



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L., CHORRILLOS 2024”

**Trabajo de suficiencia profesional para optar al título
profesional de:**

Contador Público

Autores:

Eloy Modesto Cabanillas Rivasplata

Mirian Yudyt Lopez Acuña

Asesor:

Mg. CPC. Juan Antonio León Muñoz

Código ORCID: 0000-0002-7028-5916

Lima - Perú

2024

Informe de Similitud



Página 2 of 69 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:coid::1:3067029012




16% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 9 palabras)

Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Dedicatoria

Deseamos dedicar este trabajo a nuestros amigos y familiares, quienes nos han brindado un apoyo incondicional a lo largo de nuestras vidas y han estado presentes en cada una de nuestras decisiones. Su constante motivación nos ha impulsado a seguir adelante, especialmente en los momentos más desafiantes. Agradecemos profundamente su compañía y el estímulo que han representado para nosotros, siendo una fuente de fortaleza y alegría.

Asimismo, dedicamos este trabajo a todas las personas que han contribuido de manera significativa a nuestra formación académica y profesional. Su generosidad al compartir sus conocimientos y experiencias ha sido esencial para nuestro desarrollo como personas y como profesionales. Su paciencia, dedicación y compromiso han sido pilares fundamentales en nuestra trayectoria, y su labor en la formación de nuevas generaciones de profesionales es digna de reconocimiento.

Finalmente, este trabajo está dedicado a Dios, a nuestros padres, amigos, familiares, y a todos aquellos que han sido parte de nuestro recorrido académico y profesional. Agradecemos profundamente su apoyo y la inspiración que nos han brindado, permitiéndonos avanzar con firmeza hacia la consecución de nuestros sueños y metas.

Agradecimiento

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas que han sido parte fundamental de nuestro camino, incluyendo a familiares, amigos y formadores académicos. De manera especial, deseamos agradecer a nuestros padres por el amor incondicional, los valores que nos han inculcado y por ser un ejemplo constante de esfuerzo y dedicación. Su apoyo ha sido clave para brindarnos la oportunidad de acceder a una educación de calidad, lo cual ha sido determinante en nuestra formación personal y profesional.

En definitiva, extendemos nuestro agradecimiento a todas las personas que han influido en nuestra vida, contribuyendo de manera significativa a nuestro crecimiento en los ámbitos personal y profesional. Gracias por su amor, confianza, apoyo y amistad. Su presencia ha sido y seguirá siendo fundamental en nuestro recorrido, por lo que les estaremos eternamente agradecidos.

Tabla de contenido

Informe de Similitud.....	2
Dedicatoria	3
Agradecimiento	4
Índice de tablas	6
Índice de Figuras	7
RESUMEN EJECUTIVO	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	21
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	30
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	41
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
REFERENCIAS	52
ANEXOS.....	55

Índice de tablas

Tabla 1 Principales clientes de la empresa El Progreso	11
Tabla 2 Principales proveedores de la empresa El Progreso	11
Tabla 3 FODA de la empresa El Progreso S.R.L.	18
Tabla 4 Instrumento de lista de cotejo.....	37
Tabla 5 Resultados del componente ambiente de control (lista de cotejo)	41
Tabla 6 Resultados del componente evaluación de riesgos (lista de cotejo).....	42
Tabla 7 Resultados del componente actividades de control (lista de cotejo)	43
Tabla 8 Resultados del componente información y comunicación (lista de cotejo) ...	44
Tabla 9 Resultados del componente monitoreo (lista de cotejo).....	46
Tabla 10 Resultados de proceso de ventas (lista de cotejo)	47

Índice de Figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa El Progreso S.R.L.	14
Figura 2 Ubicación de la empresa El Progreso S.R.L.	20
Figura 3 Fachada de la empresa El Progreso S.R.L.	20
Figura 4 Flujograma de las ventas al crédito de la empresa El Progreso S.R.L.....	32

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo describir y evaluar el control interno de las cuentas por cobrar en la empresa Alquileres El Progreso S.R.L., ubicado en Chorrillos, para posteriormente proponer mejoras que optimicen la gestión de cobros. Este propósito se origina a partir de la vasta experiencia y el conocimiento que se ha ido adquiriendo por cada uno de los investigadores en el campo contable, apoyado en conocimientos adquiridos sobre control interno basado en el modelo COSO, aplicado al sector empresarial.

Se empleó la Lista de Cotejo como instrumento metodológico, el cual permite evaluar el cumplimiento de los cinco componentes del modelo COSO, así como un componente adicional relacionado con procedimientos y documentos. A partir de los datos obtenidos, se han identificado una variedad de debilidades y fallas en la implementación del sistema de control interno que se utiliza en la gestión de las cuentas por cobrar, tales como la falta de políticas documentadas, controles y deficiencias en la comunicación entre áreas.

