Prueba de Tau_b de Kendall general	65
Cuadro 30 Prueba de Tau_b de Kendall específico 1.....	66
Cuadro 31 Prueba de Tau_b de Kendall específico 2.....	67

Cuadro 32 Prueba de Tau _b de Kendall específico 3.....	68
---	----

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación geográfica de la empresa MARASAL S.A.....	36
Figura 2 Nivel descriptivo	37
Figura 3 Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar.....	43
Figura 4 Procesos de auditoría y acciones de cobranza.....	45
Figura 5 Técnicas de auditoría y procedimientos de cobranza.....	46
Figura 6 Evaluación de control interno y procedimientos de cobranza	47
Figura 7 Mecanismos para la planificación de las cuentas por cobrar	48
Figura 8 Estrategias para realizar la programación del proceso de auditoría	49
Figura 9 Ejecución de los procesos de auditoria	50
Figura 10 Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría.....	51
Figura 11 Técnicas para obtener evidencia física.....	52
Figura 12 Técnicas para obtener evidencia documental.....	53
Figura 13 Técnicas para obtener evidencia testimonial.....	54
Figura 14 Técnicas para obtener evidencia analítica.....	55
Figura 15 Prueba de cumplimiento para la evaluación de control interno	56
Figura 16 Pruebas sustantivas para la evaluación de control interno	57
Figura 17 Plan de cobranza para la gestión de las cuentas por cobrar	58
Figura 18 Políticas de cobranzas implementadas en la empresa	59
Figura 19 Estrategias de cobranza para la gestión de cuentas por cobrar	60
Figura 20 Procedimientos de cobranza por medio de las notificaciones.....	61
Figura 21 Procedimientos de cobranza para anticipar posibles embargos	62
Figura 22 Procedimientos de cobranza para anticipar posibles remates	63

RESUMEN

La tesis intitulada: “Auditoria de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022”; donde se planteó como problema: ¿Cómo la auditoria de cumplimiento influye en la gestión de cuentas por cobrar?; como objetivo: Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la gestión de cuentas por cobrar; finalmente se remarcó como hipótesis: La auditoria de cumplimiento influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar.

Para ello se tomó como parte de la metodología los siguientes criterios: tipo básico, alcance correlacional, diseño no experimental transversa, como población y muestra se consideró a 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A, técnica encuesta, instrumento cuestionario, con la finalidad de que la información que se recolecte se procese en el sistema estadístico Spss 25.

En razón a ello se pudo llegar a concluir que: la auditoria de cumplimiento en la en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que no se efectúan adecuadamente los procesos de auditoría, además de que las técnicas de auditoría no fueron implementadas de forma óptima y no realizan una evaluación de control interno de forma constante, es por ello que la gestión de cuentas por cobrar en la empresa no es eficiente, esto se pudo deber a que no se cuenta con acciones de cobranza y los procedimientos de cobranza no son efectivos.

Palabras clave

Auditoria de cumplimiento, proceso y técnicas de auditoría, gestión de cuentas por cobrar, acciones y procedimientos de cobranza.

ABSTRACT

The thesis entitled: "Audit of compliance and management of accounts receivable of the company MARASAL S.A. from the district of Maras, province of Urubamba, 2022"; where it was raised as a problem: How does the compliance audit influence the management of accounts receivable?; as an objective: Determine how the compliance audit influences the management of accounts receivable; Finally, it was highlighted as a hypothesis: The compliance audit significantly influences the management of accounts receivable.

For this, the following criteria were taken as part of the methodology: basic type, correlational scope, cross-sectional non-experimental design, as population and sample, 30 workers from the company MARASAL S.A., survey technique, questionnaire instrument, were considered, with the purpose of The information collected is processed in the Spss 25 statistical system.

Due to this, it was possible to conclude that: the compliance audit in the company is not efficient, this may be due to the fact that the audit processes are not carried out properly, in addition to the fact that the audit techniques were not implemented properly. optimal way and do not carry out an internal control evaluation on a constant basis, that is why the management of accounts receivable in the company is not efficient, this could be due to the fact that there are no collection actions and the collection procedures do not they are effective.

Keywords

Compliance audit, audit process and techniques, accounts receivable management, collection actions and procedures.

CAPÍTULO

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problema

A nivel global la Organización Mundial del Turismo (2019), precisa que las empresas dedicadas a la venta de bienes, servicios y productos artesanales han ido incrementando paulatinamente esto debido a que en los últimos años las actividades turísticas se encuentran en constante crecimiento, este dato se encuentra certificado por el Barómetro del Turismo Mundial a inicios del 2019, en este se registró un crecimiento en cuanto a las llegadas ya que el 2018 se registraron 1400 millones de ingresos de turistas a nivel mundial, así un 6% mucho más de lo reportado en el año 2017, habiendo alcanzado a mejorar la estabilidad económica mundial que llegaron a un porcentaje considerable de 3.7%. Por otra parte, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2022), precisó que el año 2019 pese a los inconvenientes en el segmento social y político, el turismo siguió creciendo y alcanzando de 3.8% en comparación al año pasado, sin embargo, el 2020 debido a la pandemia provocada por el Covid 19 la actividad turística quedó en suspenso debido que se cerraron fronteras, así como también se implementaron una cuarentena provocando así un descenso en la economía mundial, por otra parte, la Organización Mundial de Turismo (2022), en su página precisó que la actividad turística internacional se reabertura lentamente para fines de 2021, para el 2022 se mostraron mejoras en los resultados ya que las llegadas ascendieron al 83% y mejoraron en cierta medida la economía mundial.

En un contexto nacional se precisa que el Perú no es ajeno a esta situación ya que este es uno de los países más ricos en cuanto gastronomía, diversidad geográfica y tiene como eje fundamental en su economía el desempeño de varias actividades, dando así paso Torres y Neira (2022) a la creación de nuevas empresas que impulsen el crecimiento económico y

generen fuentes de empleo, convirtiéndose así en un potente referente del crecimiento del país,, por lo que Báez et al. (2020), manifestaron que el sector de turismo se vio como una fuente principal para vivir de forma decente y así disminuir el nivel de pobreza logrando una mejora en el ámbito social y económico.

En el ámbito local se precisa que la ciudad del Cusco es una de las ciudades con más atractivos turísticos uno de los más sobresalientes y visitados es el atractivo turístico denominado Salineras de Maras que se encuentra ubicados Pueblo de Maras pertenecen a la provincia de Urubamba del departamento del Cusco, Ubicada a aproximadamente 41 kilómetros de la ciudad imperial del Cusco, lo cual se traduce en aproximadamente una hora de Viaje. En este mismo distrito muchos de los pobladores tomaron la decisión de emprender y ofrecer distintos productos y servicios, una de las empresas más conocidas fue MARASAL S.A, en la actualidad es una empresa clave en el desarrollo del distrito con responsabilidad social constante atendiendo diversas necesidades institucionales y personas naturales. La empresa social que integra a más de 633 familias. Este ofrece una gran variedad de productos, pero el más representativo es la sal rosada debido a que esta tiene muchos beneficios para la salud del ser humano, reduce los dolores artríticos y reumáticos, eleva el estado de ánimo, otorga energía, mejora la asimilación de nutrientes de los alimentos, estimula el sistema de autodefensa del organismo, alivia enfermedades de la piel, además de contener 84 minerales activos y asimilables por las células.

Por otra parte es necesario señalar que la empresa presentó problemas de liquidez debido a que su gestión de cobranzas no es eficiente, lo que muestra que tiene un alto índice de clientes que incumplen sus compromisos de pago y a raíz de la pandemia esto empero, así mismo al 2021 y 2022 la liquidez de la entidad ha mejorado significativamente, sin embargo esto no es suficiente por lo que es importante que se realice un análisis financiero

periódicamente con la finalidad de evitar y disminuir riesgos. Por lo que se puede precisar que la gestión de cobranzas de la entidad no es del todo eficiente, bajo ese contexto es esencial que se realice una buena auditoría para mejorar los puntos débiles de este.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo la auditoría de cumplimiento influye en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo los procesos de auditoría influyen en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?
- ¿Cómo las técnicas de auditoría influyen en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?
- ¿Cómo la evaluación de control interno influye en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

El estudio se realizó tomando en consideración la justificación teórica debido a que se pretende incrementar los conocimientos respecto a la auditoría de cumplimiento y la gestión de cuentas por cobrar con la finalidad de analizar las posibles alternativas de solución, para lo cual se tomó en consideración a distintos autores ya sea de revistas, artículos científicos y trabajos que se realizaron con anterioridad relacionados con el estudio.

b. Justificación técnica

El trabajo de investigación presentó justificación técnica dado que este es una herramienta de consulta para los trabajadores de la empresa MARASAL S.A con respecto a los temas de auditoría de cumplimiento y la gestión de cuentas por pagar, por otra parte, este también puede ser útil para los estudiantes y profesionales como material de consulta para futuras investigaciones.

c. Justificación metodológica

El trabajo presentó justificación metodológica a razón de que para su desarrollo se hizo uso de las técnicas y procedimientos establecidos por la universidad, por lo que cabe señalar que en el estudio se utilizó el tipo básico-aplicado, diseño no experimental-transversal, nivel descriptivo-correlacional, la población estuvo conformada por los trabajadores que laboran en la empresa MARASAL S.A.

d. Justificación social

El trabajo de investigación presentó justificación social debido a que les será útil a los trabajadores que laboran en la empresa MARASAL S.A, puesto que aborda temas de interés para estos lo que les permitió efectuar de manera eficiente con sus actividades así mismo garantizó la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión de cuentas por cobrar.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar como la auditoría de cumplimiento influye en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

b. Objetivos específicos

- Determinar cómo los procesos de auditoría influyen en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.
- Determinar cómo las técnicas de auditoría influyen en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.
- Determinar cómo la evaluación de control interno influye en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

A Auditoria de cumplimiento

Contraloría (2021), “enfatisa que la auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado”.

Apaza (2015) “señala que, la auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado” (p.9).

Polar (2014) “Una auditoría de cumplimiento es una investigación de la actividad financiera, administrativa o económica que toma en cuenta el patrimonio, la tecnología para asegurar que se ha realizado de acuerdo con las disposiciones legales, además también la auditoría sirve para determinar si se utilizan los controles y procedimientos internos utilizados asimismo para garantizar que se dispone de evaluaciones adecuadas de los controles asimismo riesgos internos”.

Fonseca (2007) “se denomina examen especial (actualmente auditoría de cumplimiento) a la auditoría que puede comprender o combinar la Auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas- con la auditoría de gestión destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un período dado así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables”.

Alcance

Contraloría (2021), “Comprende la revisión y evaluación de una muestra selectiva de las operaciones, procesos y actividades de la entidad, así como de los actos y resultados de la gestión pública, respecto a la captación, uso y destino de los recursos y bienes públicos, por un período determinado y en cumplimiento a la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas”.

Objetivos

Contraloría (2021), Son objetivos de la auditoría de cumplimiento:

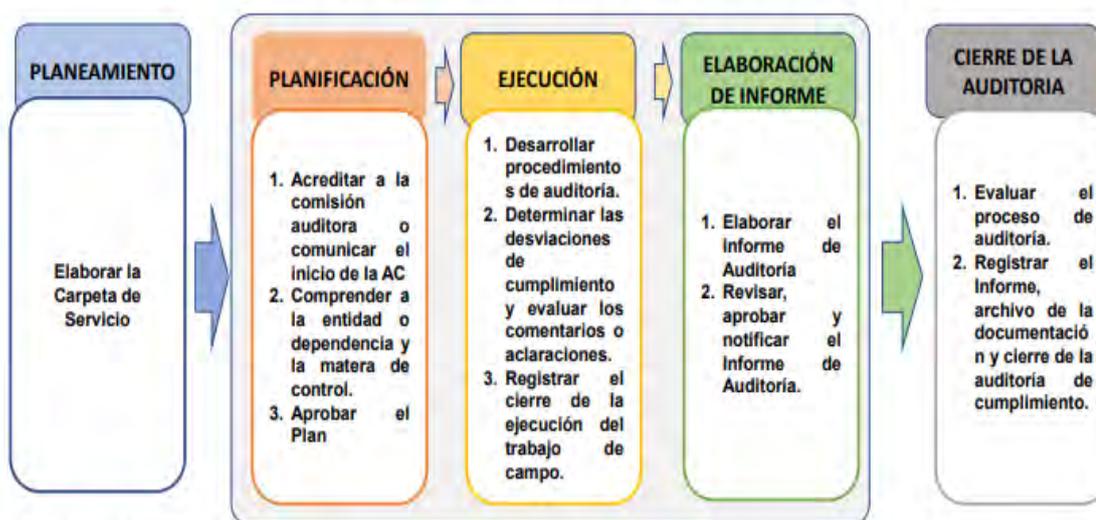


A.1. Procesos de auditoría

Contraloría (2021), “enfatisa que la auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe”.

“Se inicia con la acreditación e instalación de la Comisión Auditora en la entidad sujeta a la auditoría de cumplimiento, tomando como base principalmente la Carpeta de Servicio; en el caso del OCI, las actividades referidas a la acreditación e instalación de la Comisión Auditora no son aplicables, solo es suficiente comunicar por escrito el inicio de la auditoría al Titular de la entidad o responsable de la dependencia; para ambos casos, culmina este proceso, con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes”.

INTERACCIÓN DEL PLANEAMIENTO CON EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y EL CIERRE DE LA AUDITORÍA



Fuente: Elaboración propia.

Planificación

“Esta fase detalla los procedimientos a seguir, forma un comité de evaluación para explorar las realidades del entorno, y validar el plan de revisión, el comité de auditoría está facultado para comunicarse con los funcionarios y gerentes, ya sea por el medio más conveniente que consideren, el área administrativa debe emitir escritos para todos sus empleados, los documentos solicitados por la Comisión serán emitidos en las condiciones

pactadas, para formar un comité de auditoría, el CEO y la alta dirección proporcionarán instalaciones, recursos logísticos para que el comité pueda funcionar por el plazo de tres días”.

“Unidad y análisis de problemas: una vez que se ha establecido un comité de revisión y se ha recopilado información utilizando métodos de investigación, se obtiene una comprensión de la organización y el entorno en el que opera todo ellos debe ser detallado en el informe”.

Implementación

Resolución de la Auditoría No. 473-2014-CG (2014) donde se mide el desempeño del programa de auditoría, apreciándose los defectos que pueda tener.

- **Módulo de evaluación:** este tiene la tarea de definir la muestra en función a la encuesta realizada, definir el propósito de uso, el tamaño de población, establecer la metodología y el uso de estadísticas.
- **Ejecutar el prospecto definitivo:** Con la intención de recabar evidencia para poder emitir una conclusión acorde a los lineamientos de la investigación.
- **Establecer un vacío legal para el incumplimiento:** Se crea un plan de auditoría para recopilar evidencia cuando se determina evidencia insuficiente o cuando es necesario comunicar las razones por las que ha ocurrido la falla y el auditor es notificado del alcance de las violaciones en el informe de auditoría.
- **Implementación y notificación de desviaciones:** Si el Comité de Auditoría recolecta evidencia y determina los criterios, se notificará al responsable a través de escritos, con una copia adicional, la cual es remitida a su correo electrónico, o a la

dirección proporcionada por el DNI, si la persona es involucrada en caso judicial deja de ser contratada.

Registro del cierre de la ejecución

En esta fase, el comité precisa las fechas y lugares. Mientras tanto, se prepara un artículo para que el gerente se asegure de que contenga toda lo solicitado.

Informe

Resolución de Contraloría N°473 (2014): Generación de informes: Incluye la preparación y aprobación del estatuto, se detalla a los directores responsables, se anotan las observaciones y conclusiones. Con lo cual, se elaborará el informe de Gestión.

- Al presentar un informe, este debe tener un lenguaje sencillo y claro.
- Registrándose criterios, causas y consecuencias claramente que permitan identificar a la persona responsable del incidente. Por lo tanto, la persona que toma la acción legal o correctiva es el jefe de la entidad.
- Informe emitido por el OCI: El cual tiene sustento legal, el encargado es informado por el fiscal de las posibles modificaciones del acuerdo.

A.2. Técnicas de auditoría

Contraloría (2020) “Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia necesaria que le permita fundamentar su opinión profesional. Su empleo se basa en el criterio o juicio profesional, según las circunstancias”.

“Por el tipo de evidencia obtenida, las técnicas de auditoría se clasifican en técnicas de obtención de evidencia física, documental, testimonial o analítica”.

Clasificación de las técnicas de auditoría

Técnicas de obtención de evidencia física	Técnicas de obtención de evidencia documental	Técnicas de obtención de evidencia testimonial	Técnicas de obtención de evidencia analítica
<ul style="list-style-type: none">• Inspección• Observación	<ul style="list-style-type: none">• Relevamiento• Comprobación• Rastreo• Revisión selectiva	<ul style="list-style-type: none">• Indagación• Entrevista• Encuesta• Cuestionario• Declaración• Confirmación	<ul style="list-style-type: none">• Análisis• Conciliación• Tabulación• Cálculo• Comparación

A.3. Evaluación del control interno

Contraloría General de la República (2019) “Entendimiento que permitirá al auditor evaluar el riesgo de que la estructura de control no prevenga los principales riesgos inherentes que enfrenta la administración y no detecte o corrija los errores e irregularidades significativos en relación con el cumplimiento de los criterios aplicables”.

Propósitos de la evaluación del control interno

- “Entender y evaluar la confiabilidad del control interno de la entidad(es) en relación con el asunto o materia a auditar”.
- “Valorar los controles dispuestos para que no se materialice el riesgo de incumplimiento de los criterios evaluados”.
- “Verificar si el sistema cuenta con los procedimientos eficaces, eficientes y necesarios para contrarrestar los riesgos de no lograr los objetivos institucionales y de caer en incumplimiento de los criterios evaluados”.

A.4. Características de la auditoría de cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento presenta las siguientes características:

- “Debe comprender asuntos de la gestión fiscal y puede abarcar una seguridad razonable o limitada”.

