



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR
COBRAR COMERCIALES Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE IMPORT EXPORT SAFARI
S.A.C, LIMA, 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Jesus Hugo Atoccsa Poma

Asesor:

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

<https://orcid.org/0000-0001-5980-7413>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Giulliana Cisneros Deza	42062315
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Fredy Macavilca Capcha	25692225
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Ericka Nelly Espinoza Gamboa	10612065
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.1.1. Antecedentes de la investigación	12
1.1.2. Bases Teóricas	22
1.2. Formulación del problema	38
1.2.1. Problema General	38
1.2.2. Problemas Específicos	39
1.3. Objetivos	39
1.3.1. Objetivo General	39
1.3.2. Objetivos Específicos	39
1.4. Hipótesis	39
1.4.1. Hipótesis General	39
1.4.2. Hipótesis Específicas	40
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	41
2.1. Tipo de Investigación	41
2.1.1. Según el Propósito	41

2.1.2.	Nivel de Investigación	41
2.1.3.	Según el Grado de Manipulación de las Variables	41
2.1.4.	Según el Enfoque	42
2.1.5.	Diseño de Investigación	42
	Triangulación Concurrente	42
2.2.	Población y muestra	42
2.2.1.	Unidad de Estudio	42
2.2.2.	Población	42
2.2.3.	Muestra	43
2.3.	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	44
2.3.1.	Técnicas	44
2.3.2.	Instrumento:	46
2.3.3.	Procedimiento	47
2.3.4.	Aspectos Éticos	47
	CAPÍTULO III: RESULTADOS	49
3.1.	Cuestionario de Encuesta	49
3.2.	Resultado del análisis efectuado por medio de razones financieras	62
	CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	68
4.1.	Discusión	68
4.1.1.	Discusión de Hipótesis General	68
4.1.2.	Discusión de Hipótesis específica 1	70
4.1.3.	Discusión de Hipótesis específica 2	70
4.1.4.	Discusión de Hipótesis específica 3	71
4.2.	Conclusiones	72
	REFERENCIAS	74
	ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra del enfoque cualitativo.	43
Tabla 2 Muestra del enfoque cuantitativo.....	43
Tabla 3 Evaluación del ambiente de control interno.....	49
Tabla 4 Evaluación de la identificación y análisis de las cuentas por cobrar comerciales.....	51
Tabla 5 Evaluación del procedimiento del control interno en el área de cobranzas.....	53
Tabla 6 Evaluación del componente de información y comunicación del área de cobranzas.	55
Tabla 7 Evaluación y análisis del efecto en la rentabilidad	57
Tabla 8 Verificación de cumplimiento de objetivos	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Beneficios del coso 2013 Marco de Control Interno	25
Figura 2 Componentes Coso 2013	28
Figura 3 Carácter Sistemático del Control Interno	29
Figura 4 Cuestionario de la encuesta	44
Figura 5 Evaluación del Ambiente de Control Interno	50
Figura 6 Evaluación de la Identificación y Análisis	52
Figura 7 Evaluación del Procedimiento del Control Interno	54
Figura 8 Evaluación del Componente de Información y Comunicación	56
Figura 9 Evaluación y análisis del efecto en la rentabilidad	58
Figura 10 Verificación del cumplimiento de objetivos	60
Figura 11 Estado de Situación Financiera	61
Figura 12 Estado de Resultados	62

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es producto de una revisión sistemática que tuvo como objetivo establecer y contrastar las metodologías y hallazgos que guarden correlación con el tema de estudio control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la rentabilidad permitiendo conocer e introducirse en el estudio y análisis de las mismas. Para esto las palabras claves que se utilizaron en la investigación y recopilación fueron “control interno”, “cuentas por cobrar comerciales” y “rentabilidad”. Sus elementos metodológicos más resaltantes fueron el diseño longitudinal, el uso de sistemas estadísticos interpuestos por razones financieras y análisis de estados financieros en el sector empresarial. Estos resultados servirán de referencia para futuras investigaciones, considerando otros factores de la conducción de Cuentas por Cobrar comerciales en las empresas, que permitan diseñar sistemas de control interno para contribuir a optimizar la rentabilidad en las organizaciones empresariales.

En conclusión es la necesidad de elaborar un proceso o manual de crédito, así como el análisis de las cuentas por cobrar comerciales para que la información presentada en los estados financieros sea oportuna para la toma de decisiones en la organización empresarial.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Cuentas por cobrar, Eficiencia, Finanzas, Liquidez.y Rentabilidad.

ABSTRACT

This article is the product of a systematic review that aimed to establish and contrast the methodologies and findings, especially those that are correlated with the topic of study, internal control of accounts receivable and its effect on profitability, allowing the reader to know and enter the study. and analysis of the same. For this, the key words used in the investigation and compilation were "internal control", "accounts receivable" and "profitability". Its most outstanding methodological elements were longitudinal design, the use of statistical systems interposed for financial reasons and analysis of financial statements in the business sector. These results will serve as references for future research, considering other factors in the conduct of Accounts Receivable in companies, which allow the design of internal control systems to help optimize profitability in organizations. The main conclusion is the need to prepare a credit manual, as well as the debugging of accounts receivable so that the information presented in the financial statements is timely for decision-making in the organization.