Los resultados obtenidos evidenciaron la necesidad de fortalecer el control interno, para lo cual se propusieron acciones como la formalización de políticas y procedimientos, la implementación de auditorías internas periódicas y el uso de software especializado para mejorar la eficiencia en el seguimiento de los pagos. De esta manera, se busca mejorar la transparencia y eficacia en la gestión de las cuentas por cobrar, optimizando el flujo de caja de la empresa.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción de la entidad

Alquileres El Progreso S.R.L., identificada con RUC 20463863297, fue registrada con el número de partida registral N° 111644116. La empresa fue constituida el 27 de diciembre de 1999 y está conformada por un socio mayoritario que posee 2,250 participaciones, y otro socio con 750 participaciones, sumando un capital social de S/3,000, dividido en 3,000 participaciones, cada una con un valor de S/1.00. Actualmente, el socio mayoritario ocupa el cargo de gerente general, representando a la empresa. Asimismo, la compañía fue registrada en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) el 9 de marzo del 2000, fecha que también marca el inicio de sus actividades. Actualmente lleva a cabo sus actividades y funciones utilizando el nombre comercial "El Progreso" y está sujeta al régimen MYPE tributario; además, fue incorporada al Registro de Buenos Contribuyentes el 1 de abril de 2018, mediante la Resolución N° 0230050219415, y desde el 26 de enero de 2017 emite comprobantes de pago electrónicos. A lo largo de su trayectoria, la empresa ha mantenido un promedio de 20 colaboradores y 3 prestadores de servicios mensuales, acumulando más de 20 años de experiencia en el mercado.

1.2. Objeto social

En cuanto a su actividad económica principal, la empresa se encuentra descrita en el artículo segundo de su partida registral, la cual abarca el transporte terrestre de carga y mercancías a nivel tanto nacional como internacional. Además de esta actividad, la empresa se dedica al alquiler de toldos árabes y venecianos en diversos colores, tableros, mesas, sillas, manteles, tules, fuentes, anafres, vasos de whisky, cerveza y cócteles, y otros tipos de menaje

en general; también ofrece servicios complementarios, como la contratación de mozos a domicilio, campaneadas y otros servicios afines que permiten cumplir con su objeto social.

1.3. Cartera de servicios

La empresa El Progreso S.R.L. ofrece una amplia gama de servicios relacionados con el alquiler de mobiliarios para eventos. A continuación, se detallan:

a) Alquiler de mobiliario para eventos: Proporciona una variada selección de sillas, mesas, manteles y otros elementos necesarios para la correcta ambientación de eventos como bodas, aniversarios y conciertos, adaptándose a los requerimientos del cliente.

b) Montaje y desmontaje: La empresa se encarga no solo de proporcionar el mobiliario, sino también del montaje y desmontaje de los mismos, garantizando que cada evento se realice sin contratiempos y en el tiempo estipulado.

c) Asesoría personalizada: Alquileres El Progreso ofrece asesoría a sus clientes en la planificación de eventos, ayudando a seleccionar la decoración y mobiliario que mejor se ajusten a la temática y estilo deseado.

d) Servicio a empresas: La empresa tiene experiencia en el suministro de mobiliario para eventos corporativos, incluyendo ferias, lanzamientos de productos y celebraciones de aniversario para empresas destacadas como Ferreyros y San Fernando.

e) Alquiler de accesorios: Además del mobiliario, se ofrece un catálogo de accesorios decorativos, como centros de mesa, cortinas y elementos de iluminación, que permiten personalizar y enriquecer la estética de cada evento.

f) Mantenimiento y limpieza: Alquileres El Progreso se asegura de que todos los artículos alquilados estén en óptimas condiciones de limpieza y mantenimiento, garantizando la satisfacción de sus clientes en cada servicio.

1.4. Principales clientes

Tabla 1

Principales clientes de la empresa El Progreso

No	RAZÓN SOCIAL	RUC
1	Wwin Planners Sociedad Anónima Cerrada	20602103499
2	Club de Regatas Lima	20136907400
3	HTC Producciones E.I.R.L.	20602764100
4	Instituto de Ingenieros de Minas del Perú	20107972090
5	Knot Planners S.A.C.	20600301943
6	Corporación Allen Sociedad Anónima Cerrada	20563321467
7	Asociación Peruano China	20429976929
8	Asociación Saco Oliveros	20284670796

Nota: Registro de clientes de la empresa El Progreso.

1.5. Principales proveedores

Tabla 2

Principales proveedores de la empresa El Progreso

N°	PROVEEDOR	RUC
1	Perú Innovaciones y Modas Textile S.A.C	20100302773
2	Pinturas Dylan Colors E.I.R.L.	20602702350
3	Pinturas Lasser S.A.C.	20458630268
4	Richardzon Encofrados S.A.C.	20510293305
5	Rojas Castro Mónica Marleny	10455748289

6	Chávez Lope María Yolanda	10106386892
7	Dimerc Perú S.A.C.	20537321190
8	Daryza S.A.C.	20144109458

Nota: Registro de proveedores de la empresa El Progreso.