- “La materia sometida a auditoría puede estar compuesta por actividades, operaciones financieras e información. Puede ser general o específica, según su contenido o alcance, y cualitativa o cuantitativa según su naturaleza”.
- “Las disposiciones legales y normativas son el elemento más importante de la auditoría de cumplimiento, su estructura y contenido permiten fijar los criterios y objetivos de la fiscalización”.
- “El equipo de auditoría de cumplimiento debe identificar aquellos aspectos de dichas disposiciones que permitan tener resultados relevantes, fiables, objetivos, comparables y aceptables”.
- “En la auditoría de cumplimiento el informe de auditoría puede ser breve o extenso”.

A.5. La auditoría de cumplimiento y su relación con otros tipos de auditoría

“La AC puede desarrollarse de manera independiente o combinada con otros tipos de auditoría. La determinación de combinar la AC será establecida en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal según los lineamientos del Comité Directivo”.

A.6. Auditoría

Sánchez (2013), “una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades”.

A.7. Características principales de una auditoría

Sánchez (2013), todo trabajo auditor, independientemente de su naturaleza u objetivos, debe estar reglado por una serie de aspectos esenciales:

- “El proceso de auditoría debe seguir unas pautas o criterios previamente establecidos”.

- “La observación y medición de muy variados tipos de procesos organizacionales es el núcleo de esta labor”.
- “Deben tenerse en cuenta todo tipo de recursos materiales e inmateriales que forman parte de la actividad económica, así como su aplicación productiva y su relevancia para la corporación”.
- “Tras el análisis apropiado, deben emplearse los datos como base sólida, esto, con la intención de emitir unas conclusiones por medio de un informe de auditoría”.
- “Al tiempo, una auditoría debe servir como punto de inflexión, esto supone la aportación de nuevas ideas y estrategias adaptadas a la naturaleza y recursos de la empresa analizada, de manera que esta pueda verse beneficiada con su aplicación”.

A.8. Tipos de auditoría

Sánchez (2013), “alternativamente, una auditoría puede ser ejercida por profesionales auditores pertenecientes a la propia organización o procedentes del exterior de ese modo, y atendiendo a dicha distinción, es posible distinguir entre las modalidades de auditoría interna y externa siguiendo otros criterios, es posible encontrar otras prácticas en el ámbito de la auditoría”.

Máxima (2021), las auditorías se pueden clasificar en base a ciertos criterios:

Según su procedencia:

- **Auditoría interna.** Es efectuada dentro de una organización para medir su estado o desempeño y controlar procedimientos. Este tipo de auditoría se solicita desde la empresa y puede ser llevada a cabo por empleados o auditores externos.
- **Auditoría externa.** Es realizada por personas ajenas a la empresa que desean controlar si se cumple con las normativas vigentes.

Según lo que se desee auditar:

- **Auditoría legal.** Se presenta documentación concerniente a las obligaciones impositivas que tenga una empresa o entidad.
- **Auditoría de certificación.** Sirve para acreditar la certificación a determinadas normas y es realizada por un organismo competente.

Según su alcance:

- **Auditoría de alcance parcial.** Se audita solo una parte de la empresa.
- **Auditoría de alcance global o total.** Se audita la totalidad de la empresa.

A.9. Importancia de una auditoría

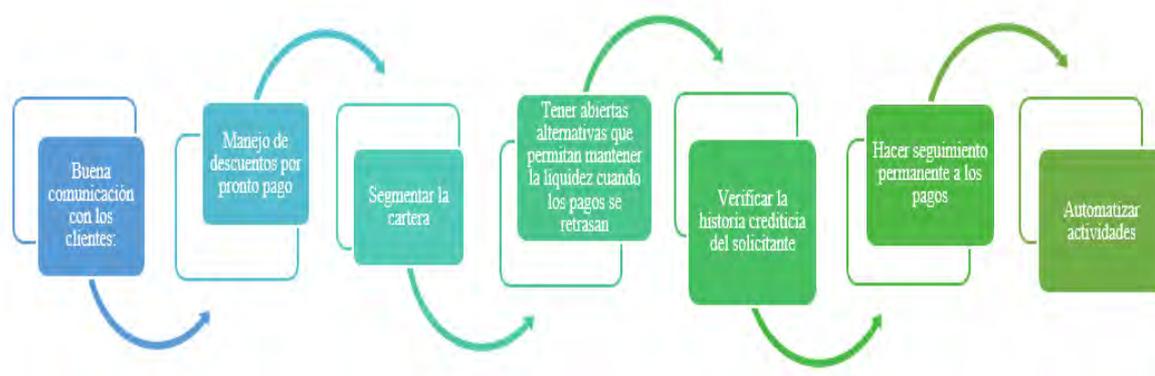
Landing (2020), “este proceso en las empresas juega un papel muy importante y no debemos olvidar que los objetivos de las auditorías siempre deben estar alineadas con los objetivos de las altas direcciones te ayudarán a tener una excelente calidad en los procesos que manejes ya sean internos o externos”.

- “Es muy importante para los directivos de las empresas tener información verídica, fiable, para que puedan analizar los pasos a seguir, ya que la información que nos arroja una auditoría es la base para tomar decisiones que nos permitan tener mayor éxito y crecimiento”.
- “Una auditoría hace responsable a los equipos de las empresas en ordenar y mejorar sus procesos y controles internos, generando eficiencias operativas y mejores prácticas en la ejecución de sus operaciones”.
- “Permiten también estudiar si se están cumpliendo o no las normativas legales”.

B. Gestión de cuentas por cobrar

Tamayo (2022) “Un buen manejo de cuentas por cobrar es bastante importante para una compañía pues de esta gestión depende la liquidez de la misma, es decir, la disponibilidad inmediata de dinero es necesaria para poder tener capital de trabajo y atender oportunamente sus obligaciones financieras”.

“Para una gestión adecuada de las cuentas por cobrar, entendiendo que son necesarias para generar una dinámica comercial adecuada que le permita a la empresa crecer y desarrollarse”:



Díaz y Enríquez (2019) “La gestión de cuentas por cobrar tiene por objetivo transformar las cuentas por cobrar en activos líquidos lo más rápido posible, revirtiendo el efecto negativo en el flujo de caja o capital de trabajo de la empresa por lo que, la gestión de cuentas por cobrar, se basa en realizar un proceso ordenado de pasos que nos permitirá organizar el conjunto de acciones, tareas y negociaciones que aplicaremos a los clientes para lograr el recupero de los créditos vencidos”.

“La Gestión de cuentas por cobrar, es el proceso formal mediante el cual se tramita el cobro de una cuenta por concepto de venta de un producto o servicio, el proceso de gestión de cuentas por cobrar incluye”:

- ✓ Gestión de documentos, facturas, Pagars, Valores
- ✓ Establecer y utilizar Políticas y Procesos de gestión de cuentas por cobrar
- ✓ Coordinar y utilizar Indicadores de gestión de cuentas por cobrar
- ✓ Medir la gestión de cobranza con Reportes de Cobranza
- ✓ Utilizar un Proceso o workflow de Gestión de cobro
- ✓ Automatizar el proceso con un sistema de Gestión de cuentas por cobrar



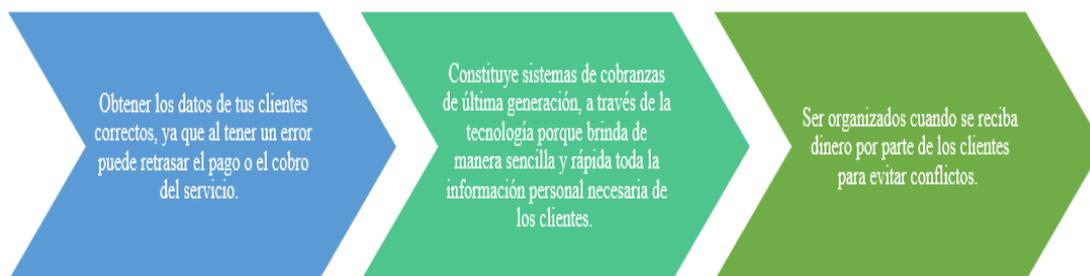
Importancia

IMEF (2022) “La gestión de cuentas por cobrar son un factor clave para cualquier negocio, pues un mal manejo de este puede llevar a una empresa a quebrar, por ello, tener un control efectivo de los clientes que te deben y un sistema de cobranza efectivo, ayudará a tu empresa a cumplir con sus objetivos financieros”.

¿Cómo optimizar los sistemas de cuentas por cobrar?

“Las cuentas por cobrar representan una venta o préstamo de algún bien o servicio a una persona o empresa que se ira recuperándose de manera parcial. ¿Como se hace para

optimizar estos sistemas y realizar un proceso adecuado? Bueno se puede clasificar desde lo más básico o lo más imprescindible”.



Morales y Fajardo (2018) “La terminología gestión de cuentas por cobrar en el ámbito del recobro de deudas se refiere al conjunto de acciones, procedimientos y categoría de riesgos empleadas por una empresa con respecto a la gestión de las ventas ofrecidas a crédito”.

B.1. Acciones de cobranza

Debitia (2021) “La gestión de cobranza tiene por objetivo transformar las cuentas por cobrar en activos líquidos lo más rápido posible, revirtiendo el efecto negativo en el flujo de caja o capital de trabajo de la empresa, por lo que, la gestión de cobranzas, se basa en realizar un proceso ordenado de pasos que nos permitirá organizar el conjunto de acciones, tareas y negociaciones que aplicaremos a los clientes para lograr el recupero de los créditos vencidos”.

Linares (2009) “Es por eso que mejor cabe utilizar el término “acciones de cobranza”, pues tales acciones son aquellas destinadas a exigir a los deudores el pago de sus obligaciones dinerarias vencidas y cuya finalidad es recuperar el capital anteriormente otorgado en préstamo, es necesario distinguir aquí entre acciones destinadas a la recuperación de lo debido y acciones que buscan asegurar el cumplimiento de la obligación, las primeras, nacen luego de vencido el plazo para el pago de la obligación (acciones de cobranza); y las segundas, son aquellas que se realizan antes de vencida la obligación y

persiguen asegurar en el futuro el cumplimiento de la obligación, como, por ejemplo: la emisión de pagarés incompletos o la constitución de garantías reales o personales (acciones preventivas de cobranza)”.

Wittlinger (2008) “La gestión de cobranza es el conjunto de acciones coordinadas y aplicadas adecuada y oportunamente a los clientes para lograr la recuperación de los créditos, de manera que los activos exigibles de la institución se conviertan en activos líquidos de la manera más rápida y eficiente posible, manteniendo en el proceso la buena disposición de los clientes para futuras negociaciones”.

B.2. Procedimientos de cobranza

Díaz (2021) “Pese a que el giro tomar acción se ha extendido por influencia del inglés to take action, lo tradicional en español es recurrir a expresiones como tomar medidas, adoptar medidas, pasar a la acción o actuar”

Linares (2018) “En términos generales, por la palabra procedimiento se entiende el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso, es decir, se trata del modo en que procedemos a hacer algo, la manera específica paso a paso a través de la cual realizamos una acción”.

Penoucous (2018) “Procedimientos son, como se ha dicho anteriormente, destrezas, estrategias, técnicas de aprendizaje a través de las cuales el alumno conseguirá, por sí mismo, adquirir nuevos conocimientos, ser más autónomo en su aprendizaje tanto en la adquisición de conceptos, saberes, como en el desarrollo de actitudes, saber ser y saber estar, favoreciendo que el alumno sea consciente de su proceso de aprendizaje, que sepa colaborar y recibir ayuda, y que llegue a valorar lo que una materia le puede aportar, dentro y fuera del ámbito escolar”.

Factores para medir el riesgo de crédito

Vázquez (2014), enfatiza que los factores que se deben tomar en cuenta al medir riesgo de crédito son:

- **Las probabilidades de incumplimiento:** “Es la medida de que tan probable es que un deudor deje de cumplir con sus obligaciones contractuales, su mínimo valor es cero, que indica es imposible que incumpla con sus obligaciones, y su valor máximo, a, nos dice que es seguro que incumpla”.
- **Las correlaciones entre incumplimientos:** “Mide la dependencia o grado de asociación entre el comportamiento crediticio de dos deudores”.
- **La concentración de la cartera:** “Concentración significa que hay mucho crédito en pocas manos, lo cual puede ser riesgoso, la concentración se puede dar en muchos sentidos y es más peligrosa cuando se da en segmentos riesgosos de la cartera, normalmente se mide a través de algún indicador que resume en un solo número cómo está distribuida por saldos una cartera de crédito o alguno de sus segmentos”.
- **La exposición a cada deudor:** “Es lo que debe el deudor en un momento dado en caso de incumplimiento”.
- **La tasa de recuperación en caso de incumplimiento de los deudores:** “Esto es lo que pierde el acreedor en caso de incumplimiento del deudor y se mide como una proporción de la exposición. Representa el costo neto del incumplimiento de un deudor; es decir, la parte no recuperada al incumplir el acreditado una vez tomados en cuenta todos los costos implicados en dic a recuperación, el costo de recobro, los costos judiciales”.

2.2. Marco conceptual

A. Antecedentes históricos de la empresa MARASAL S.A.

En 1996 entre el 10 y 25 de mayo se desarrolla el empadronamiento de los accionistas y finalmente el 18 de enero de 1999 se constituye la sociedad llamada Sal de Maras y Pichingoto Sociedad Anónima. (MARASAL S.A), la misma que se inscribe en Registros Públicos, Zona Registral N° X sede Cusco. Con la partida N°: 11014105.

El objetivo de la empresa es la producción, extracción, tratamiento, envasado, comercialización y exportación de la sal y/o derivados. Además, desarrollar actividades relacionadas al sector turismo.

MARASAL S.A, en la actualidad es una empresa clave en el desarrollo del distrito con responsabilidad social constante atendiendo diversas necesidades institucionales y personas naturales. La empresa social que integra a más de 633 familias.

Cuadro 1

Misión, visión y valores de la empresa

Misión	En el 2025 somos una empresa eficaz, activa, reconocida y posesionada a nivel mundial, cumpliendo los estándares de calidad internacional en la producción de sal natural, satisfaciendo las exigencias de nuestros clientes y mejorando la calidad de vida de la sociedad.
Visión	Producir sal de calidad de manera sostenible, revalorando el conocimiento de nuestros ancestros en la producción y extracción de la sal natural e incentivando de esta manera una alimentación saludable. Marasal se encuentra enclavada en el corazón de los andes rodeada de bellos paisajes el cual aprovechamos para promover actividades relacionados al turismo, haciendo de esta manera que nuestros clientes y visitantes vivan experiencias únicas.
Valores	<ul style="list-style-type: none">❖ Honradez e integridad❖ Solidaridad y lealtad❖ Credibilidad❖ Innovación y creatividad❖ Compromiso❖ Respeto y perseverancia:❖ Profesionalismo y unión❖ Discreción e iniciativa

Nota la tabla representa la misión, visión y valores de la empresa

Figura 1

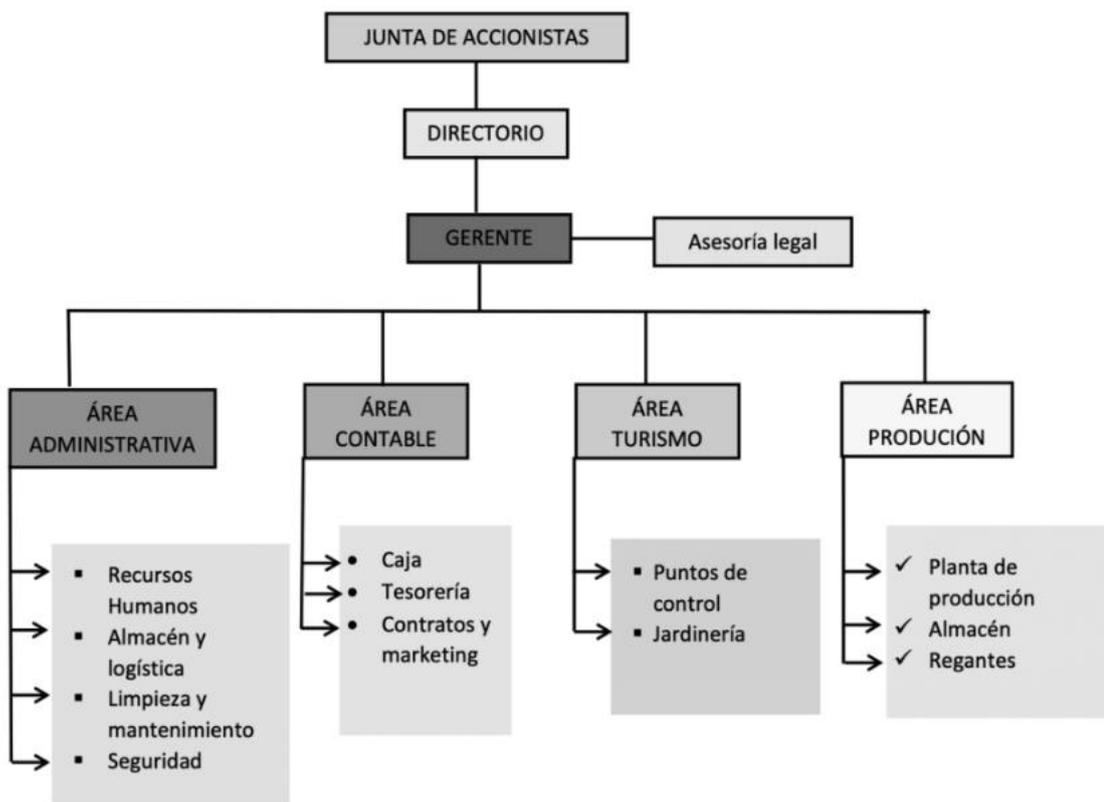
Logos de la empresa según sus categorías



Nota el Figura representa el logo de la empresa

Figura 2

Organigrama de la empresa



Nota el Figura representa el organigrama de la empresa

B. Definiciones

- **Análisis documental:** Clauso (2017) “El análisis documental son un conjunto de operaciones que fueron diseñadas para lograr expresar el contenido de un documento con la finalidad de facilitar su consulta o recuperación del documento, o también crear activos o productos sustitutos”.
- **Competencia:** UPA (2012) “señala que una competencia es la atribución social asignada a quien pone en acción, en distintos contextos, los componentes cognoscitivos, actitudinales y procedimentales que conforman un saber profesional para actuar eficazmente en una situación determinada”.
- **Ejecución:** Zertic (2020), “menciona que la ejecución de la auditoría es donde se lleva a cabo la auditoría, antes de comenzar, se le presenta al auditor toda la información relevante sobre la auditoría, los formularios de auditoría están conectados al sistema y se actualizan en tiempo real”.
- **Elaboración del informe:** Edenred (2016), “precisa que en un informe de auditoría se muestran el estado de las cuentas de la empresa, la liquidez con la que cuenta, los activos y los pasivos, así como todos los elementos que pueden suponer que una compañía sea solvente o no, así como saber en qué se ha gastado el dinero con el que la empresa contaba”.
- **Endeudamiento:** Sánchez (2020) “La capacidad o nivel de endeudamiento es el monto máximo de deuda que un individuo o empresa puede aceptar sin problemas de solvencia, suele expresarse como porcentaje de los ingresos”.