Keywords: Internal Control, Accounts Receivable, Efficiency, Finance, Liquidity and Profitability

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- AEC, A. (2020). *Gestión de Riesgos*. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.
- Alberca, E., & Rodriguez, A. (2016). *Incremento de rentabilidad en la empresa "El Carrete"*. (Tesis de pregrado). Universidad Central Del Ecuador. Ecuador.
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en las áreas de administración y contabilidad de la empresa agropecuaria "Jacinto López" S.A. del Municipio de Jinotega en 2014*. . Acta Universitatis Agriculturae y Silviculturae Mendelianae Brunensis.
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del Control Interno a la rentabilidad de las Pymes del Sector de Comercio del Cantón Quito*. Universidad de las Fuerzas Armadas Ecuador, Sangolquí. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/20344>.
- Avilés. (2016). *realizo la investigación, Incidencia del Control Interno en la Fiabilidad y Relevancia de la Situación Financiera y Económica de la Empresa Comercial Servicios Y suministros S.A.C Ejercicio 2014 en la ciudad de Trujillo, Perú 2016*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Mexico: Grupo Editorial Patria. .
- Boada, A., & Castaño, D. (2019). *Techniques of financial multiples to value shares of companies in the electricity sector in Colombia*. Producción + Limpia: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1909-04552019000200061&lang=es.
- Brigagao et al, P. N. (2019). *Analysis of th internal strategic alignment of the production strategy: case study in an auto parts company of the municipality of Sorocaba/SP*. Gestión y producción: <http://www.scielo.br/j/gp/a/k76NdJmn6Lk73bYbgSJXHWG/?lang=en&format=pdf>.
- Burgos, C., & Suarez , R. (2016). *El Sistema de Control Contable Interno y están influenciados por la Gerencia Financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C., Distrito de TRUJILLO, Año 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Caffo, E., Marengo, G. Y Criollo, R. (2018). *Propuestas para mejorar el sistema de control interno en el proceso de admisión de crédito para pequeñas y microempresas de una institución financiera a través de la implementación de COSO 2013*. Lima: Depósito de La Universidad del Pacífico - UP, 90. Extracto de <http://hdl. Administrar. net / 11354/2265>.
- Cahuana, H. (2019). *control interno y gestión administrativa en el área de administración sanitaria de la Policía Nacional Peruana Sicuani-Cusco periodo 2017*. Cusco: Policía Nacional Peruana Sicuani-Cusco.

- Cantero, C. H., & Leyva, C. E. (2016). La Rentabilidad Economica, un Factor para Alcanzar la Eficiencia Empresarial. *Ciencias Holguin*, 71-83.
- Cárdenas, & Karina. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de Tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A. Colombia*. Universidad Libre.
- Carrasco, D. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima. Ed. San Marcos.
- Cepeda , G. (2016). *Auditoría y Control Interno, 2da. Edición*. Bogota Colombia: Editorial Mac. Graw - Hill,.
- Chino, M. (2017). *Políticas para disminuir la Cartera Morosa y propiciar la generación de una mayor Rentabilidad en la empresa Regional de Servicio Público De Electricidad – ElectroPuno S.A.A. Periodo 2014 - 2015*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/8789>.
- Choque, S. E. (2018). *Manejo de los procedimientos ante los distintos órganos administrativos y su relación con el cumplimiento de obligaciones laborales tributarias en la Municipalidad distrital de Calana. Tacna*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Cortazzo, Ines; Trindade, Victoria;. (2014). *Técnicas y Estrategias de Investigación*. La Plata Argentina: Universidad Nacional de la Plata.
- COSO. (2013). *Control Interno*. Marco Integrado.
- Cruz, V. d., & Reyes, G. (2017). Diagnostico Estadístico del Control Interno en una Institucion Hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Medicas*, 294- 308.
- Cunaique, S. (2017). *Control interno e influencia en la gestión de empresas del sector comercial en Perú: caso de la papelera El Pacífico S.A. - Lima 2016*. Lima: Fernández, A. (2008). GERENCIA DE CONTABILIDAD.
- Del Aguila, P. (2017). *“Evaluación de la gestión de crédito y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Barthe Puscan Luis EIRL durante el año 2014”*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Recuperada de: http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2429/TP_CON_00492.
- Dzul, M. (2018). *APLICACION BASICA DE LOS METODOS CIENTIFICOS*. Obtenido de Diseño no experimental:https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales*. BOGOTA: ECOE Ediciones.
- Gaona. (2016). *Análisis de la gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de Solca. . Ecuador*. Universidad Nacional Loja.