1.6. Misión

Apasionados en lograr de manera óptima, los mejores eventos, satisfaciendo la demanda con calidad, experiencia, garantía y variedad.

1.7. Visión

Permanecer como el mejor rental de mobiliario, expandir nuestra posición de liderazgo en el mercado y llegar a todo el Perú.

1.8. Valores

a) Honestidad: Actuamos con transparencia y rectitud en cada aspecto de nuestro negocio, fomentando relaciones de confianza con nuestros clientes, colaboradores y socios.

b) Compromiso con la calidad: Nos comprometemos a ofrecer productos y servicios de primera calidad, asegurando que cada evento disponga de mobiliario en excelentes condiciones, a fin de poder cumplir con la expectativa del cliente.

c) Responsabilidad y puntualidad: Cumplimos estrictamente con los plazos acordados para la entrega, montaje y desmontaje del mobiliario, garantizando que cada evento se desarrolle sin inconvenientes.

d) Innovación y adaptabilidad: Nos adaptamos a las tendencias actuales de mobiliario y decoración para ofrecer servicios que estén alineados a la necesidad del cliente y del mercado.

e) Sostenibilidad: Implementamos prácticas que respetan el medio ambiente, minimizando el impacto de nuestras operaciones y fomentando la utilización consciente y responsable de los recursos disponibles.

1.9. Estructura Organizacional

El organigrama de Alquileres El Progreso S.R.L. ha sido diseñado para garantizar un servicio eficiente en el alquiler de mobiliario y la organización de eventos. La gestión general de todas las operaciones de la organización son responsabilidad directa del Gerente General, quien lidera y coordina todas las áreas operativas y administrativas.

Bajo la supervisión del Gerente General, se encuentra el Gerente Administrativo, encargado de la gestión interna y garantizar el funcionamiento correcto de las diversas áreas de soporte. Dentro de la estructura organizativa se destacan varias áreas estratégicas que facilitan el desarrollo de las operaciones.

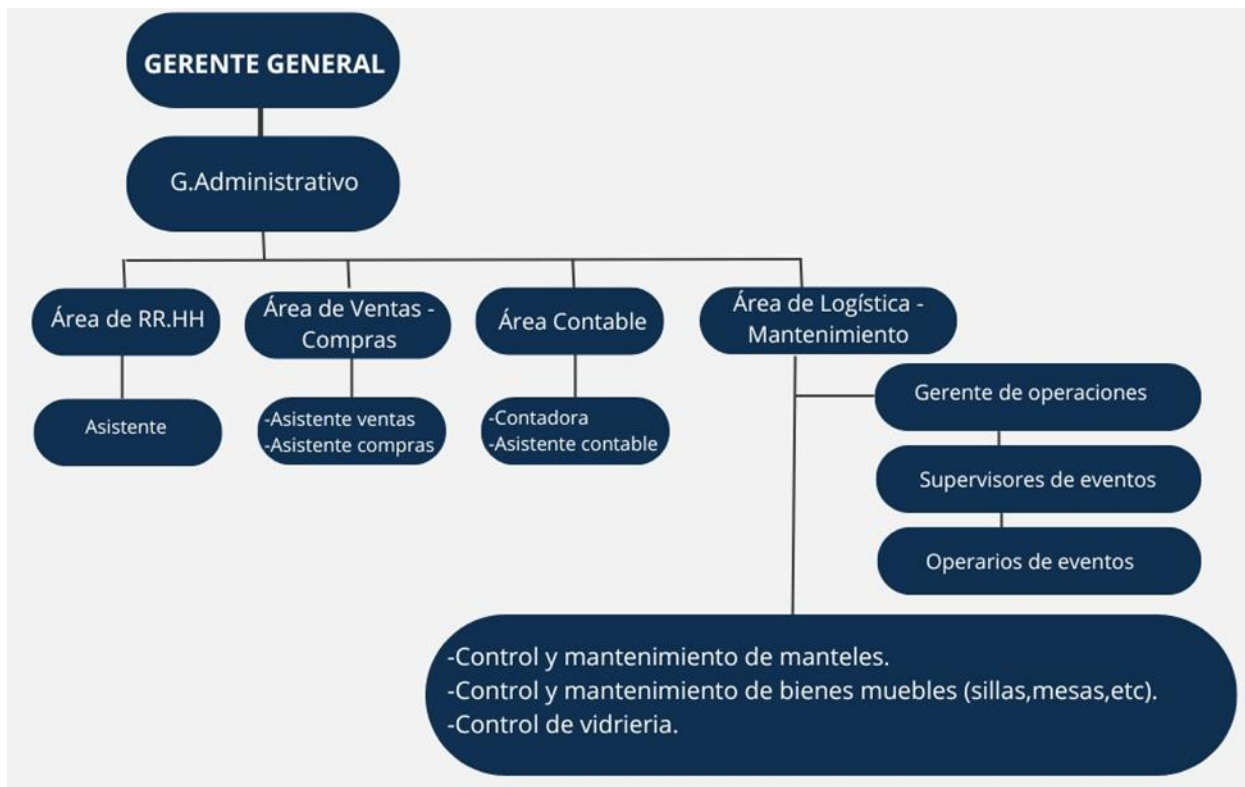
El Área de Recursos Humanos se encarga de la gestión del personal, apoyada por un asistente. El Área de Ventas y Compras tiene la responsabilidad de las relaciones comerciales y las adquisiciones necesarias para el funcionamiento de la empresa, contando con un asistente para ventas y otro para compras. Por su parte, el Área Contable, supervisada por una contadora y un asistente contable, se ocupa de gestionar las finanzas de la empresa.