- **Planificación:** CGR (2016), “especifica que la planificación es el proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada”.
- **Programación:** Cole (2020), “señala que un programa de auditoría, también llamado plan de auditoría, es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá un auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento”.
- **Pruebas de cumplimiento:** Estupiñán (2020) “Las pruebas de cumplimiento tienen como propósito comprobar los riesgos internos y externos y la efectividad de los sistemas de control, las pruebas de cumplimiento están diseñadas para obtener seguridad razonable de que se cumplen los procedimientos establecidos de control contable interno”.
- **Temporada:** “Espacio de tiempo, superior a una semana e inferior a un año, considerado como un conjunto por realizarse durante el mismo alguna actividad o desarrollarse determinado acontecimiento, espacio de varios días, meses o años que se consideran aparte formando un conjunto”.
- **Técnicas de obtención de evidencia física:** Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia física se obtiene mediante la inspección u observación directa a los bienes, procesos, actividades o sucesos, la evidencia de esta naturaleza puede presentarse en documento (con el resumen de los resultados de la inspección o de la observación), fotografías, figuras, mapas o muestras materiales”.

- **Técnicas de obtención de evidencia documental:** Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia documental consiste en información obtenida de la entidad, como la contenida en resoluciones, oficios, informes, comprobantes de pago, facturas, cartas, contratos, cheques, registros de contabilidad y documentos de la administración relacionados con sus actividades de gestión; asimismo, la que establece las normas procesales pertinentes en caso de determinación de responsabilidades civiles y penales”.
- **Técnicas de obtención de evidencia testimonial:** Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia testimonial es la información obtenida de terceros a través de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o entrevistas, las declaraciones que sean importantes para la auditoría deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante evidencia adicional”.
- **Técnicas de obtención de evidencia analítica:** Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia analítica se obtiene al analizar o verificar la información obtenida durante la auditoría, esta evidencia propicia una base de respaldo para opinar sobre la materia examinada”.
- **Voluntad de pago:** Toledo. (2009) “Este aspecto se orienta a evaluar la moral de pago del cliente. Se busca información sobre si es responsable, paga sus deudas, tiene una vida familiar moderada, etcétera a través de terceros, como sus proveedores, casas comerciales, clientes, dirigentes del mercado/asociación donde participa, vecinos del lugar de residencia y familiares”.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

A. Antecedentes internacionales

Cavinagua (2022) en su investigación “Auditoría de cumplimiento en operaciones de lavado de activos en Cooperativas de Ahorro y Crédito” presentado para optar el título profesional de Contador Público, el objetivo de esta investigación es diseñar un manual de evaluación basado en la auditoría de cumplimiento para las (COAC) del nivel 3, “en el marco del nivel de cumplimiento regulatorio y corporativo sobre operaciones inusuales de blanqueo de dinero y financiación terrorista, su metodología es de alcance descriptivo con diseño no experimental, donde concluye que se ha establecido la necesidad de realizar auditorías, las cuales deben ser ejecutadas de forma periódica y sus informes deben ser presentados a la junta directiva, con el objetivo de prevenir y realizar acciones que eviten el lavado de activos en la entidad”.

Correa et al. (2021) en su estudio de investigación titulado “Auditoría de la cuenta por cobrar”; este estudio tuvo objetivo “analizar la incidencia de la auditoría en las cuentas por cobrar en los estados financieros”; por otra parte, este estudio fue de enfoque cuantitativo investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, las técnicas aplicadas para el análisis de la información fueron documental y estratégico. “Donde se concluyó que un adecuado control y seguimiento al sistema de control interno contribuye al cumplimiento de objetivos y metas propuestas de la entidad pues con este se logra detectar las falencias presentes en la ejecución de las actividades diariamente, pues evaluando el sistema se encuentran presentes deficiencias originadas por la ausencia de lineamientos en los procedimientos y que además estos no están plasmados en documentos por medio de manuales y políticas de la entidad. Así mismo la verificación de deudores incobrables permite identificar cuáles son los clientes deudores de difícil cobro, saldos que superan el número de días conforme al tiempo acordado

de pago y se identifica si el método contable se encuentra definido o por lo contrario no existe, además con la técnica de auditoría de circularización de terceros se obtiene evidencia suficiente sobre los valores y/o saldos registrados son correctos y se encuentre soportados con su documentos o factura electrónica”.

Zambrano (2020) en su estudio de investigación titulado “Examen especial de auditoría financiera al componente de las cuentas por cobrar para mejorar la gestión de cobranzas en la empresa Serviagro en pedernales, periodo 2018”, presentado a la Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIANDES" para la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior, auditoría y finanzas, CPA, este estudio tuvo como objetivo” Realizar un examen especial al componente de cuentas por cobrar para el mejoramiento de la gestión de cobranza de la cartera vencida de la empresa SERVIAGRO del “Señor José Miguel Moreira Ávila” en Pedernales, periodo 2018”; por otra parte la metodología aplicada fue cualitativa, las técnicas e instrumentos aplicados fueron la entrevista, encuesta y observación, los instrumentos fueron la guía de entrevista y guía de observación; la población y la muestra estuvo conformada por 1 gerente, 1 contador, 3 vendedores, 1 cajero. “Donde se concluyó que la contabilidad y la auditoría están vinculadas, debido a que las empresas requieren de información contable real aplicando la normativa vigente, permitiendo llevar una correcta planificación financiera y de tal manera el representante legal de la organización pueda tomar decisiones que generen cambios positivos y se cumplan los objetivos planteados por la empresa”.

Carriel (2019) en su estudio de investigación titulado “Auditoría de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de las compañías pymes dedicadas a la comercialización de aceites y lubricantes ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil”; presentado a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil para la obtención del título de magíster

en contabilidad y auditoría, este estudio de investigación tuvo como objetivo Diseñar un programa de auditoría al rubro de cuentas por cobrar, para la determinación de su incidencia en la liquidez de las compañías pymes dedicadas a la comercialización de aceites y lubricantes, ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil”, por otra parte el enfoque de la investigación utilizado fue mixto, de tipo exploratoria, la población y la muestra estuvo conformada por las empresas comercializadoras de aceites y lubricantes ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil, los instrumentos utilizado fueron entrevistas elaboradas con una guía de preguntas y encuestas con cuestionario de preguntas cerradas. “Donde se concluyó que la situación actual de las cuentas por cobrar a través de análisis financiero con diferentes herramientas tales como análisis vertical, horizontal y ratios financieros y se determinó que las compañías tienen problemas de recaudo, puesto que mantienen un elevado índice de incobrabilidad, un alto nivel de endeudamiento para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo y un bajo margen operativo lo cual influye de manera negativa en la liquidez de las compañías objeto de estudio, por otra parte, señala que es esencial verificar la existencia, aplicación y eficiencia de las políticas de crédito y cobranzas adoptadas por las compañías objeto de estudio y el efecto que tuvieron en el otorgamiento de crédito y recaudación, constatándose que la compañía si tiene establecidas políticas de crédito y cobranzas las mismas que son deficientes y no son cumplidas a cabalidad por los encargados del área, por cuanto repercute en un excesivo otorgamiento de crédito y una gestión de cobranza poco efectiva”.

Bastidas (2018) en su investigación “Examen especial de auditoría de cumplimiento y gestión de créditos del Instituto de Investigaciones Socioeconómicas y Tecnológicas (INSOTEC) en la ciudad Santo Domingo 2016” presentado para optar por el título profesional Contador Público, “aplicar un examen especial de auditoría de cumplimiento que permita la optimización de la gestión de crédito del Instituto de Investigaciones

Socioeconómicas y Tecnológicas (INSOTEC) de la ciudad de Santo Domingo, 2016, la metodología del trabajo de investigación se trabajará con la modalidad cualitativa, ya que está relacionada con la cualidad o con la calidad de algo, donde concluye que la ejecución de la auditoría de cumplimiento, obtiene como resultado el informe final, el mismo que será dirigido a gerencia, contribuyendo al mejoramiento de la gestión de créditos de la Organización, promoviendo el nivel eficiente del control interno y el cumplimiento”.

B. Antecedentes nacionales

Bernardo (2022) en su estudio de investigación titulado “Auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la Empresa General Services Jomadis SAC, La Victoria en el año 2020” , presentado a la Universidad Peruana de las Américas, para optar al título de contador, este estudio tuvo objetivo “Determinar como la Auditoria Interna incide en las cuentas por cobrar de la empresa General Services Jomadis SAC, La Victoria en el Año 2020”; por otra parte el metodo que presento el estudio fue enfoque cualitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental correlacional . Donde se concluyó que la auditoría interna tiene incidencia en las cuentas por cobrar, debido a que estas son actividades independientes, consultivas y objetivas diseñadas para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización, y de esta manera incrementar la confianza de los socios. Por lo que sera esencial que la empresa cuente con objetivos al brindar métodos sistemáticos y disciplinados para la evaluación y mejoramiento la eficacia de los procesos de gestión y control. Además de corregir los riesgos detectados mediante auditorías internas. No hay una buena gestión de las cuentas por cobrar y ello resulta en una liquidez insuficiente, lo que provoca contratiempos a los proveedores y genera otras obligaciones como, por ejemplo, atrasos en los pagos, lo cual genera intereses y moras.

Ruiz (2020) en su estudio de investigación titulado “La auditoría operativa y su incidencia en las cuentas por cobrar en la empresa Trade Fega S.A., Miraflores-Lima en el año 2019”; presentado a la Universidad Peruana de las Américas, para optar el título de Contador Publico; este estudio tuvo como objetivo “Determinar en qué medida, la auditoría operativa incide en las cuentas por cobrar de la empresa Trade Fega S.A, Miraflores - Lima en el año 2019”; por otra parte este estudio de investigación utilizó el enfoque cuantitativo investigación tipo básica, nivel descriptivo-explicativo, el diseño de la investigación es no experimental simple transversal, la población y la muestra en la presente investigación estuvo conformada por 20 colaboradores de las diferentes áreas gerencia, administración y recursos humanos en la empresa Trade Fega S.A, la técnica utilizada encuesta y el instrumento de recolección el cuestionario. “Donde se concluyó que la empresa carece de políticas organizacionales de cada área el personal no tiene bien definido sus funciones que debe desempeñar lo cual deja la probabilidad de cometer errores en la ejecución de su trabajo, no existe una planificación de programa de auditoría en la empresa no se está dando un adecuado seguimiento a las cuentas por cobrar y al personal que labora siendo una fuente de ingreso muy importante para que la empresa pueda seguir operando en el presente y futuro”.

Cueva (2018) en su estudio de investigación titulado” Implementación de un sistema de control previo a su influencia en las cuentas por cobrar de las MYPES del sector comercial rubro automotriz de la ciudad de Tacna en el 2016”, presentado a la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmanm-Tacna para optar el grado académico de maestros en ciencias con mención en Contabilidad: Auditoría; este estudio tuvo objetivo” Analizar de qué manera la implementación de un sistema de control previo influye en las cuentas por cobrar de las MYPES del sector comercial rubro automotriz de la ciudad de Tacna en el 2016”; por otra parte este estudio empleó el método descriptivo, el mismo que se complementa con el

estadístico, análisis, síntesis, deductivo, inductivo, entre otros; “el estudio se identifica como investigación aplicada, investigación no experimental, es una investigación descriptiva en un primer momento, luego explicativa y finalmente correlacional; la población y muestra estuvo conformada por los jefes y el personal administrativo de la oficina de Gerencia, Contabilidad, Oficina de Créditos y Cobranzas de las empresas comerciales del rubro automotriz de la ciudad de Tacna, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, donde se concluyó que que las empresas en su mayoría no cuentan con directivas o lineamientos adecuados que le permitan seguir procedimientos apropiados para el cumplimiento de metas en el área de cobranzas, por lo que se precisa que hay deficiencias en la capacidad de gestión de la administración, tanto en el control del archivo de documentación sustentatoria de deudas exigibles a terceros y los del personal interno de la empresa como también en la supervisión y seguimiento a los procedimientos de cobranzas postventa”.

Marquina y Morales (2017), en su estudio de investigación titulado “Incidencia de la gestión de las cuentas por cobrar comerciales en la liquidez de la empresa servicios múltiples Cielo Azul EIRL, Cajamarca-año 2016”, presentado a la Universidad Privada del Norte, para optar al título de contador público, este estudio tuvo objetivo “Analizar la incidencia de la gestión de las cuentas por cobrar comerciales en la liquidez de la empresa Servicios Múltiples Cielo Azul E.I.R.L, de la ciudad de Cajamarca, año 2016” , el método usado para su desarrollo fue de diseño no experimental, transversal, explicativa. Donde se concluyó que para poder realizar adecuadamente la gestión de cuentas por cobrar es necesario establecer mecanismos de control y evaluación para mejorar la ejecución de cobranzas; y tener en cuenta en todas las dimensiones, estas medidas nos permitirán mejorar la comunicación con el cliente lo cual tendrá un mejor efecto en la liquidez de la empresa.

Morales y Carrasco (2017) en su estudio de investigación titulado "Gestión de cuentas por cobrar y la rentabilidad de las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, períodos 2010 al 2014", presentada a la revista de Investigación Universitaria, tuvo como objetivo "s identificar la relación entre gestión de cuentas por cobrar y la rentabilidad de las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, períodos 2010 al 2014."; por otra parte, este estudio fue de diseño no experimental de tipo análisis de descriptivo, correlacional, corte transversal. Donde se concluyó que no existe una relación entre la gestión de cuentas por pagar y la rentabilidad. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, encontrando que un nivel bajo de gestión de cuentas por pagar y rentabilidad financiera no se relaciona.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

b. Hipótesis específicas

- Los procesos de auditoría influyen significativamente en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.
- Las técnicas de auditoría influyen significativamente en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022
- La evaluación de control interno influye significativamente en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

3.2. Identificación de variables

Variable 01

Auditoría de cumplimiento

Variable 02

Gestión de cuentas por cobrar

3.2.1. Operacionalización de variables

Cuadro 2

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoría de cumplimiento	Apaza (2015) señala que, Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado (p.9).	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas para lo cual es imprescindible considerar los procesos, así como estrategias y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.	Procesos de auditoría	Planificación Programación Ejecución Elaboración del informe
			Técnicas de auditoría	Técnicas de obtención de evidencia física Técnicas de obtención de evidencia documental Técnicas de obtención de evidencia testimonial Técnicas de obtención de evidencia analítica
			Evaluación de control interno	Pruebas de cumplimiento Pruebas sustantivas
Gestión de cuentas por cobrar	Díaz y Enríquez (2019) La Gestión de cuentas por cobrar tiene por objetivo transformar las Cuentas por Cobrar en activos líquidos lo más rápido posible, revirtiendo el efecto negativo en el flujo de caja o Capital de Trabajo de la empresa. Por lo que, la Gestión de cuentas por cobrar, se basa en realizar un proceso ordenado de pasos que nos permitirá organizar el conjunto de acciones, tareas y negociaciones que aplicaremos a los clientes para lograr el recupero de los créditos vencidos.	Morales y Fajardo (2018) La terminología Gestión de Cuentas por Cobrar en el ámbito del recobro de deudas se refiere al conjunto de acciones, procedimientos y categoría de riesgos empleadas por una empresa con respecto a la gestión de las ventas ofrecidas a crédito.	Acciones de cobranza	Plan de cobranzas Políticas de cobranzas Estrategias de cobranza Cobranza directa o personal Términos de pago
			Procedimientos de cobranza	Acuerdos de pago

Nota: operacionalización de variables

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN DEL MÉTODO

4.1. **Ámbito de estudio: Localización política y geográfica**

Localización política

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Urubamba
- Distrito: Maras

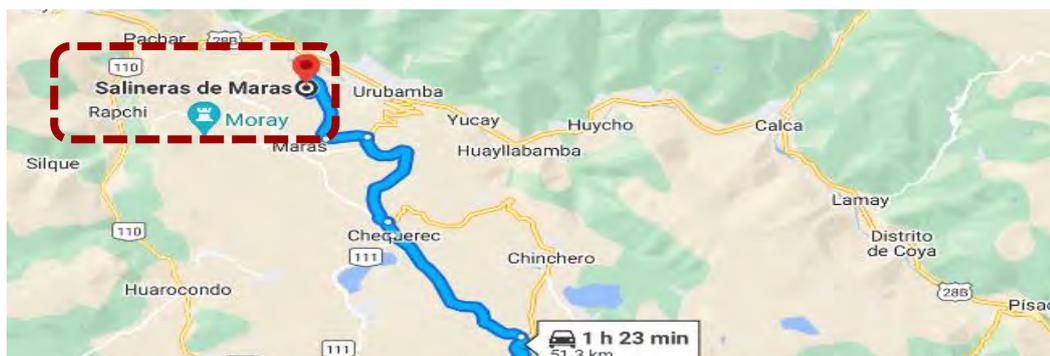
Localización geográfica

“Empresa ubicada en el distrito de Maras provincia de Urubamba y departamento del Cusco, está legalmente constituida con personería jurídica de derecho privado que opera bajo la modalidad de Sociedad Anónima e inscrita en registros Públicos Zona Registral N° X sede Cusco. Oficina Registral Cusco N° de partida: 11014105”.