- Gomez , M. (2019). *Control Interno. Argentina*. Tucuman Argentina: Universidad Nacional de Tucuman.
- Gonzales, R. (2013). *Marco de control interno integrado. Modelo COSO III - Manual del participante*. Qualpro Consulting S.C., 39. .: Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>.
- Grajales Gaviria, D., & Polo, C. (2018). Evaluacion del Control Interno en el Proceso de Tesoreria de las Pequeñas y Medianas Empresas de Medellin. *Revista CEA*, 67- 83.
- Grande, Ildfonso; Abascal, Elena;. (2015). *Análisis de Encuestas*. Madrid, España: ESIC EDITORIAL.
- Hernandez, R., & Fernandez, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*,. Ciudad de México: Editorial Mc Graw Hill Education. doi:ISBN: 978-1-4562-6096-5.
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*,. Ciudad de México: Editorial Mc Graw Hill Education. doi:ISBN: 978-1-4562-6096-5.
- Louvier, L., Perez, J., & Arellano, A. (2018). *Uso De Tecnologías De Información Y Comunicación En La Automatización Del Control Interno Para Evitar Errores, Fraude O Robo En La Empresa*,. 14-26. Obtenido De <https://www.uv.mx/lic/files/2018/12/Num09-Art02-151.pdf>.
- Lozano, P. (2018). *Caracterizacion del control interno de las empresas privadas del sector servicios del peru caso empresa cepein eirl*. universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.
- Macas, Y. (2017). *“Análisis de rentabilidad económica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de bioacuáticos “Coexbi S.A” del Canton Huaquillas en los periodos Contables 2015 - 2016”*.(Tesis de titulación). Universidad Nacional de Loja. Ecuador.
- Macias, C. (2017). *Control en la administracion de las cuentas porcobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa globalolimp S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil - colombia:. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Melendez, J. B. (2016). *Control Interno, o* .Universidad Catolica los Angeles . CHIMBOTE: (<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20>
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para La Empresa SAJOMA S.A.S*. Pontifica Universidad Javeriana Cali, Colombia.
- Mendoza et al. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Science Field, 4 (4), 206-240<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>.

- Mera. (2017). *“Control de cuentas por cobrar y su incidencia con la rentabilidad en las empresas comerciales del distrito de la victoria”*.
- Milward et al. (2016). B., Jensen, L., Roberts, A., Dussauge-Laguna, M. I., Junjan, V., Torenvlied, R., Boin, A., Colebatch, H. K., Kettl, D., & Durant, R. (2016). *Is Public Management Neglecting the State? Governance, 29(3), 311–334*. . <https://doi.org/10.1111/gove.12201>.
- Morales, & Araujo. (2018). *Cuentas por cobrar y su relación en los beneficios que podrían tener las empresas industriales del sector textil que cotizan en la bolsa de valores de Lima, periodo 2010 – 2016”,lima*.
- Mosteiro, M., & Porto, A. (2017). *La investigación en educación*. UESC, 85-93. .
- Perez, J. (2014). *Cuestionario*. Recuperado de <https://definicion.de/cuestionario/>.
- Perez, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C. Universidad San Pedro, Chimbote*. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/9426>.
- Plasencia, J. (2018). *Sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa importadora y exportadora JJK S.A.C. del distrito de Huanchaco, 2016*. Universidad Nacional de Trujillo., Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10763>.
- Quinaluisa, N., Muñoz, S., Ortega, X., & Perez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, 12(1), 268-283.: Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es.
- Quiñones, D. (2017). *En su trabajo de investigación titulado: Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Javita de la ciudad dE Esmeraldas. (Tesis de pregrado)*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador.
- Quispe, A. (2017). *El Control Interno y su efecto en la Rentabilidad de las Actividades de Exportación en las empresas Aduaneras del distrito de ventanilla, 2015”, Universidad San Martín de Porres, Lima*. Universidad San Martín de Porres, Lima Obtenido de http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Ramirez, L., & Romero , B. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*. . Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.
- Romo Martinez, J. (2015). *Lista de Cotejo como Herramienta para la Lectura Critica. Enferm Inst Seguro*.
- Socorro, F. O., & Santa, G. L. (2019). *Theoretical analysis of the financial myths of entrepreneurship*. Tendencias:

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-86932019000200182&lang=es.

Suntaxi, W. (2018). *Diseño de un sistema de control interno administrativo - financiero bajo el COSO III para la empresa "CODEPARTES S.A." dedicada a la comercialización de piezas y partes de vehículos*. Universidad Central del Ecuador., Quito.

Tello, E. (2018). *propuesta de una sistema de control interno coso III para contribuir en la buena gestión de la empresa "industria alimentaria huacariz SAC, cajamarca - 2017*. Cajamarca: Laboratorios de investigación científica y técnica de NHK, 151(2), 10–17. Retrieved from <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/776/Cont0064.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Vargas, V. (2016). *Análisis del sistema de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala*". Universidad Técnica de Machala, Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6885>.

Vega de la Cuz , & Gonzales Cruz. (2017). *Diagnostico Estadístico del Control Interno en una Institucion Hospitalaria*.