El Área de Logística y Mantenimiento es clave en la operativa diaria, pues se encarga del control y mantenimiento de los recursos esenciales para la organización de eventos, incluyendo manteles, bienes muebles (sillas, mesas, etc.), y la vidriería. Bajo la dirección del Gerente de Operaciones, este departamento cuenta con supervisores y operarios de eventos que aseguran la correcta implementación y mantenimiento de los materiales durante cada evento.

Esta estructura organizativa permite a Alquileres El Progreso S.R.L. ofrecer un servicio integral y de calidad, basado en una coordinación eficiente entre todas las áreas operativas y administrativas.

Figura 1

Organigrama de la empresa El Progreso S.R.L.



Nota: Organigrama proporcionado por la empresa El Progreso S.R.L.

1.10. Análisis FODA

Fortalezas

Más de 20 años de experiencia en el mercado: La empresa Alquileres El Progreso S.R.L. ha construido una reputación sólida a lo largo de dos décadas, lo que le otorga credibilidad y confianza entre sus clientes. Esta experiencia también le permite tener una mejor adaptación a los requerimientos del mercado y mejorar continuamente sus servicios.

Amplio portafolio de servicios personalizados: La empresa ofrece una variedad de servicios que incluyen alquiler de mobiliario, montaje, desmontaje y asesoría personalizada. Esta diversidad de servicios le permite adaptarse a diferentes tipos de eventos, desde bodas y conciertos hasta eventos corporativos, lo que la convierte en una opción integral y confiable.

Clientes de alto perfil: Empresas reconocidas como Ferreyros y San Fernando han confiado en Alquileres El Progreso para sus eventos. Tener clientes de renombre no solo refuerza la reputación de la empresa, sino que también abre puertas a futuras oportunidades en el mercado corporativo.

Compromiso con la calidad y atención al cliente: La organización es diferenciada por su enfoque en la atención personalizada y los productos que cumplen con las expectativas del segmento; la habilidad o capacidad para alcanzar la expectativa del cliente, ofrecer soluciones personalizadas y asegurar la entrega en perfectas condiciones son aspectos que generan fidelidad y satisfacción entre sus clientes.

Oportunidades

Crecimiento del mercado de eventos post-pandemia: La reactivación de eventos sociales y corporativos luego de la pandemia ha impulsado la demanda de servicios de alquiler de mobiliarios.

Expansión geográfica hacia nuevas regiones: Aunque la empresa está consolidada en Lima, tiene la oportunidad de expandir sus operaciones a otras ciudades o regiones del Perú. Esto le permitiría diversificar su base de clientes y aprovechar el crecimiento del mercado en áreas menos saturadas.

Alianzas estratégicas con empresas complementarias: Establecer alianzas con empresas organizadoras de eventos, decoradores y agencias de marketing podría fortalecer el alcance y visibilidad de la organización, creando paquetes de servicios integrales que incluyan alquiler de mobiliarios, decoración y planificación de eventos.

Incorporación de nuevas tecnologías en la gestión de operaciones: La empresa puede optimizar aún más sus procesos al incorporar herramientas tecnológicas, como software de gestión de eventos o plataformas de reserva en línea, lo que mejoraría las experiencias de los usuarios y operatividad de la organización.

Debilidades

Dependencia de eventos masivos: Existe dependencia de la organización de eventos masivos, lo que puede generar fluctuaciones en los ingresos. En épocas de menor actividad de eventos o crisis económicas, la empresa podría enfrentar dificultades financieras debido a la disminución de la demanda.

Gestión ineficiente de cuentas por cobrar: Uno de los principales problemas identificados es la falta de eficiencia en la recuperación de cuentas por cobrar, lo que impacta directamente la liquidez de la empresa y su capacidad para financiar operaciones de manera fluida.

Deficiencias en los procedimientos internos para el seguimiento de pagos y gestión de cartera de clientes: Aunque existen mecanismos de cobro, la falta de procedimientos eficientes para el seguimiento adecuado de pagos provoca retrasos en la cobranza y afecta la gestión de la cartera de clientes; esto genera problemas de liquidez y dificulta la planificación financiera de la empresa.