Dirección: Salineras Maras - (051) Urubamba, Cusco S/N

Figura 1

Ubicación geográfica de la empresa MARASAL S.A



Nota el Figura representa la ubicación geográfica

4.2. Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

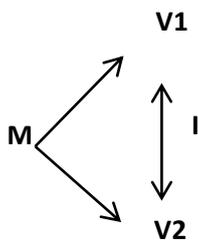
Carrasco (2019), señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). La investigación es de tipo básico aplicado, esto debido a que tiene como finalidad incrementar los conocimientos por medio de la recolección de información ya sea por medio de artículos científicos, libros, normativa vigente y trabajos previos, el cual sirve de apoyo para buscar soluciones a futuros problemas que se encuentren.

Nivel de investigación

Hernández et al (2014), sobre el nivel descripto menciona: “los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.” (p, 155). El nivel de investigación que presenta el estudio es descriptivo correlacional ya que tiene como objetivo describir como la auditoría de cumplimiento influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar.

Figura 2

Nivel descriptivo



Nota el Figura representa el nivel descriptivo

Dónde:

M: Muestra de estudio

V1: Auditoría de cumplimiento

V2: Gestión de cuentas por cobrar

I: Influencia

Diseño de investigación

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). El presente trabajo de investigación es de diseño no experimental de corte transversal, esto debido a que no se pretende modificar ni cambiar deliberadamente información recopilada sobre las variables sino por el contrario se describió, analizó tal cual se presenten, además de que la información se recolectó en un solo momento y tiempo único.

4.3. Unidad de análisis

Para el presente estudio de investigación se tomó como unidad de análisis a los trabajadores que laboran en la empresa MARASAL S.A.

4.4. Población de estudio

Hernández et al (2014), es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados (p.174). para el presente estudio se consideró a los trabajadores de la empresa MARASAL S.A.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al (2014), la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población (p.174). En tal sentido para el presente trabajo de investigación se consideró como muestra a 30 trabajadores que laboran en la empresa MARASAL S.A en el área de cobranzas y otras áreas relacionadas.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p, 190). La técnica de muestreo que se utilizó fue el muestreo no probabilístico es decir que para seleccionar la muestra no fue necesario el utilizar ninguna fórmula estadística sino fue de forma intencional y convencional.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Técnicas

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica para la recolección de información que se pretende usar como herramienta de recolección es la encuesta, debido en esta se utilizó un conjunto de procedimientos estandarizados mediante el cual se recogió y analizó una serie de datos.

Instrumentos

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). El instrumento que se pretende usar para el desarrollo del estudio fue el cuestionario el cual estuvo conformado por una serie de interrogantes donde se les aplicó a los colaboradores a quienes se consideró como colaboradores.

Cuadro 3

Ficha técnica

Técnica	Encuesta
Instrumento	Cuestionario
Año de aplicación	2023
Extensión	Compuesta por 16 ítems que serán distribuidos de la siguiente manera, 08 ítems para la variable auditoria de cumplimiento y 08 ítems para la variable gestión de cuentas por cobrar
Escala Likert	1. Muy malo 2. Malo 3. Regular 4. Bueno 5. Muy bueno
Duración	Se tomará un criterio de 15 minutos
Aplicación	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos la muestra por conveniencia.

Nota el cuadro representa la ficha técnica

Confiabilidad

Hernández y Mendoza (2018), sostienen que para señalar la fiabilidad de los datos obtenidos en el cuestionario es necesario procesarlos en un sistema estadístico donde se considerará la prueba de Alfa de Cronbach, para ello se tomó en cuenta la siguiente Cuadro.

Cuadro 4

Valores del coeficiente de confiabilidad

Resultados	Análisis
Valor menor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

Nota el cuadro representa los valores de coeficiencia

Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de los datos obtenidos sobre auditoria de cumplimiento

Cuadro 5

Prueba de confiabilidad sobre auditoria de cumplimiento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.903	0.915	10

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad sobre control interno

Confiabilidad de los datos obtenidos sobre gestión de cuentas por cobrar

Cuadro 6

Prueba de confiabilidad sobre gestión de cuentas por cobrar

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.931	0.934	6

Nota de cuadro representa la Prueba de confiabilidad sobre gestión de cuentas por cobrar

Interpretación

Por medio de la prueba del Alfa de Cronbach se puede verificar que el valor de confiabilidad sobre control interno y gestión de cuentas por cobrar fue de (0.903 y 0.931) respectivamente es decir que el nivel de confiabilidad es perfecto por lo tanto es confiable y viable para ser aplicado, el resultado se obtuvo de los datos de cada una de las 16 preguntas que nos facilitaron previamente los 30 trabajadores de la entidad.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Las técnicas de análisis e interpretación de la información serán realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.
- SPSS 25

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizarán los siguientes pasos:

Cuadro 7

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota de tabla muestra los procedimientos de los datos

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis e interpretación de resultados

Presentación de resultados por objetivos

OG: Determinar cómo la auditoría de cumplimiento influye en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A.

Cuadro 8

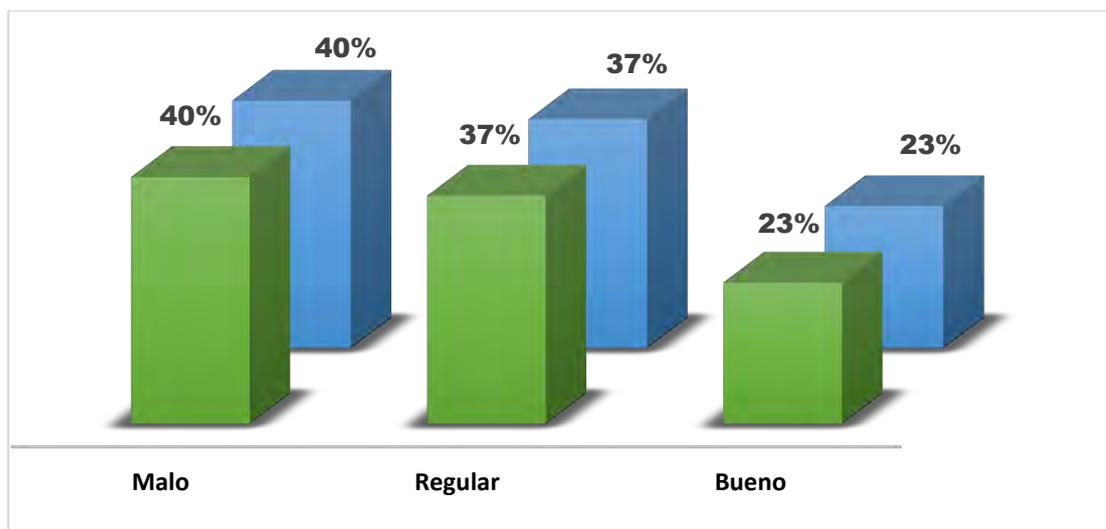
Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar

Niveles	Auditoría de cumplimiento		Gestión de cuentas por cobrar	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	12	40%	12	40%
Regular	11	37%	11	37%
Bueno	7	23%	7	23%
Total	30	100%	30	100%

Nota el cuadro representa la auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar

Figura 3

Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar



Nota la figura representa la auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar

Interpretación:

De acuerdo a la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa MARASAL S.A, respecto a la auditoria de cumplimiento el 40% señala que es malo, un 37% regular y un 23% bueno, la auditoria de cumplimiento en la en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que no se efectúan adecuadamente los procesos de auditoría, además de que las técnicas de auditoría no fueron implementadas de forma óptima y no realizan una evaluación de control interno de forma constante. Por otra parte, respecto a la gestión de cuentas por cobrar el 40% señala que es malo, el 37% regular y un 23% bueno, la gestión de cuentas por cobrar en la empresa no es eficiente, esto se pudo deber a que no se cuenta con acciones de cobranza y los procedimientos de cobranza no son efectivos.

OE1: Determinar cómo los procesos de auditoría influyen en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A.

Cuadro 9

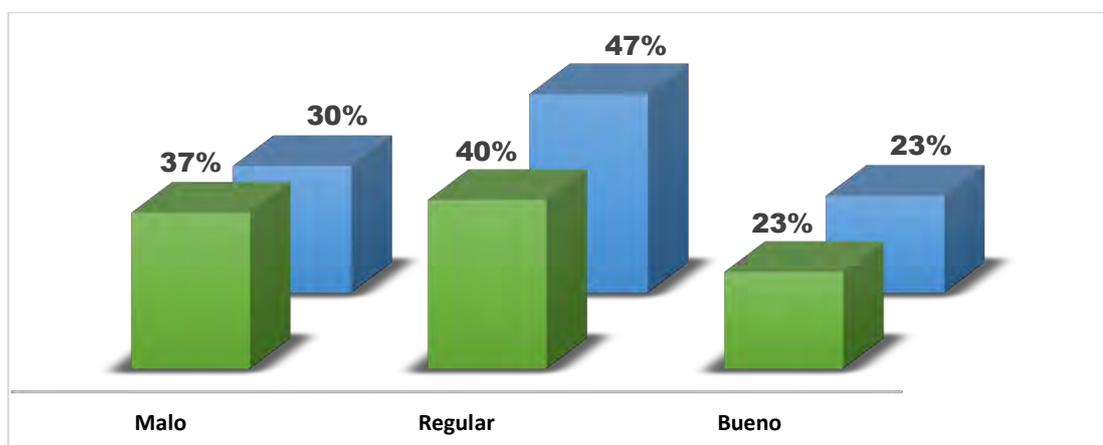
Procesos de auditoría y acciones de cobranza

Niveles	Procesos de auditoría		Acciones de cobranza	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	11	37%	9	30%
Regular	12	40%	14	47%
Bueno	7	23%	7	23%
Total	30	100%	30	100%

Nota el cuadro representa los procesos de auditoría y acciones de cobranza

Figura 4

Procesos de auditoría y acciones de cobranza



Nota la figura representa los procesos de auditoría y acciones de cobranza

Interpretación

De acuerdo a la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa MARASAL S.A, respecto a los procesos de auditoría el 37% señala que es malo, un 40% regular y un 23% bueno, los procesos de auditoría en la empresa no son eficientes, esto es a raíz de que no hay una adecuada planificación, programación, ejecución y elaboración del informe. Por otra parte, respecto a las acciones de cobranza el 30% señala que es mala, un 47% regular y un 23% bueno, las acciones de cobranza en la empresa no son eficiente, esto se pudo deber a que no cuentan con un plan de cobranzas, las políticas de cobranzas no son efectivos y las estrategias de cobranza no son adecuados.

OE2: Determinar cómo las técnicas de auditoría influyen en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A.

Cuadro 10

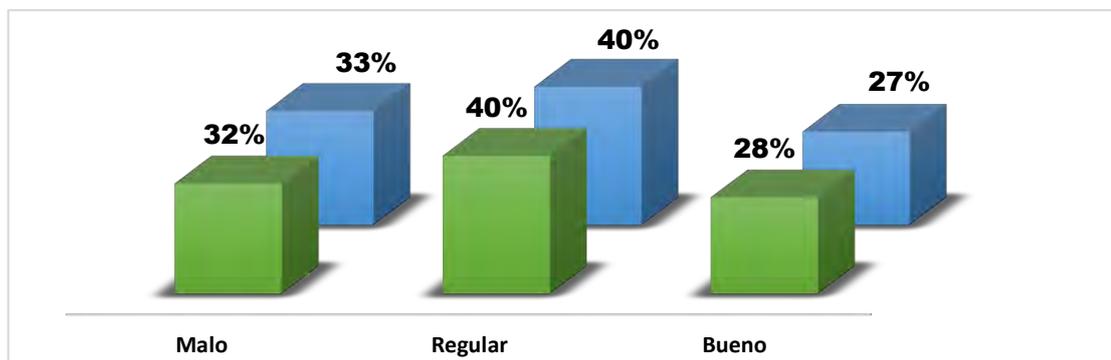
Técnicas de auditoría y procedimientos de cobranza

Niveles	Técnica de auditoría		Procedimientos de cobranza	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	10	32%	10	33%
Regular	12	40%	12	40%
Bueno	8	28%	8	27%
Total	30	100%	30	100%

Nota el cuadro representa las técnicas de auditoría y procedimientos de cobranza

Figura 5

Técnicas de auditoría y procedimientos de cobranza



Nota la figura representa las técnicas de auditoría y procedimientos de cobranza

Interpretación

De acuerdo a la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa MARASAL S.A, respecto a las técnicas de auditoría el 32% señala que es malo, un 40% regular y un 28% bueno, las técnicas de auditoría en la empresa no son eficiente, esto se puede deber a que las técnicas de obtención de evidencia física, documental, testimonial y analítica no son suficientes y oportunos. Por otra parte, respecto a los procedimientos de cobranza el 33% señala que es malo, 40% regular y un 27% bueno, los procedimientos de cobranza efectuados por la empresa no son efectivos, esto se pudo deber a que no se consideran los procedimientos de cobranza directa o personal, así mismo los términos de pago no son eficientes y los acuerdos de pago no se efectúan de forma eficiente.

OE3: Determinar cómo la evaluación de control interno influye en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A.

Cuadro 11

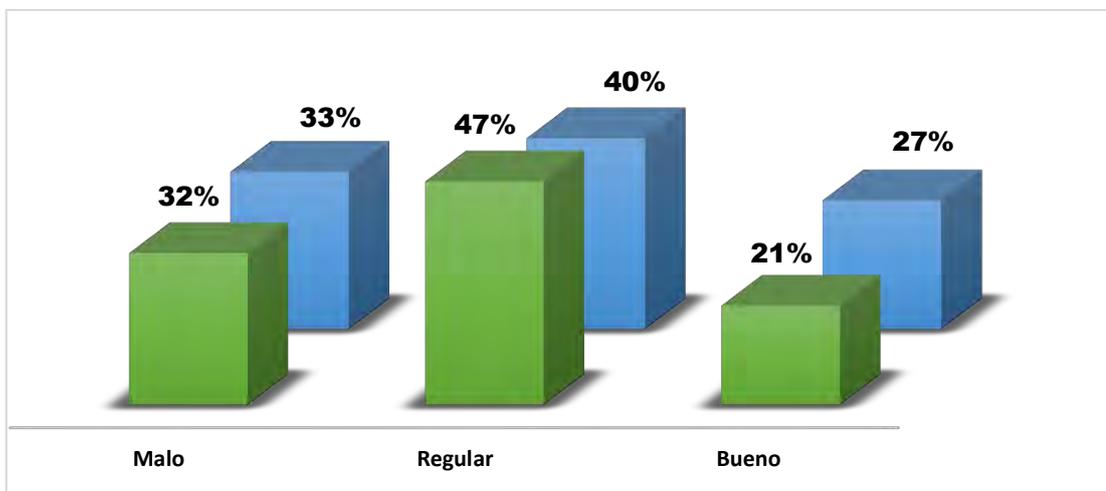
Evaluación de control interno y procedimientos de cobranza

Niveles	Evaluación de control interno		Procedimientos de cobranza	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	9	32%	10	33%
Regular	17	47%	12	40%
Bueno	4	21%	8	27%
Total	30	100%	30	100%

Nota el cuadro representa la evaluación de control interno y procedimientos de cobranza

Figura 6

Evaluación de control interno y procedimientos de cobranza



Nota la figura representa la evaluación de control interno y procedimientos de cobranza

Interpretación

De acuerdo a la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa MARASAL S.A, respecto a la evaluación de control interno el 32% señala que es malo, un 47% regular y un 21% bueno, la evaluación de control interno en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas no son suficientes. Por otra parte, respecto a los procedimientos de cobranza el 33% señala que es malo, 40% regular y un 27% bueno, los procedimientos de cobranza efectuados por la empresa no son efectivos, esto se pudo deber a que no se consideran las notificaciones, los embargos y el remate.

Presentación de resultados por pregunta

Ítem 01: Los mecanismos utilizados en la empresa para la planificación de las cuentas por cobrar es:
por cobrar es:

Cuadro 12

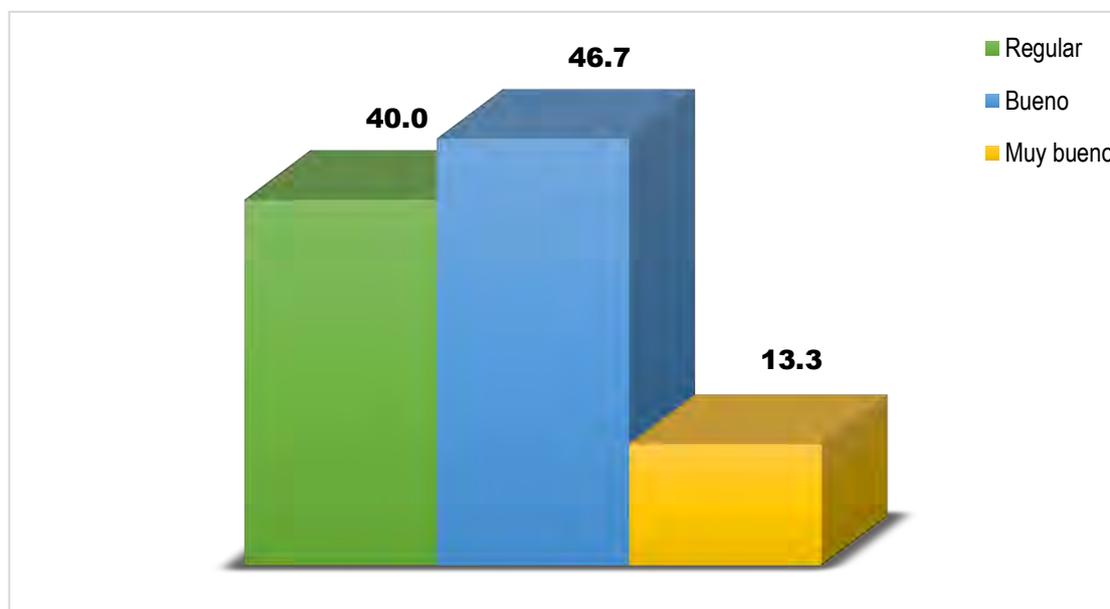
Mecanismos para la planificación de las cuentas por cobrar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	12	40.0
	Bueno	14	46.7
	Muy bueno	4	13.3
	Total	30	100.0

Nota el cuadro representa

Figura 7

Mecanismos para la planificación de las cuentas por cobrar



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuestados respondieron respecto a los mecanismos utilizados en la empresa para la planificación de las cuentas por cobrar; a lo que respondieron: regular en un 40% bueno en un 46.7% y muy bueno un 13%.