Procesos administrativos manuales que ralentizan la operación: A pesar de la implementación de la facturación electrónica, algunos procesos administrativos siguen siendo manuales, lo que puede disminuir la agilidad de la empresa y provocar retrasos en la atención de pedidos o la respuesta a clientes.

Amenazas

Competencia creciente en el mercado de alquiler de mobiliario para eventos: La aparición de nuevas empresas que ofrecen servicios similares podría aumentar la competencia en el sector, presionando los precios a la baja y dificultando la retención de clientes.

Impacto de crisis económicas o sanitarias: Eventos externos, como una nueva crisis económica o una pandemia, podrían reducir drásticamente la cantidad de eventos organizados, afectando directamente la demanda del servicio de la empresa y, por ende, sus ingresos.

Impactos climáticos que interfieren con la logística y entrega del mobiliario: Las condiciones climáticas adversas, como lluvias intensas o tormentas, pueden afectar el transporte y la instalación del mobiliario para eventos. Esto provoca retrasos en las entregas, complicaciones en la logística y puede perjudicar la satisfacción de los clientes, afectando la reputación de la empresa.

Avances tecnológicos en la competencia: Algunas empresas del sector están adoptando tecnologías avanzadas para fortalecer la experiencia en el usuario o cliente. Si Alquileres El Progreso no se adapta a estos cambios, podría quedar rezagada frente a competidores que ofrezcan soluciones más innovadoras y eficientes.

Tabla 3

FODA de la empresa El Progreso S.R.L.

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
F1: Más de 20 años de experiencia en el mercado.	O1: Crecimiento del mercado de eventos post-pandemia.
F2: Amplio portafolio de servicios personalizados.	O2: Expansión geográfica hacia nuevas regiones.
F3: Clientes de alto perfil.	O3: Alianzas estratégicas con empresas complementarias.
F4: Compromiso con la calidad y atención al cliente.	O4: Incorporación de nuevas tecnologías en la gestión de operaciones.
DEBILIDADES	AMENAZAS
D1: Dependencia de eventos masivos.	A1: Competencia creciente en el mercado de alquiler de mobiliario para eventos.
D2: Gestión ineficiente de cuentas por cobrar.	A2: Impacto de crisis económicas o sanitarias.
D3: Deficiencias en los procedimientos internos para el seguimiento de pagos y gestión de cartera de clientes.	A3: Impactos climáticos que interfieren con la logística y entrega del mobiliario en los eventos.
D4: Procesos administrativos manuales que ralentizan la operación.	A4: Avances tecnológicos en la competencia.

1.11. Estrategias

a) Estrategia 1: Implementar tecnologías en la gestión de cuentas por cobrar para optimizar el flujo de caja.

b) Estrategia 2: Alianzas estratégicas para mejorar los procedimientos de gestión de pagos y cartera de clientes.

c) Estrategia 3: Mejorar la gestión de cuentas por cobrar para evitar problemas de liquidez durante crisis económicas o sanitarias.

d) Estrategia 4: Optimizar los procedimientos internos de pagos para mitigar el impacto de las crisis económicas y los problemas logísticos por eventos climáticos.

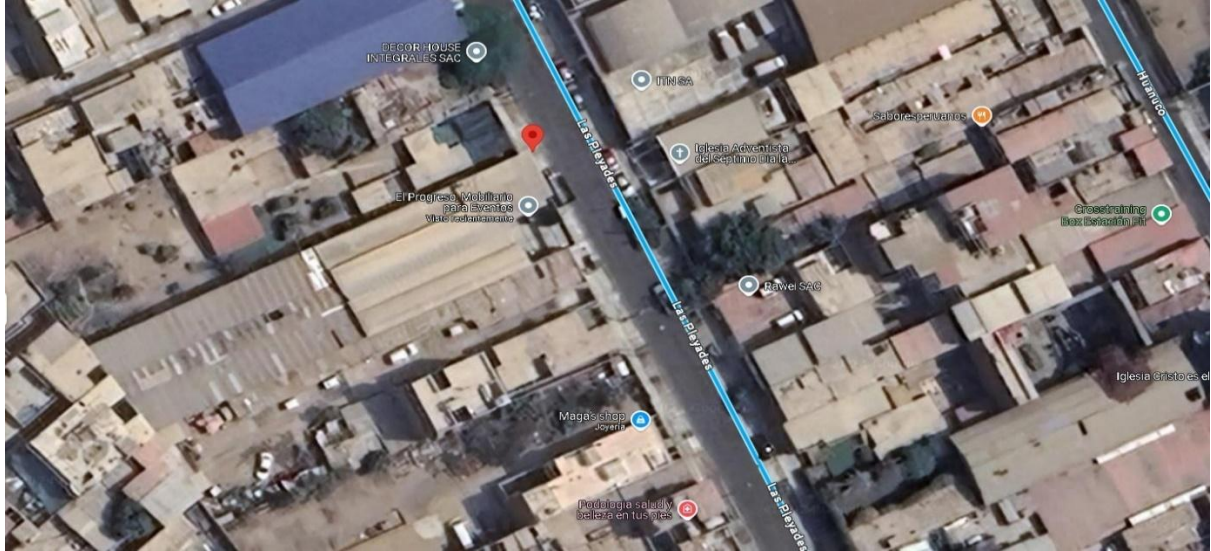
e) Estrategia 5: Automatizar los procesos administrativos para seguir siendo competitivo frente a los avances tecnológicos.

1.12. Ubicación de la empresa

La empresa se encuentra ubicada en la calle Los Pleyades Mz. V Lote 4A, en el distrito de Chorrillos, Lima.

Figura 2

Ubicación de la empresa El Progreso S.R.L.



Nota: Obtenido de Google Maps

Figura 3

Fachada de la empresa El Progreso S.R.L.



CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Control interno

Es un fenómeno que hace referencia a los procedimientos y políticas que una organización implementa para garantizar el cumplimiento de sus objetivos; mediante este sistema se busca prevenir errores y fraudes en la gestión operativa; además, se asegura que las actividades se desarrollen de acuerdo con las normativas internas y externas. Este sistema impulsa la optimización de las operaciones y resguarda los recursos financieros; además, asegura que la información generada sea precisa y funcional para la toma de decisiones estratégicas; por lo tanto, el control interno es clave para mantener un adecuado funcionamiento y gestión empresarial (Buele et al., 2020).

En este mismo orden, se refiere a las acciones y herramientas utilizadas por una entidad para supervisar sus operaciones; este proceso busca asegurar que la empresa utilice sus recursos de manera adecuada y eficiente, garantizando su protección; asimismo, permite detectar y corregir posibles errores en los procesos financieros y operativos; de esta forma, las empresas pueden minimizar riesgos asociados a pérdidas o fraudes internos (Arias et al., 2020).

Según Quevedo y Ramírez (2006), este sistema se concibe para optimizar la administración y supervisión de los recursos en una organización. Su estructura se fundamenta en políticas y procedimientos que aseguran el logro de los objetivos empresariales, permitiendo también la evaluación y el seguimiento de riesgos que podrían comprometer la solidez de los procesos operativos y financieros. Asimismo, este sistema promueve la correcta asignación de responsabilidades y fomenta una cultura organizacional orientada a la transparencia; también

asegura que las actividades estén alineadas con las normativas legales vigentes, contribuyendo a la sostenibilidad de la empresa.

2.1.2. Modelo COSO

El modelo COSO se define como una estructura diseñada para apoyar a las empresas a gestionar, identificar y sobre todo disminuir cualquier riesgo que tenga las intenciones de impedir el cumplimiento de los propósitos organizacionales. Mediante un enfoque holístico, el modelo COSO no solo se centra en mejorar la eficiencia operativa, sino que además asegura información importante y oportuna para que se cumpla con las diversas normas de carácter legal, fomenta una cultura corporativa fundamentada en la ética y la responsabilidad, promoviendo una toma de decisiones más acertada en todos los niveles de la organización. Su enfoque adaptable facilita su implementación en distintos contextos empresariales, ajustándose a las necesidades y particularidades de cada entidad, lo cual lo convierte en una herramienta fundamental para una gestión corporativa sólida y transparente (Gattringer y Marinho, 2020).

2.1.3. Dimensiones de control interno según COSO

Ambiente de control: Representa el fundamento sobre el cual se edifica el sistema de control interno. Este está conformado por normas, valores éticos y estructuras organizativas que orientan la actitud de la organización hacia el control y gestión de riesgos. Un ambiente de control bien establecido impulsa una cultura de integridad y responsabilidad en todos los niveles, y asegura que los empleados reconozcan la importancia de adherirse a políticas y procedimientos. Esto contribuye a fortalecer la efectividad del sistema de control interno y garantiza que las operaciones se alineen con los objetivos de la empresa, promoviendo una mayor coherencia en la toma de decisiones (Catagua et al., 2023).

Evaluación de los riesgos: Es aquel procedimiento que ayuda a identificar factores adversos a fin de que puedan ser analizados y no se vea obstaculizado la ruta elegida para el cumplimiento o logro de los objetivos; por esta razón, es una actividad continua que permite anticiparse a posibles obstáculos y asignar los recursos de manera eficiente. Al evaluar los riesgos correctamente, se pueden diseñar estrategias de mitigación que reduzcan el impacto de eventos adversos; de este modo, la organización no solo está preparada para responder ante imprevistos, sino que también mejora su capacidad para adaptarse a los cambios, lo que fortalece su resiliencia y competitividad a largo plazo (Estupiñán, 2015).