Ítem 02: Las estrategias implementadas en la empresa para realizar la programación del proceso de auditoría es:

Cuadro 13

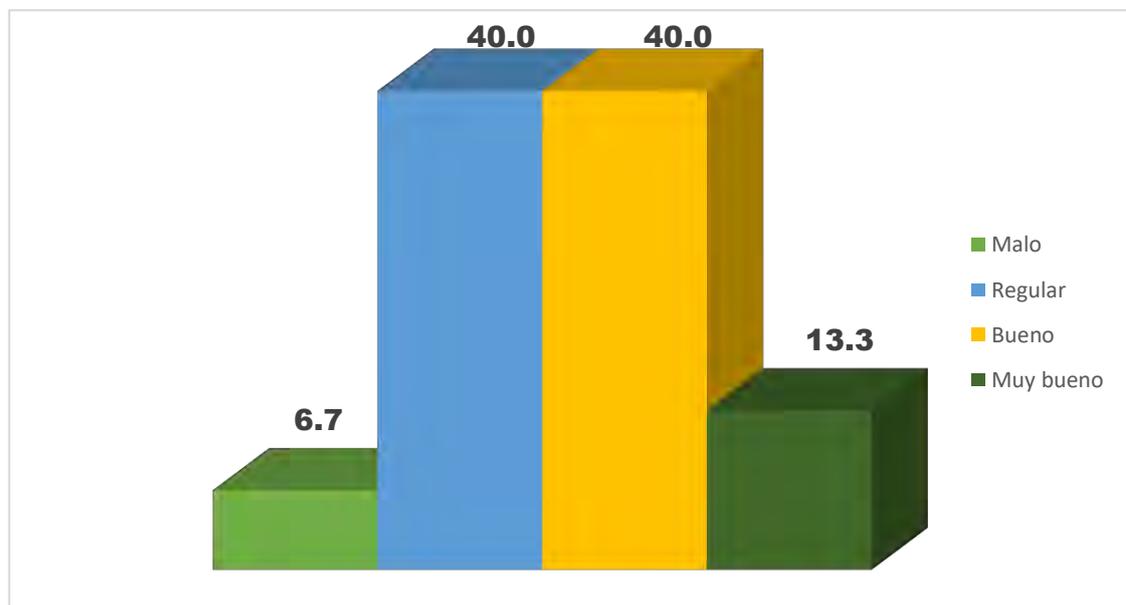
Estrategias para realizar la programación del proceso de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	2	6.7	6.7
Regular	12	40.0	46.7
Válido Bueno	12	40.0	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 8

Estrategias para realizar la programación del proceso de auditoría



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las estrategias implementadas en la empresa para realizar la programación del proceso de auditoría; a lo que respondieron: malo en un 6.7%, regular en un 40%, bueno en un 40% y muy bueno un 13.3%.

Ítem 03: La ejecución de los procesos de auditoria realizados en la empresa son:

Cuadro 14

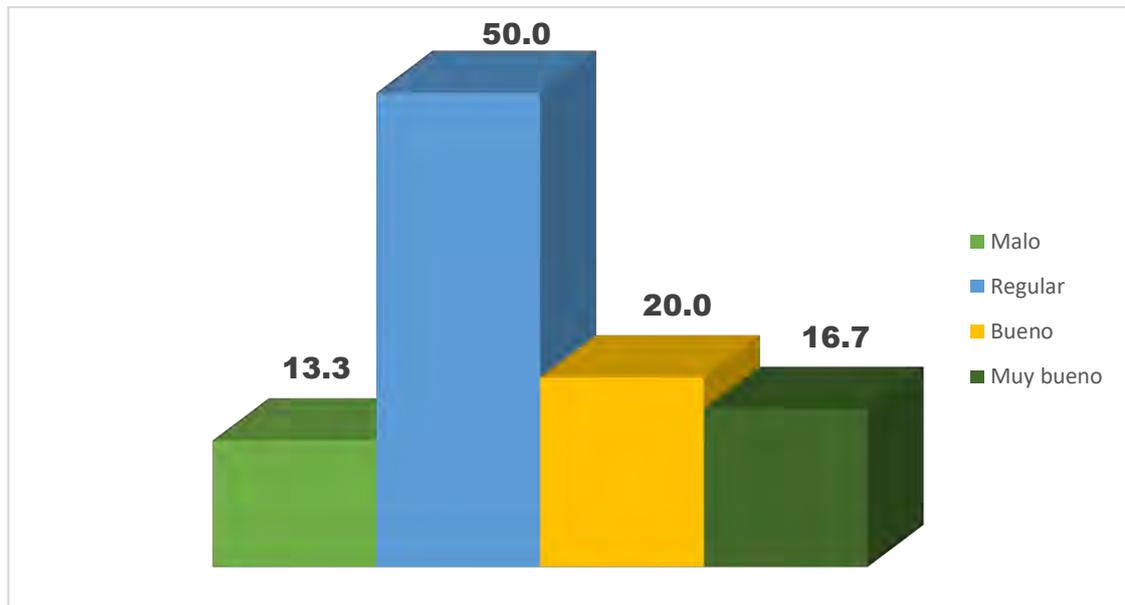
Ejecución de los procesos de auditoria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	4	13.3	13.3
Regular	15	50.0	63.3
Válido Bueno	6	20.0	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 9

Ejecución de los procesos de auditoria



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a la ejecución de los procesos de auditoria realizados en la empresa; a lo que respondieron: malo en un 13.3%, regular en un 50%, bueno en un 20% y muy bueno un 16.7%.

Ítem 04: Los mecanismos utilizados en la empresa para la elaboración del informe de auditoría sobre las cuentas por cobrar son:

Cuadro 15

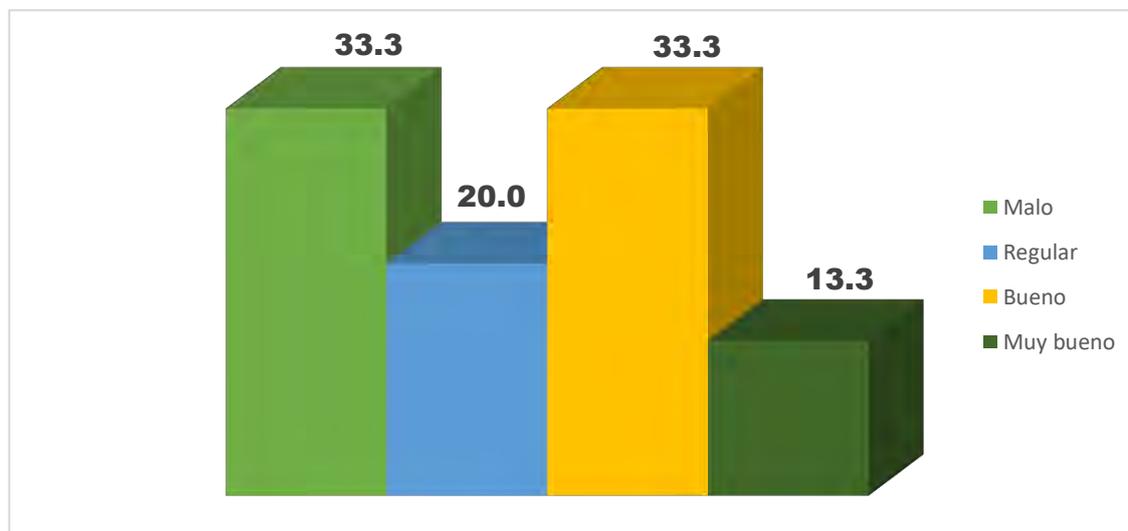
Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	10	33.3	33.3
Regular	6	20.0	53.3
Válido Bueno	10	33.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 10

Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a los mecanismos utilizados en la empresa para la elaboración del informe de auditoría sobre las cuentas por cobrar; a lo que respondieron: malo en un 33%, regular en un 20%, bueno en un 33.3% y muy bueno un 13.3%.

Ítem 05: Las técnicas para obtener evidencia física relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son:

Cuadro 16

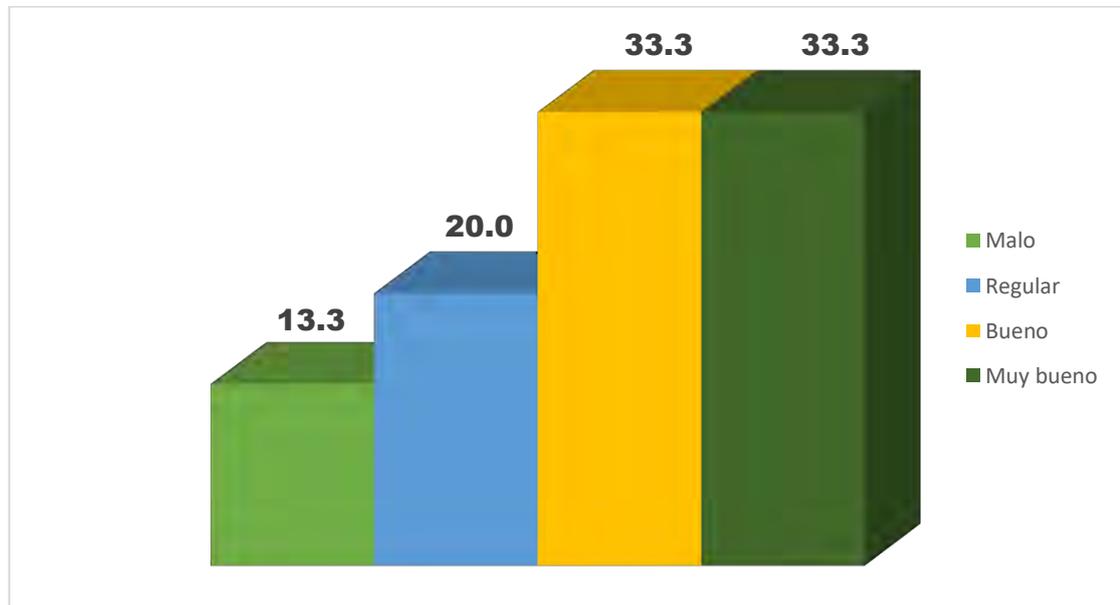
Técnicas para obtener evidencia física

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	4	13.3	13.3
Regular	6	20.0	33.3
Válido Bueno	10	33.3	66.7
Muy bueno	10	33.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 11

Técnicas para obtener evidencia física



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las técnicas para obtener evidencia física relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar; a lo que respondieron: que es malo en un 13.3%, regular en un 20%, bueno en un 33.3% y muy bueno un 33.3%.

Ítem 06: Las técnicas para obtener evidencia documental relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son:

Cuadro 17

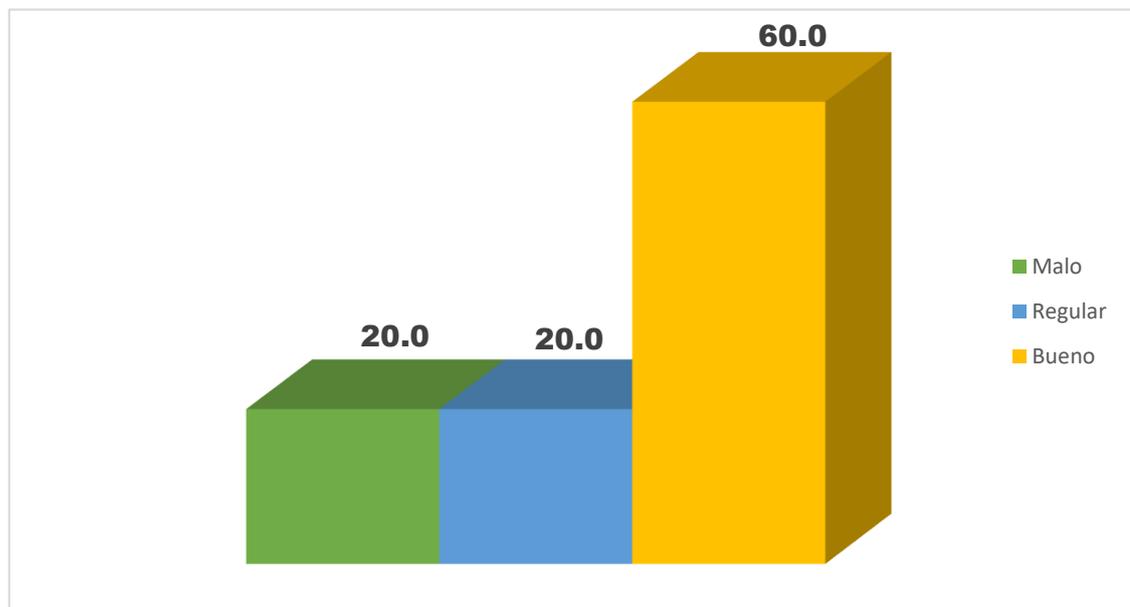
Técnicas para obtener evidencia documental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	20.0	20.0
	Regular	6	20.0	40.0
	Bueno	18	60.0	100.0
	Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 12

Técnicas para obtener evidencia documental



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las técnicas para obtener evidencia documental relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar; a lo que respondieron: malo 20%, regular en un 20% y bueno en un 60%.

Ítem 07: Las técnicas para obtener evidencia testimonial relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son:

Cuadro 18

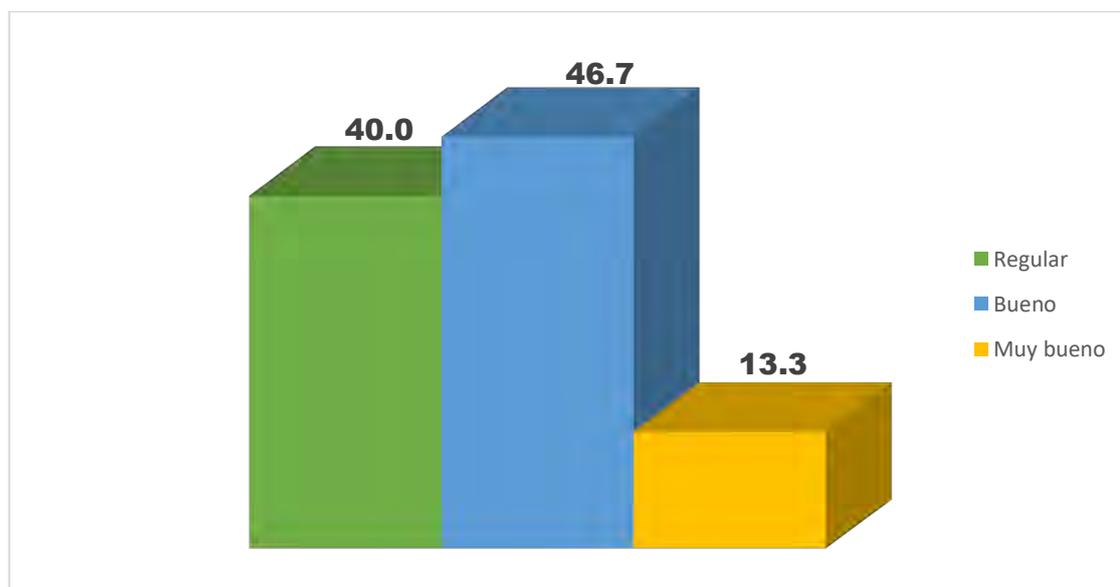
Técnicas para obtener evidencia testimonial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	12	40.0
	Bueno	14	46.7
	Muy bueno	4	13.3
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 13

Técnicas para obtener evidencia testimonial



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las técnicas para obtener evidencia testimonial relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar; a lo que respondieron: en un 40% regular, bueno en un 46.7% y muy bueno un 13.3%.

Ítem 08: Las técnicas para obtener evidencia analítica relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son:

Cuadro 19

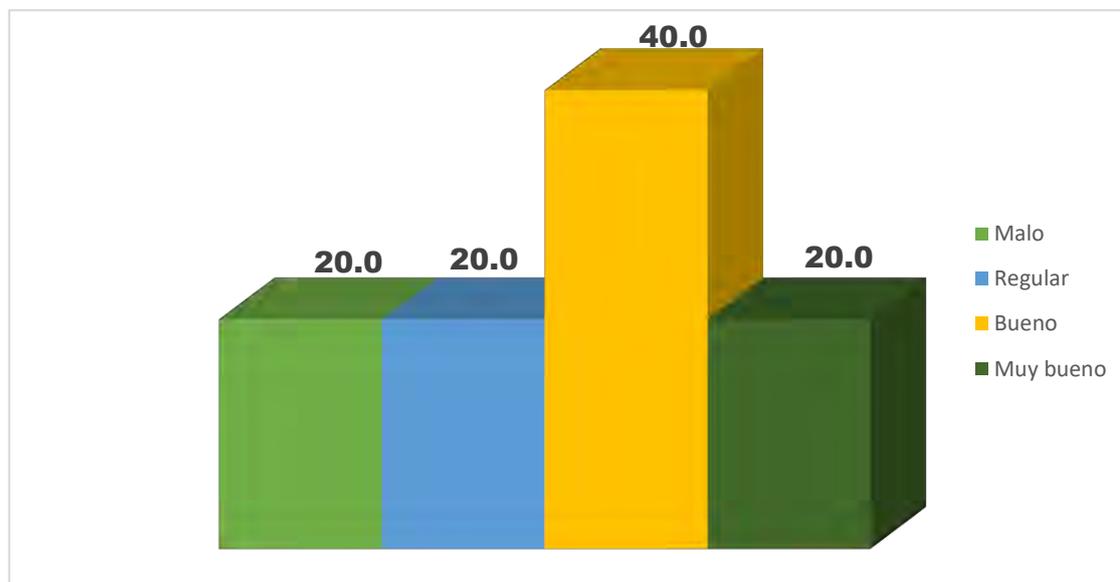
Técnicas para obtener evidencia analítica

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	6	20.0	20.0
Regular	6	20.0	40.0
Válido Bueno	12	40.0	80.0
Muy bueno	6	20.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 14

Técnicas para obtener evidencia analítica



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las técnicas para obtener evidencia analítica relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar; a lo que respondieron: malo en un 20%, regular en un 20%, bueno en un 40% y muy bueno un 20%.

Ítem 09: La prueba de cumplimiento para que la empresa realice adecuadamente la evaluación de control interno es:

Cuadro 20

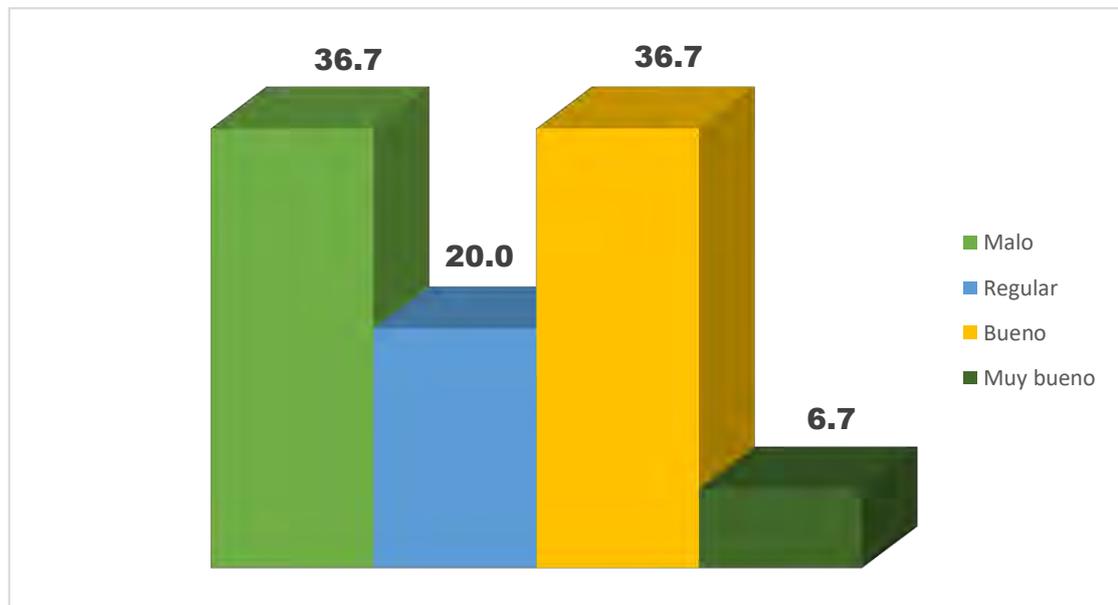
Prueba de cumplimiento para la evaluación de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	11	36.7	36.7
Regular	6	20.0	56.7
Válido Bueno	11	36.7	93.3
Muy bueno	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 15

Prueba de cumplimiento para la evaluación de control interno



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a la prueba de cumplimiento para que la empresa realice adecuadamente la evaluación de control interno; a lo que respondieron: malo en un 36.7%, regular en un 20% bueno en un 36.7% y muy bueno un 6.7%.

Ítem 10: Las pruebas sustantivas obtenidas en la empresa para que se realice adecuadamente la evaluación de control interno es:

Cuadro 21

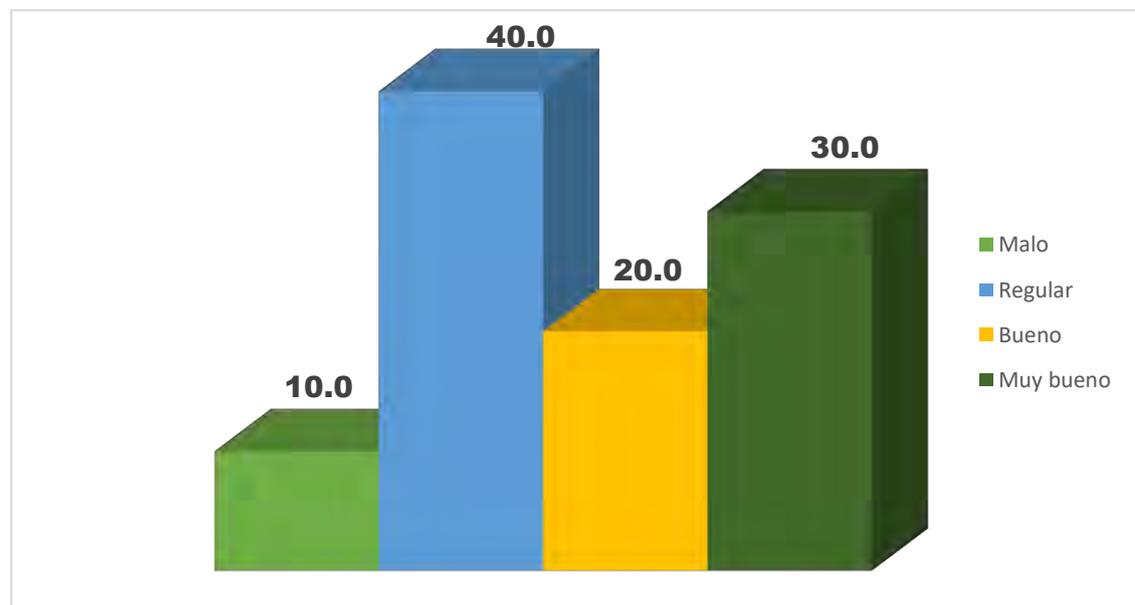
Pruebas sustantivas para la evaluación de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	3	10.0	10.0
Regular	12	40.0	50.0
Válido Bueno	6	20.0	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 16

Pruebas sustantivas para la evaluación de control interno



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las pruebas sustantivas obtenidas en la empresa para que se realice adecuadamente la evaluación de control interno; a lo que respondieron: malo en un 10%, regular en un 40% bueno en un 20% y muy bueno un 30%.

Ítem 11 El plan de cobranza con el que cuenta la empresa para realizar adecuadamente la gestión de las cuentas por cobrar es:

Cuadro 22

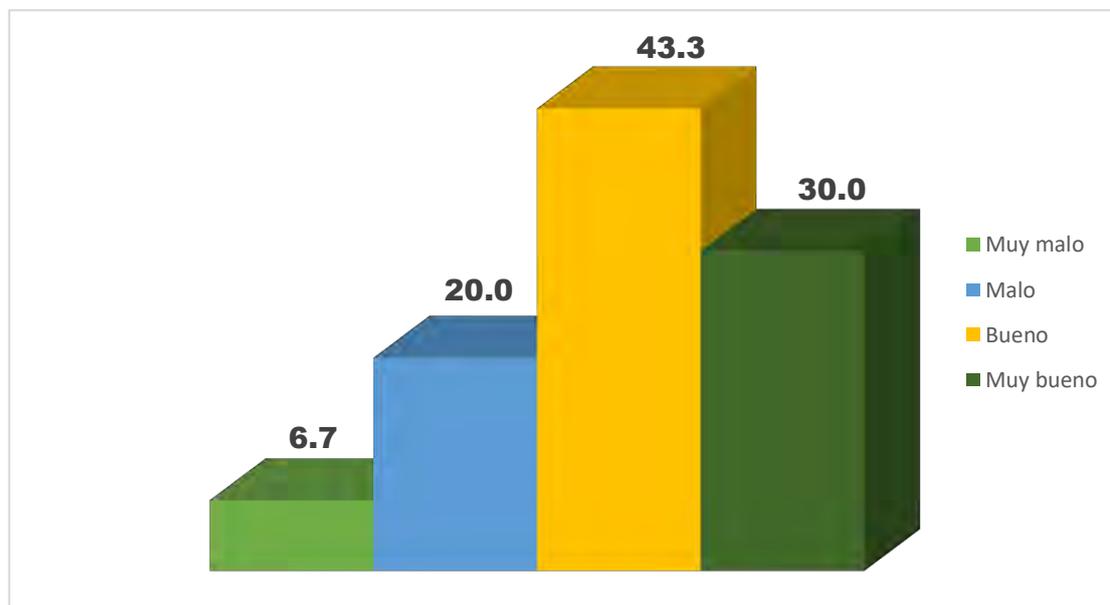
Plan de cobranza para la gestión de las cuentas por cobrar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy malo	2	6.7	6.7
Malo	6	20.0	26.7
Válido Bueno	13	43.3	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 17

Plan de cobranza para la gestión de las cuentas por cobrar



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a el plan de cobranza con el que cuenta la empresa para realizar adecuadamente la gestión de las cuentas por cobrar; a lo que respondieron: muy malo en un 6.7%, malo en un 20%, bueno en un 43.3% y muy bueno un 30%.

Ítem 12: Las políticas de cobranzas implementadas en la empresa son:

Cuadro 23

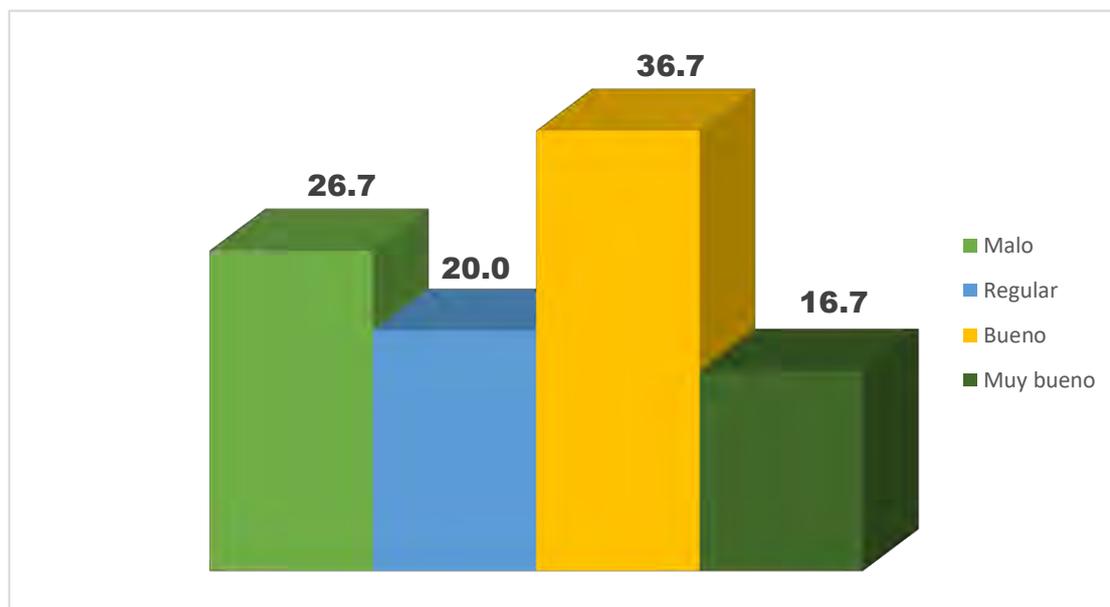
Políticas de cobranzas implementadas en la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	8	26.7	26.7
Regular	6	20.0	46.7
Válido Bueno	11	36.7	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 18

Políticas de cobranzas implementadas en la empresa



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las políticas de cobranzas implementadas en la empresa; a lo que respondieron: malos en un 26%, regular 20%, bueno en un 36.7% y en un 16.7% muy bueno.

Ítem 13: Las estrategias de cobranza implementadas en la empresa para realizar la gestión de cuentas por cobrar es:

Cuadro 24

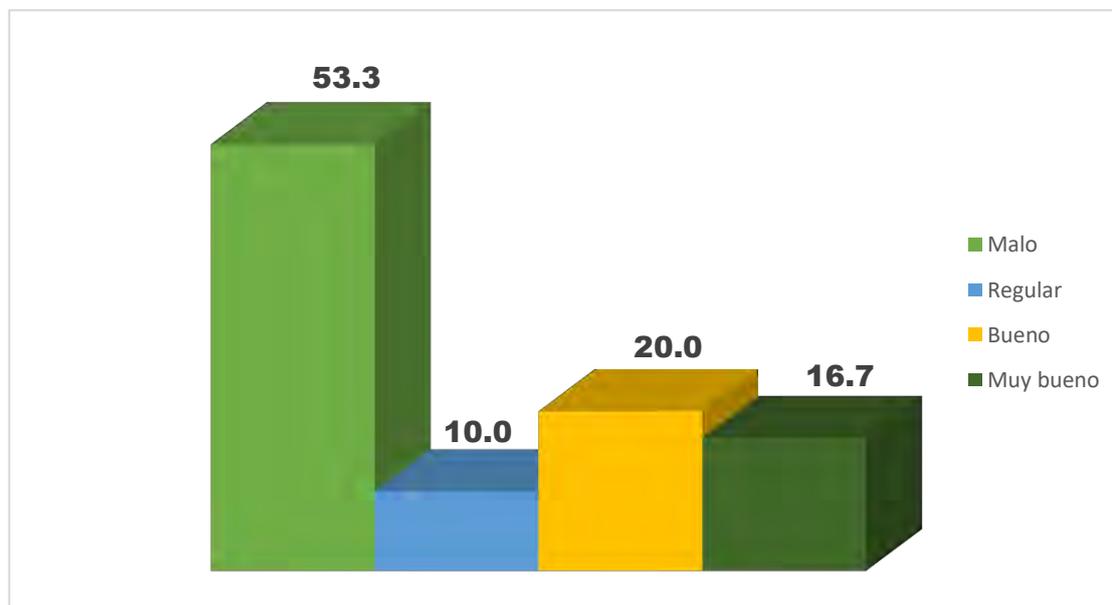
Estrategias de cobranza para la gestión de cuentas por cobrar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	16	53.3	53.3
Regular	3	10.0	63.3
Válido Bueno	6	20.0	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 19

Estrategias de cobranza para la gestión de cuentas por cobrar



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a las estrategias de cobranza implementadas en la empresa para realizar la gestión de cuentas por cobrar; a lo que respondieron: malo en un 53.3%, regular en un 10%, bueno en un 20% y en un 16.7% muy bueno.

Ítem 14: Los procedimientos de cobranza directa o personal realizados por la empresa por medio de las notificaciones son:

Cuadro 25

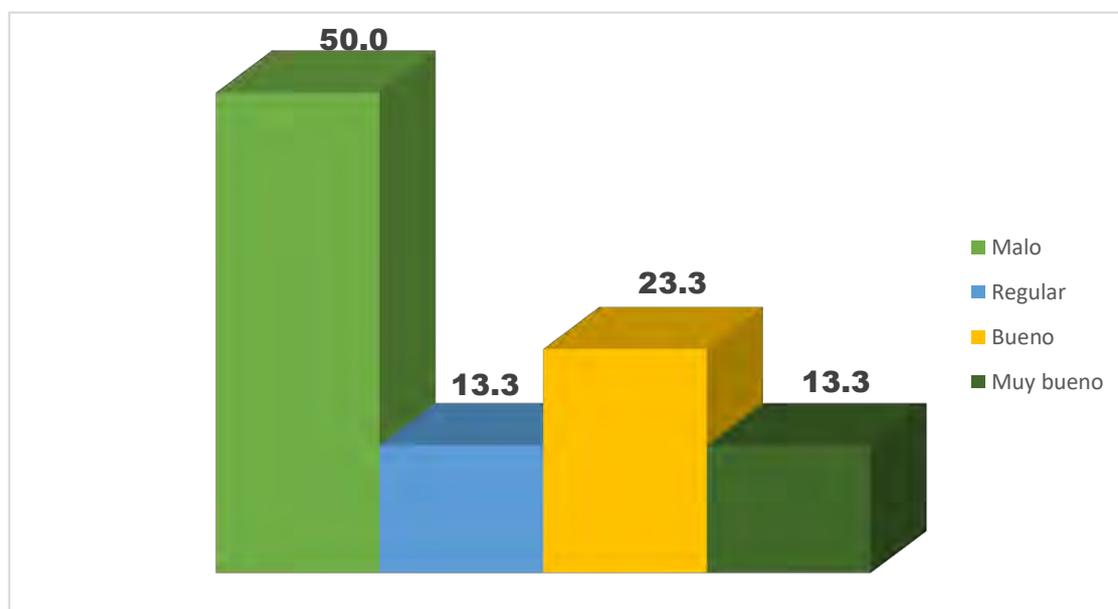
Procedimientos de cobranza directa o personal realizados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	15	50.0	50.0
Regular	4	13.3	63.3
Válido Bueno	7	23.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 20

Procedimientos de cobranza directa o personal realizados



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a los procedimientos de cobranza realizados por la empresa por medio de las notificaciones; a lo que respondieron: malo en un 50% regular 13.3%, bueno en un 23,3% y en un 13.3% muy bueno.

Ítem 15: ¿Los procedimientos de cobranza con relación a los términos de pago en las facturas y contratos de venta, incluyendo fechas de vencimiento, descuentos por pago anticipado y condiciones específicas de pago son?

Cuadro 26

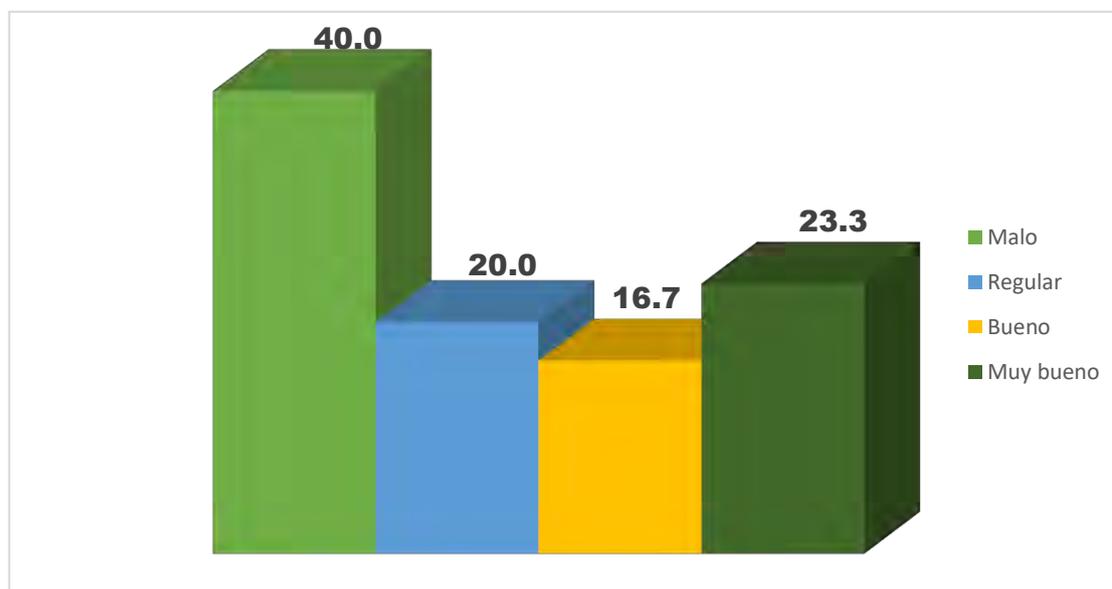
Procedimientos de cobranza con relación a los términos de pago

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	12	40.0	40.0
Regular	6	20.0	60.0
Válido Bueno	5	16.7	76.7
Muy bueno	7	23.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 21

Procedimientos de cobranza con relación a los términos de pago



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a los procedimientos de cobranza con relación a los términos de pago en las facturas y contratos de venta, incluyendo fechas de vencimiento, descuentos por pago anticipado y condiciones específicas de pago son; a lo que respondieron: malo en un 40%, en un 20% regular, en un 16.7% bueno y en un 23.3% muy bueno.