Actividades de control: Son procedimientos diseñados para asegurar que las acciones necesarias para gestionar riesgos se lleven a cabo de manera efectiva; por lo tanto, estas actividades incluyen políticas como la autorización de transacciones, la revisión de informes y la segregación de funciones. Al implementarlas, se busca garantizar que los fines de la empresa se logren mediante la reducción de riesgos a niveles aceptables; asimismo, las actividades de control se adaptan de manera específica a cada área, lo cual permite que sean eficaces en su contexto particular y contribuyan a la correcta ejecución de las operaciones diarias, promoviendo una mayor seguridad operativa (Catagua et al., 2023).

Información y comunicación: Son componentes esenciales para la efectividad del control interno, ya que permiten que los datos relevantes sean identificados, capturados y distribuidos a los niveles adecuados de la organización, facilitando así la toma de decisiones informadas; además, es importante una comunicación fluida entre las diferentes áreas, lo que asegura que las políticas y procedimientos sean comprendidos y ejecutados correctamente. A través de este proceso, se promueve que todos los miembros de la organización estén alineados

con sus responsabilidades, lo cual mejora la coherencia en las operaciones y la capacidad de responder ante posibles riesgos o cambios en el entorno (Estupiñán, 2015).

Monitoreo: Es un proceso continuo o periódico que supervisa la efectividad del control general a lo largo del tiempo, asegurando que los controles implementados funcionen de manera adecuada y se adapta a las exigencias cambiantes de la empresa; además, este proceso permite detectar fallas de forma oportuna y corregirlas rápidamente. El monitoreo incluye la retroalimentación hacia la alta dirección, lo cual contribuye a la mejora continua del sistema; de este modo, se garantiza que la organización mantenga altos estándares de desempeño y que el control interno sea siempre una herramienta eficaz para alcanzar los objetivos estratégicos establecidos (Catagua et al., 2023).

2.1.4. Objetivos de control interno

Son aquellos que se centran en varios aspectos clave dentro de la organización. Uno de ellos es alcanzar las metas empresariales, lo cual implica asegurar que todas las actividades y procesos estén en sintonía con los propósitos o fines establecidos por la empresa; para lograrlo, se implementan políticas y procedimientos que guían las operaciones hacia el cumplimiento efectivo de dichas metas en el tiempo previsto; de esta forma, el control interno también fomenta una correcta distribución de recursos que facilite el logro de estos objetivos (Santa Cruz, 2015).

Otro objetivo importante del control interno es fomentar la eficiencia operativa dentro de la organización, esto se interpreta como una mejora significativa en la manera en que se utilizan los recursos que están a nuestra disposición; esto implica reducir al mínimo los errores, las pérdidas y los retrasos en los procesos, garantizando que cualquier actividad sea desarrollada de manera ágil y efectiva. Así, la empresa puede mejorar su productividad y competitividad, al

tiempo que los empleados siguen procedimientos establecidos para minimizar cualquier tipo de riesgo y sacar provecho las oportunidades de mejora (Santa Cruz, 2015).

Finalmente, el control interno tiene como propósito asegurar la confiabilidad en la información financiera de la entidad, ayudando que la información o datos sean oportunos y precisos para que se puedan tomar o llevar a cabo las decisiones; esto se logra mediante la implementación de controles que garantizan que los informes financieros reflejen de manera fiel la realidad económica de la empresa; con ello, se promueve la transparencia y se minimizan los riesgos de errores, fraudes o irregularidades que podrían afectar la veracidad de la información (Santa Cruz, 2015).

2.1.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos de una empresa sobre terceros derivados de ventas realizadas a crédito, lo que implica que la entidad espera recibir pagos futuros por productos o servicios ya proporcionados; estas cuentas forman parte del activo corriente y son esenciales para mantener el flujo de caja de la empresa; además, su gestión adecuada resulta clave para asegurar la liquidez y reducir el riesgo de impagos; para ello, se establecen políticas específicas de crédito y cobro. Asimismo, las empresas también monitorean constantemente las cuentas por cobrar para garantizar que los pagos se realicen dentro de los plazos establecidos, optimizando así su estabilidad financiera (Surikova et al., 2022).

En palabras de Maulana et al. (2023) se trata de cantidades monetarias que los consumidores tienen la obligación de abonar a una empresa específica, debido a la adquisición de productos o servicios que han sido comprados a crédito, lo cual representa un derecho exigible en el corto plazo; estas cuentas se registran en el activo circulante e implican la forma de una organización para generar ingresos futuros. Su adecuada administración permite

mantener un flujo de caja estable, lo que a su vez ayuda a financiar operaciones diarias sin necesidad de acudir a los financiamientos de manera externa; además, se destaca que las empresas deben implementar sistemas de control que garanticen la recuperación efectiva de estos montos, evitando que se conviertan en deudas incobrables que afecten su liquidez.