Ítem 16: ¿Los procedimientos de cobranza implementados en los acuerdos de pago, en caso de dificultades financieras por parte de los clientes, permitiendo plazos adicionales o pagos a plazos?

Cuadro 27

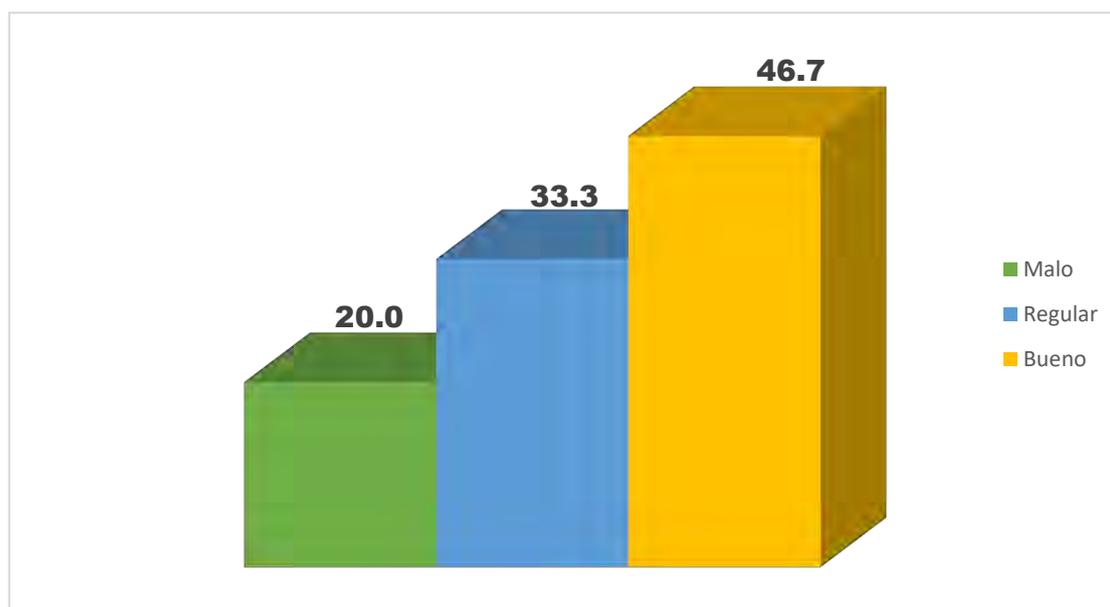
Procedimientos de cobranza implementados en los acuerdos de pago

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido			
Malo	6	20.0	20.0
Regular	10	33.3	53.3
Bueno	14	46.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota el cuadro representa

Figura 22

Procedimientos de cobranza implementados en los acuerdos de pago



Nota la figura representa

Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A que fueron encuetados respondieron respecto a los procedimientos de cobranza implementados en los acuerdos de pago, en caso de dificultades financieras por parte de los clientes, permitiendo plazos adicionales o pagos a plazos; a lo que respondieron: mala en un 20%, regular en un 33.3% y buena en un 46.7%.

5.2. Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

H0: Los datos tienen distribución normal

H1: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 28

Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria de cumplimiento	0.760	30	0.000
Gestión de cuentas por cobrar	0.869	30	0.000
Procesos de auditoría	0.773	30	0.000
Técnica de auditoría	0.681	30	0.000
Evaluación de control interno	0.823	30	0.000
Acciones de cobranza	0.848	30	0.000
Procedimientos de cobranza	0.863	30	0.000

Nota la tabla representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio

Interpretación

En el cuadro se muestra la prueba de normalidad para las variables y dimensiones, para obtener los resultados de esta se procesó los datos obtenidos de ambas variables y sus dimensiones, donde según el grado de libertad que es $30 < 50$, por lo tanto, se usará el estadístico de Shapiro-Wilk, por consiguiente, el valor de significancia es <0.05 , en consecuencia, la hipótesis se trabajó con una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall con la finalidad de que se pueda corroborar la hipótesis tanto general como específicas y así poder determinar la influencia.

Corroboración de la hipótesis general

H1: La auditoría de cumplimiento si influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

H0: La auditoría de cumplimiento no influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

Cuadro 29

Prueba de Tau_b de Kendall general

			Auditoría de cumplimiento	Gestión de cuentas por cobrar
Tau_b de Kendall	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1.000	,855**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión de cuentas por cobrar	Coefficiente de correlación	,855**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall general

Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau_b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que la auditoría de cumplimiento si influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.855), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

Corroboración de la hipótesis específica 01

H1: Los procesos de auditoría si influyen significativamente en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

H0: Los procesos de auditoría no influyen significativamente en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

Cuadro 30

Prueba de Tau_b de Kendall específico 1

			Procesos de auditoría	Acciones de cobranza
Tau_b de	Procesos de auditoría	Coefficiente de correlación	1.000	,887**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Acciones de cobranza	Coefficiente de correlación	,887**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall específica 1

Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau_b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que los procesos de auditoría si influye significativamente en las acciones de cobranza, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.887), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

Corroboración de la hipótesis específica 02

H1: Las técnicas de auditoría si influyen significativamente en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

H0: Las técnicas de auditoría no influyen significativamente en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

Cuadro 31

Prueba de Tau_b de Kendall específico 2

			Técnicas de auditoría	Procedimientos de cobranza
Tau_b de	Técnicas de auditoría	Coeficiente de correlación	1.000	,772**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Procedimientos de cobranza	Coeficiente de correlación	,772**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall específica 2

Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau_b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que las técnicas de auditoría si influye significativamente en los procedimientos de cobranza, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.772), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

Corroboración de la hipótesis específica 03

H1: La evaluación de control interno si influye significativamente en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

H0: La evaluación de control interno no influye significativamente en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.

Cuadro 32

Prueba de Tau_b de Kendall específico 3

			Evaluación de control interno	Procedimientos de cobranza
Tau_b de	Evaluación de control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,802**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Kendall	Procedimientos de cobranza	Coeficiente de correlación	,802**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall específica 3

Interpretación

Respecto a los resultados que se obtuvieron por medio de la prueba de Tau_b de Kendall, se tuvo como resultado el valor de significación que fue de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula), es decir que la evaluación de control interno si influye significativamente en los procedimientos de cobranza, en cuanto al nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde el resultado obtenido fue de (0.802), por lo que se puede especificar que el nivel de influencia es positiva alta.

5.3. Discusión de resultados

Luego de haber presentado y analizado los resultados descriptivos e inferenciales se desarrolló de la discusión, para lo que se tomó en cuenta los estudios de los autores que se tomó en cuenta para el capítulo II, que se encuentran relacionados con el tema de estudio y así mismo se tendrá en cuenta las unidades de estudio, objetivos e hipótesis planteadas. Para lo cual se inició dando a conocer la confiabilidad del estudio a través del Alfa de Cronbach, donde se obtuvo un valor de (0.915) para la variable auditoria de cumplimiento y (0.931) para la variable gestión de cuentas por cobrar, estos valores se aproximan a la unidad por lo que el instrumento del estudio es confiable y óptimo.

Respecto al objetivo general se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de la auditoria de cumplimiento el 40% señala que es malo, un 37% regular y un 23% bueno, la auditoria de cumplimiento en la en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que no se efectúan adecuadamente los procesos de auditoría, además de que las técnicas de auditoría no fueron implementadas de forma óptima y no realizan una evaluación de control interno de forma constante. Por otra parte, respecto a la gestión de cuentas por cobrar el 40% señala que es malo, el 37% regular y un 23% bueno, la gestión de cuentas por cobrar en la empresa no es eficiente, esto se pudo deber a que no se cuenta con acciones de cobranza y los procedimientos de cobranza no son efectivos, por otro lado para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.855) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Cavinagua (2022) en el marco del nivel de cumplimiento regulatorio y corporativo sobre operaciones inusuales de blanqueo de dinero y financiación terrorista, su metodología es de alcance descriptivo con diseño no experimental, donde concluye que se ha establecido la necesidad de realizar auditorías, las cuales deben ser ejecutadas de forma periódica y sus informes deben ser presentados a la junta directiva, con el objetivo de prevenir y realizar acciones que eviten el lavado de activos en la entidad, Cueva (2018) el estudio se identifica como investigación aplicada, investigación no experimental, es una investigación descriptiva en un primer momento, luego explicativa y finalmente correlacional; la población y muestra estuvo conformada por los jefes y el personal administrativo de la oficina de Gerencia, Contabilidad, Oficina de Créditos y Cobranzas de las empresas comerciales del rubro automotriz de la ciudad de Tacna, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, donde se concluyó que las empresas en su mayoría no cuentan con directivas o lineamientos adecuados que le permitan seguir procedimientos apropiados para el cumplimiento de metas en el área de cobranzas, por lo que se precisa que hay deficiencias en la capacidad de gestión de la administración, tanto en el control del archivo de documentación sustentatoria de deudas exigibles a terceros y los del personal interno de la empresa como también en la supervisión y seguimiento a los procedimientos de cobranzas postventa, Marquina y Morales (2017), concluyó que para poder realizar adecuadamente la gestión de cuentas por cobrar es necesario establecer mecanismos de control y evaluación para mejorar la ejecución de cobranzas; y tener en cuenta en todas las dimensiones, estas medidas nos permitirán mejorar la comunicación con el cliente lo cual tendrá un mejor efecto en la liquidez de la empresa, Morales y Carrasco (2017) concluyó que no existe una relación entre la gestión de cuentas por pagar y la rentabilidad. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, encontrando que un nivel bajo de gestión de cuentas por pagar y rentabilidad financiera no se relaciona.

Respecto al objetivo específico 01 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de los procesos de auditoria el 37% señala que es malo, un 40% regular y un 23% bueno, los procesos de auditoria en la empresa no son eficientes, esto es a raíz de que no hay una adecuada planificación, programación, ejecución y elaboración del informe. Por otra parte, respecto a las acciones de cobranza el 30% señala que es mala, un 47% regular y un 23% bueno, las acciones de cobranza en la empresa no son eficiente, esto se pudo deber a que no cuentan con un plan de cobranzas, las políticas de cobranzas no son efectivos y las estrategias de cobranza no son adecuados, por otro lado para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.887) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Correa et al. (2021) concluyó que un adecuado control y seguimiento al sistema de control interno contribuye al cumplimiento de objetivos y metas propuestas de la entidad pues con este se logra detectar las falencias presentes en la ejecución de las actividades diariamente, pues evaluando el sistema se encuentran presentes deficiencias originadas por la ausencia de lineamientos en los procedimientos y que además estos no están plasmados en documentos por medio de manuales y políticas de la entidad, así mismo la verificación de deudores incobrables permite identificar cuáles son los clientes deudores de difícil cobro, saldos que superan el número de días conforme al tiempo acordado de pago y se identifica si el método contable se encuentra definido o por lo contrario no existe, además con la técnica de auditoría de circularización de terceros se obtiene evidencia suficiente sobre los valores y/o saldos registrados son correctos y se encuentre soportados con su documentos o factura electrónica, Ruiz (2020) concluyó que la empresa carece de políticas organizacionales de cada área el personal no tiene bien definido sus funciones que

debe desempeñar lo cual deja la probabilidad de cometer errores en la ejecución de su trabajo, no existe una planificación de programa de auditoría en la empresa no se está dando un adecuado seguimiento a las cuentas por cobrar y al personal que labora siendo una fuente de ingreso muy importante para que la empresa pueda seguir operando en el presente y futuro.

Respecto al objetivo específico 02 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de las técnicas de auditoría el 32% señala que es malo, un 40% regular y un 28% bueno, las técnicas de auditoría en la empresa no son eficiente, esto se puede deber a que las técnicas de obtención de evidencia física, documental, testimonial y analítica no son suficientes y oportunos. Por otra parte, respecto a los procedimientos de cobranza el 33% señala que es malo, 40% regular y un 27% bueno, los procedimientos de cobranza efectuados por la empresa no son efectivos, esto se pudo deber a que no se consideran los procedimientos de cobranza directa o personal, así mismo los términos de pago no son eficientes y los acuerdos de pago no se efectúan de forma eficiente, por otro lado para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.772) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Bernardo (2022) concluyó que la auditoría interna tiene incidencia en las cuentas por cobrar, debido a que estas son actividades independientes, consultivas y objetivas diseñadas para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización, y de esta manera incrementar la confianza de los socios. Por lo que será esencial que la empresa cuente con objetivos al brindar métodos sistemáticos y disciplinados para la evaluación y mejoramiento la eficacia de los procesos de gestión y control, además

de corregir los riesgos detectados mediante auditorías internas. No hay una buena gestión de las cuentas por cobrar y ello resulta en una liquidez insuficiente, lo que provoca contratiempos a los proveedores y genera otras obligaciones como, por ejemplo, atrasos en los pagos, lo cual genera intereses y moras, Zambrano (2020) concluyó que la contabilidad y la auditoría están vinculadas, debido a que las empresas requieren de información contable real aplicando la normativa vigente, permitiendo llevar una correcta planificación financiera y de tal manera el representante legal de la organización pueda tomar decisiones que generen cambios positivos y se cumplan los objetivos planteados por la empresa.

Respecto al objetivo específico 03 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de la evaluación de control interno el 32% señala que es malo, un 47% regular y un 21% bueno, la evaluación de control interno en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas no son suficientes. Por otra parte, respecto a los procedimientos de cobranza el 33% señala que es malo, 40% regular y un 27% bueno, los procedimientos de cobranza efectuados por la empresa no son efectivos, esto se pudo deber a que no se consideran las notificaciones, los embargos y el remate, por otro lado para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.802) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Carriel (2019) concluyó que la situación actual de las cuentas por cobrar a través de análisis financiero con diferentes herramientas tales como análisis vertical, horizontal y ratios financieros y se determinó que las compañías tienen problemas de recaudo, puesto que mantienen un elevado índice de incobrabilidad, un alto nivel de endeudamiento para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo y un bajo margen

operativo lo cual influye de manera negativa en la liquidez de las compañías objeto de estudio, por otra parte, señala que es esencial verificar la existencia, aplicación y eficiencia de las políticas de crédito y cobranzas adoptadas por las compañías objeto de estudio y el efecto que tuvieron en el otorgamiento de crédito y recaudación, constatándose que la compañía si tiene establecidas políticas de crédito y cobranzas las mismas que son deficientes y no son cumplidas a cabalidad por los encargados del área, por cuanto repercute en un excesivo otorgamiento de crédito y una gestión de cobranza poco efectiva, Bastidas (2018) concluye que la ejecución de la auditoría de cumplimiento, obtiene como resultado el informe final, el mismo que será dirigido a gerencia, contribuyendo al mejoramiento de la gestión de créditos de la Organización, promoviendo el nivel eficiente del control interno y el cumplimiento.

CONCLUSIONES

Después de obtener los resultados de la investigación se procedió a realizar las conclusiones a las que se llegaron en el estudio para ello se consideró los objetivos tanto general como específicos:

- Se concluye que la auditoría de cumplimiento influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar el cual fue corroborado por el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna, además por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.855) es decir que es positiva alta; en ese entender se puede precisar que la auditoría de cumplimiento en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que no se efectúan adecuadamente los procesos de auditoría, además de que las técnicas de auditoría no fueron implementadas de forma óptima y no realizan una evaluación de control interno de forma constante, es por ello que la gestión de cuentas por cobrar en la empresa no es eficiente, esto se pudo deber a que no se cuenta con acciones de cobranza y los procedimientos de cobranza no son efectivos.
- Se concluye que los procedimientos de auditoría influyen significativamente en las acciones de cobranza el cual fue corroborado por el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna, además por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.887) es decir que es positiva alta; en ese entender se puede precisar que los procesos de auditoría en la empresa no son eficientes, esto es a raíz de que no hay una adecuada planificación, programación, ejecución y elaboración del informe, por lo que las acciones de cobranza en la empresa no son eficiente, esto se pudo deber a que no cuentan con un plan de

cobranzas, las políticas de cobranzas no son efectivos y las estrategias de cobranza no son adecuados.

- Se concluye que las técnicas de auditoría influyen significativamente en los procedimientos de cobranza el cual fue corroborado por el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna, además por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.772) es decir que es positiva alta; en ese entender se puede precisar que las técnicas de auditoría en la empresa no son eficiente, esto se puede deber a que las técnicas de obtención de evidencia física, documental, testimonial y analítica no son suficientes y oportunos, es por ello que los procedimientos de cobranza efectuados por la empresa no son efectivos, esto se pudo deber a que no se consideran las notificaciones, los embargos y el remate.
- Se concluye que la evaluación de control interno influye significativamente en l los procedimientos de cobranza el cual fue corroborado por el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna, además por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.802) es decir que es positiva alta; en ese entender se puede precisar que la evaluación de control interno en la empresa no es eficiente, esto se puede deber a que las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas no son suficientes lo que evidencio que los procedimientos de cobranza efectuados por la empresa no son efectivos, esto se pudo deber a que no se consideran las notificaciones, los embargos y el remate.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa implementar mecanismos que puedan facilitar a los trabajadores la auditoría de cumplimiento con el objetivo de que la gestión de cuentas por cobrar se efectúe adecuadamente.
- Se recomienda a la empresa realizar una planificación y programación de los procesos de auditoría con el objetivo de que puedan efectuar adecuadamente y de forma eficiente las acciones de cobranza.
- Se recomienda a la empresa implementar estrategias para que la empresa pueda obtener evidencias con la finalidad de que puedan efectuar adecuadamente los procedimientos de cobranza.
- Se recomienda a la empresa mejorar los mecanismos relacionados con la evaluación de control interno con la finalidad de que puedan realizar adecuadamente la gestión de cuentas por cobrar y así efectuar adecuadamente los procedimientos de cobranza.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, M. (2015). Auditoría financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF. *Instituto Pacífico S.A.C.*
- Báez, R., Fabbroni, M., & Pérez Márquez, M. (2020). *Fundamentos del turismo: Nuevo enfoque en el siglo XXI*. Argentina: Ugerman Editor. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Mariana-Marquez-2/publication/366840303_LIBRO_FUNDAMENTOS_DEL_TURISMO_NUEVO_ENFOQUE_EN_EL_SIGLO_XXI_CAPITULO_3_TURISMO_POLITICAS_Y_DESARROLLO_Objeto_del_capitulo/links/63b49ce003aad5368e60c8b5/LIBRO-FUNDAMENTOS-DEL-T
- Bastidas Guaila, C. D. (2018). *Examen Especial de Auditoria de Cumplimiento y Gestion de Creditos del Instituto de Investigaciones Socioeconomicas y Tecnologicas (INSOTEC) en la Ciudad Santo Domingo 2016*. Santo Domingo-Ecuador: Universidad Regional Autonoma de los Andes. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8585/1/PIUSDCYA075-2018.pdf>
- Bernardo Lazaro, E. C. (2022). *Auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la Empresa General Services Jomadis SAC, La Victoria en el año 2020*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1993/Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%20-%20Chavely%20final%2021.06.21%20%282%29%20%283%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Caivinagua Yanza, A. M., & TorresNegrete, A. M. (2022). *Auditoria de cumplimiento en operaciones de lavado de activos en Cooperativas de Ahorro y Crédito*. Ecuador: Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Cuenca Ecuador. Obtenido de <file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-AuditoriaDeCumplimientoEnOperacionesDeLavadoDeActi-8552211.pdf>
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_

- Carriel Miño , M. (2019). *Auditoría de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de las compañías pymes dedicadas a la comercialización de aceites y lubricantes ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2999/1/TM-ULVR-0104.pdf>
- CGR. (2016). *Planificación de la auditoría*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=12&tipo=nor#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20de%20la%20auditor%C3%ADa,de%20auditor%C3%ADa%20que%20deben%20aplicarse>.
- Clauso Garcia, A. (2017). Análisis documental: el análisis formal.
- Código Fiscal de la Federación, Instituto Mexicano de Contadores Públicos,. (2022). *Importancia de las cuentas por cobrar*. Obtenido de [contraqi.com: https://www.contpaqi.com/publicaciones/contabilidad/importancia-de-las-cuentas-por-cobrar](https://www.contpaqi.com/publicaciones/contabilidad/importancia-de-las-cuentas-por-cobrar)
- Cole, B. (2020). Obtenido de <https://www.computerweekly.com/es/definicion/Programa-de-auditoria-o-plan-de-auditoria#:~:text=Un%20programa%20de%20auditor%C3%ADa%2C%20tambi%C3%A9n,con%20las%20regulaciones%20de%20cumplimiento>.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2022). Obtenido de <https://acortar.link/kpqcba>
- Contraloría. (2021). *Manual de auditoría de cumplimiento*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf
- Contraloría General de la República. (2015). *Guía de técnicas de auditoría*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/\(GU-SCPACU-02\)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/(GU-SCPACU-02)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf)
- Contraloría General de la República. (2019). Obtenido de <https://portalcef.contraloria.gov.co/assets/docs/315-61d38d08-2135-437a-95c2-f7c083b60ff9/SensibilizacionGuiaAuditoriaCumplimiento.pdf>
- Contraloría General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

- Correa Tellez , Y., Guardiola Plazas, L., & Rico Rojas, C. (2021). Auditoría de la cuenta por cobrar. *Reflexiones Contables*, 8-16 Vol.5(2). doi:<https://doi.org/10.22463/26655543.3600>
- Cueva Gutiérrez, L. (2018). *Implementación de un sistema de control previo a su influencia en las cuentas por cobrar de las MYPES del sector comercial rubro automotriz de la ciudad de Tacna en el 2016*. Tacna-Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmanm-Tacna. Obtenido de http://tesis.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3479/160_2018_cueva_gutierrez_lm_esp_g_mestria_contabilidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Debitia. (2021). *debitia.com*. Obtenido de <https://debitia.com.ar/gestion-de-cobranzas-2/>
- Díaz Barriga Arceo, F. (2021). *Casos de enseñanza: Aprendizaje situado para solucionar problemas complejos y tomar decisiones*. Mexico: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Díaz, L. &. (2019). Gestión de Cobranza: un abordaje teórico desde el ámbito financiero: Collection Management: a theoretical approach from the financial field. *Maya-Revista de Administración y Turismo*, 1(1), 56-68. Obtenido de <https://revistamaya.org/index.php/maya/article/view/386>
- Edenred. (2016). Obtenido de <https://blog.edenred.es/informe-auditoria-definicion-y-tipos/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2020). Pruebas de cumplimiento. *Información jurídica, tributaria y empresarial*. Obtenido de <https://vlex.com.co/vid/pruebas-cumplimiento-58156698#:~:text=Se%20define%20como%20pruebas%20de,identificar%20los%20riesgos%20incluidos%20en>
- Fonseca, O. (2007). Auditoría gubernamental moderna. *Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO*.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta - Primera Edición*. México: Mc Graw Hill Education.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Landing. (2020). Obtenido de <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria#tiposdeauditoria>

- LatinPyme. (02 de 11 de 2022). ¿Como gestionar las cuentas por cobrar de manera correcta? *LatinPyme*. Obtenido de <https://www.latinpymes.com/como-gestionar-las-cuentas-por-cobrar-de-manera-correcta/>
- Linares Rebaza, D. J. (2009). Acciones de cobranza y derechos fundamentales. *Derecho Sociedad y Justicia* .
- Linares, A. R. (2018). *Los procedimientos de selección en la Ley N.º 30225, Ley de contrataciones del estado*. Revista Aequitas.
- Marquina Mantilla, A. N. (2017). *Incidencia de la gestión de las cuentas por cobrar comerciales en la liquidez de la empresa servicios múltiples Cielo Azul EIRL, Cajamarca-año 2016*. Cajamarca - Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12363/Marquina%20Mantilla%2c%20Ayde%20Noemi%20-%20Morales%20Silva%2c%20Arisa%20Areli.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Máxima Uriarte, J. (2021). Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/auditoria/>
- Morales, M. K. (2017). Gestión de cuentas por cobrar y la rentabilidad de las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, períodos 2010 al 2014. *Revista de Investigación universitaria*, 6(1). doi:<https://doi.org/10.17162/riu.v6i1.1039>
- Morales, M. V. (2018). Gestión de cobranzas en la administración pública: una revisión sistemática de literatura. *Actualidad y Nuevas Tendencias*., 119-136. Obtenido de https://sga.unemi.edu.ec/media/evidenciasiv/2019/10/22/articulo_20191022174937.pdf
- O.M.T. (2022). *El turismo va camino de recuperar los niveles prepandémicos en algunas regiones en 2023*. Obtenido de unwto.org: <https://acortar.link/AR8E9p>
- Organización Mundial del Turismo. (01 de 2019). Obtenido de <https://acortar.link/B0pmwi>
- Penoucos, C. S. (2018). *Los procedimientos* . Profesora de Enseñanza Secundaria.
- Polar, F. (2014). Un nuevo enfoque de la auditoría integral para su aplicación en el Perú. *Quipukamayoc*. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v7i14.5696>
- Ruiz Huaman, Y. (2020). *La auditoría operativa y su incidencia en las cuentas por cobrar en la empresa Trade Fega S.A., Miraflores-Lima en el año 2019*. Lima-Perú: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de

- <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1612/TESIS%20%20RUIZ%20HUAMAN%20YOVANNY%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salinas, M., Alvarez, J., F., & Vera, M. (2013). *Liquidacion Tecnico Financiera de Obras Pulicas*. Pasifico Editoriales.
- Sánchez Galán, J. (2020). *Capacidad de Endeudamiento*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/capacidad-de-endeudamiento.html>
- Toledo Concha, E. (2009). Contabilidad y Negocios. *Revista del Departamento Academico de Ciencias Administrativas Volumen 4, Numero 8*, 23-32.
- Torres Ontaneda, W., & Neira Hinostroza, C. (2022). Análisis de los factores que impiden el crecimiento microempresarial, mediante un Análisis de Correspondencia Múltiple. *Revista Económica*. Obtenido de <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/economica/article/view/1202/1037>
- UPA. (2012). Obtenido de <https://www.upla.cl/innovacioncurricular/wp-content/uploads/2012/06/Material-Introdutorio-1.pdf>
- Vázquez Vázquez, K. (2014). Obtenido de https://www.academia.edu/13121970/MONOGRAFIA_3_
- Wittlinger, B. C. (2008). Mejores prácticas en estrategias de cobranza. *InSight*, 26, 1-23.
- Zambrano Leones, M. (2020). *Examen especial de auditoria financiera al componente de las cuentas por cobrar para mejorar la gestión de cobranzas en la empresa Serviagro en pedernales, periodo 2018*. Santo Domingo-Ecuador: Universidad Regional Autonoma de los Andes "UNIANDES". Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12583/1/PIUSDCYA038-2020.pdf>
- Zertic. (2020). Obtenido de <https://www.zertic.com/ejecucion-de-auditoria/?lang=es#:~:text=La%20ejecuci%C3%B3n%20de%20la%20auditor%C3%ADa,se%20actualizan%20en%20tiempo%20real.>

ANEXOS

Anexo I

Matriz de consistencia

Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Como la auditoría de cumplimiento influye en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?	Determinar como la auditoría de cumplimiento influye de la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.	La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022	Variable 01 Auditoría de cumplimiento	Enfoque Cuantitativo Tipo Básico-aplicado
			Dimensiones	Nivel Descriptivo Correlacional
¿Como los procesos de auditoría influyen en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?	Determinar como los procesos de auditoría influyen en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022	Los procesos de auditoría influyen significativamente en las acciones de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.	Procesos de auditoría Técnicas de auditoría Evaluación de control interno	Diseño No experimental Corte: transversal
			Variable 02 Gestión de cuentas por cobrar	Población Trabajadores de la empresa MARASAL S.A
¿Como las técnicas de auditoría influye en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?	Determinar como las técnicas de auditoría influye en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022	Las técnicas de auditoría influyen significativamente en los procedimientos de cobranza de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022		Muestra 30 trabajadores de la empresa MARASAL S.A
	Determinar como la evaluación de control interno influyen en la categoría de riesgos de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022	La evaluación de control interno influye significativamente en la categoría de riesgos de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022.	Acciones de cobranza	6. Técnica Encuesta
¿Como la evaluación de control interno influyen en la categoría de riesgos de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022?			Procedimientos de cobranza	7. Instrumento Cuestionario 8. Análisis de datos
				Spss v25 – Excel

Anexo II

Matriz operacional

Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoría de cumplimiento	Apaza (2015) señala que, Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado (p.9).	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas para lo cual es imprescindible considerar los procesos, así como estrategias y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.	Procesos de auditoría	Planificación Programación Ejecución Elaboración del informe
			Técnicas de auditoría	Técnicas de obtención de evidencia física Técnicas de obtención de evidencia documental Técnicas de obtención de evidencia testimonial Técnicas de obtención de evidencia analítica
			Evaluación de control interno	Pruebas de cumplimiento Pruebas sustantivas
			Acciones de cobranza	Plan de cobranzas Políticas de cobranzas Estrategias de cobranza
Gestión de cuentas por cobrar	Díaz y Enríquez (2019) La Gestión de cuentas por cobrar tiene por objetivo transformar las Cuentas por Cobrar en activos líquidos lo más rápido posible, revirtiendo el efecto negativo en el flujo de caja o Capital de Trabajo de la empresa. Por lo que, la Gestión de cuentas por cobrar, se basa en realizar un proceso ordenado de pasos que nos permitirá organizar el conjunto de acciones, tareas y negociaciones que aplicaremos a los clientes para lograr el recupero de los créditos vencidos.	Morales y Fajardo (2018) La terminología Gestión de Cuentas por Cobrar en el ámbito del recobro de deudas se refiere al conjunto de acciones, procedimientos y categoría de riesgos empleadas por una empresa con respecto a la gestión de las ventas ofrecidas a crédito.	Procedimientos de cobranza	Cobranza directa o personal Términos de pago Acuerdos de pago

Nota: operacionalización de variables

Anexo III

Matriz instrumental sobre auditoría de cumplimiento

Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Auditoría de cumplimiento	Proceso de auditoría	Planificación	¿Los mecanismos utilizados en la empresa para la planificación de las cuentas por cobrar es?	
		Programación	¿Las estrategias implementadas en la empresa para realizar la programación del proceso de auditoría?	
		Ejecución	¿La ejecución de los procesos de auditoría realizados en la empresa son?	
		Elaboración del informe	¿Los mecanismos utilizados en la empresa para la elaboración del informe de auditoría sobre las cuentas por cobrar son?	
	Técnicas de auditoría	Técnicas de obtención de evidencia física	¿Las técnicas para obtener evidencia física relacionadas con las cuentas por cobrar son?	1 = Muy malo 2 = Malo
		Técnicas de obtención de evidencia documental	¿Las técnicas para obtener evidencia documental relacionadas con las cuentas por cobrar son?	3 = Regular 4 = Bueno
		Técnicas de obtención de evidencia testimonial	¿Las técnicas para obtener evidencia testimonial relacionadas con las cuentas por cobrar son?	5 = Muy bueno
		Técnicas de obtención de evidencia analítica	¿Las técnicas para obtener evidencia analítica relacionadas con las cuentas por cobrar son?	
	Evaluación de control interno	Pruebas de cumplimiento	¿La prueba de cumplimiento para que la empresa realice adecuadamente la evaluación de control interno es?	
		Pruebas sustantivas	¿Las pruebas sustantivas obtenidas en la empresa para que se realice adecuadamente la evaluación de control interno es?	

Anexo IV

Matriz instrumental sobre gestión de cuentas por cobrar

Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022

Variable 02	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Gestión de cuentas por cobrar	Acciones de cobranza	Plan de cobranzas	¿El plan de cobranza con el que cuenta la empresa para realizar adecuadamente la gestión de las cuentas por cobrar es?	
		Políticas de cobranzas	¿Las políticas de cobranzas implementadas en la empresa son?	
		Estrategias de cobranza	¿Las estrategias de cobranza implementadas en la empresa para realizar la gestión de cuentas por cobrar es?	1 = Muy malo
	Procedimientos de cobranza	Cobranza directa o personal	¿Los procedimientos de cobranza directa o personal realizados por la empresa por medio de las notificaciones son?	2 = Malo 3 = Regular
		Términos de pago	¿Los procedimientos de cobranza con relación a los términos de pago en las facturas y contratos de venta, incluyendo fechas de vencimiento, descuentos por pago anticipado y condiciones específicas de pago son?	4 = Bueno 5 = Muy bueno
	Acuerdos de pago	¿Los procedimientos de cobranza implementados en los acuerdos de pago en caso de dificultades financieras por parte de los clientes, permitiendo plazos adicionales o pagos a plazos?		

ANEXO V

Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida al “Auditoría de cumplimiento y gestión de cuentas por cobrar de la empresa MARASAL S.A. del distrito de Maras, provincia de Urubamba, 2022”, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa				
1	2	3	4	5
Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno

N°	Ítems	Escala				
1	¿Los mecanismos utilizados en la empresa para la planificación de las cuentas por cobrar es?	1	2	3	4	5
2	¿Las estrategias implementadas en la empresa para realizar la programación del proceso de auditoría?	1	2	3	4	5
3	¿La ejecución de los procesos de auditoría realizados en la empresa son?	1	2	3	4	5
4	¿Los mecanismos utilizados en la empresa para la elaboración del informe de auditoría sobre las cuentas por cobrar son?	1	2	3	4	5
5	¿Las técnicas para obtener evidencia física relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son?	1	2	3	4	5
6	¿Las técnicas para obtener evidencia documental relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son?	1	2	3	4	5
7	¿Las técnicas para obtener evidencia testimonial relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son?	1	2	3	4	5
8	¿Las técnicas para obtener evidencia analítica relacionadas con las cuentas con las cuentas por cobrar son?	1	2	3	4	5
9	¿La prueba de cumplimiento para que la empresa realice adecuadamente la evaluación de control interno es?	1	2	3	4	5
10	¿Las pruebas sustantivas obtenidas en la empresa para que se realice adecuadamente la evaluación de control interno es?	1	2	3	4	5
11	¿El plan de cobranza con el que cuenta la empresa para realizar adecuadamente la gestión de las cuentas por cobrar es?	1	2	3	4	5
12	¿Las políticas de cobranzas implementadas en la empresa son?	1	2	3	4	5
13	¿Las estrategias de cobranza implementadas en la empresa para realizar la gestión de cuentas por cobrar es?	1	2	3	4	5
14	¿Los procedimientos de cobranza directa o personal realizados por la empresa por medio de las notificaciones son?	1	2	3	4	5
15	¿Los procedimientos de cobranza con relación a los términos de pago en las facturas y contratos de venta, incluyendo fechas de vencimiento, descuentos por pago anticipado y condiciones específicas de pago son?	1	2	3	4	5
16	¿Los procedimientos de cobranza implementados en los acuerdos de pago en caso de dificultades financieras por parte de los clientes, permitiendo plazos adicionales o pagos a plazos?	1	2	3	4	5

Gracias

Anexo VI

Base de datos

N°	Auditoria de cumplimiento										Gestión de cuentas por cobrar					
	Procesos de auditoría				Técnicas de auditoría				Evaluación de control interno		Acciones de cobranza			Procedimientos de cobranza		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4
2	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4
3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
4	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4
5	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
9	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2
10	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2
11	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2
12	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3
13	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3
14	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3
15	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4
16	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4
17	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4
18	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
19	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4
20	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4
21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
22	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
24	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2
25	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2
26	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2
27	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3
28	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3
29	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3
30	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4