Asimismo, se caracterizan como activos financieros que reflejan el derecho de una organización a percibir pagos por ventas a crédito efectuadas a sus clientes, lo cual indica que el efectivo correspondiente aún no ha sido recibido. Estas cuentas son especialmente relevantes para la estabilidad financiera de una entidad, dado que su recuperación efectiva garantiza un flujo de efectivo continuo para satisfacer las obligaciones operativas. Para que las cuentas sean gestionadas de forma adecuada, se debe hacer un control riguroso y sobre todo comprender monitoreos constantes y políticas para que se obtenga resultados favorables. Adicionalmente, una correcta administración de estas cuentas disminuye los riesgos de pérdidas y fortalece la capacidad de la empresa para honrar sus obligaciones financieras (Wang et al., 2023).

2.1.6. Teorías principales de cuentas por cobrar

Teoría del Ciclo de Conversión del Efectivo (CCC): Esta teoría sostiene que una empresa debe gestionar de manera eficiente su ciclo operativo para maximizar la liquidez disponible; este ciclo comprende la transformación de inventarios en ventas, la recaudación de cuentas por cobrar y el cumplimiento de obligaciones a través de cuentas por pagar, con el objetivo de reducir el intervalo de tiempo entre estas transacciones. Un ciclo de conversión más breve contribuye positivamente a la situación financiera de la empresa, al disminuir la dependencia de financiamiento externo. En consecuencia, una adecuada administración de las cuentas por cobrar se convierte en un factor crucial, ya que facilita la generación de efectivo provenientes de ventas a crédito dentro de un marco temporal razonable (Zheng et al., 2022).

La Teoría de la Optimización del Capital de Trabajo: Explica que es fundamental que una empresa administre sus activos y pasivos corrientes de forma eficiente con el objetivo de optimizar su rentabilidad, sin poner en riesgo su liquidez. En el contexto de esta gestión, las cuentas por cobrar desempeñan una función fundamental, dado que constituyen recursos financieros no percibidos que es imperativo recuperar en el plazo más breve posible. De acuerdo con esta teoría, el capital de trabajo en una organización es un elemento muy fundamental y debe ser atendido bajo un conocimiento sólido para que la empresa no se vea limitada en cuestión de liquidez para cumplir sus principales obligaciones, evitando al mismo tiempo la acumulación innecesaria de recursos inactivos; un proceso efectivo de gestión de cuentas por cobrar permite a la organización sostener un flujo de efectivo continuo, lo que disminuye la dependencia de financiamiento externo. El equilibrio consiste en proporcionar crédito a los clientes como estrategia para impulsar las ventas, asegurando al mismo tiempo la puesta en marcha de un control para minimizar el riesgo de impagos; esta adecuada gestión del capital de trabajo garantiza la operación rentable y sostenible de la empresa, optimizando tanto la liquidez como la rentabilidad (Anastasiia et al., 2021).

2.1.7. Políticas de crédito

Las políticas de crédito desempeñan un papel fundamental en cualquier cuenta por pagar, ya que establecen los parámetros y condiciones que rigen la concesión de crédito a los clientes por parte de una empresa. Es imperativo que estas políticas sean meticulosamente diseñadas para establecer condiciones de pago y límites de crédito que faciliten a la empresa la optimización de sus ventas a crédito, sin poner en riesgo su liquidez. Estas políticas deben centrarse en la mitigación de los riesgos de impago mediante una evaluación exhaustiva de la solvencia y el historial crediticio de los clientes antes de aprobar la concesión de crédito; además, la supervisión y regulación efectiva de estas políticas, gestionadas por departamentos

esenciales como el de contabilidad, es fundamental para prevenir posibles morosidades y mejorar los procesos relacionados con la recuperación de cuentas por cobrar (Alizo et al., 2019).

2.1.8. Recuperación de cuentas por cobrar

Es fundamental la implementación de estrategias eficaces de recaudación para garantizar que los clientes cumplan con sus responsabilidades de pago dentro de los plazos estipulados. Entre las herramientas más utilizadas para este fin se encuentran los recordatorios de pago, el seguimiento telefónico, y, en casos más complejos, acciones legales para recuperar los montos adeudados. También es importante establecer políticas que incentiven los pagos tempranos, como descuentos, y aplicar intereses por retraso en los casos de morosidad, lo que ayuda a reducir el riesgo de cuentas incobrables y mejorar el flujo de caja (Alizo et al., 2019).

2.1.9. Importancia de las cuentas por cobrar en los estados financieros

Las cuentas por cobrar desempeñan un papel sumamente importante en la elaboración y comprensión de los estados financieros de una compañía, ya que representan las deudas que los clientes tienen con la empresa y son un indicador clave de su salud financiera. La gestión adecuada y eficiente de estas cuentas juega un papel fundamental en la salud financiera de cualquier entidad, dado que lograr la recuperación de estos fondos garantiza la disponibilidad del efectivo esencial requerido para llevar a cabo las operaciones diarias; además, es de suma importancia que las empresas se esfuercen por presentar de forma transparente y clara, en sus estados financieros, las provisiones que hayan establecido para las cuentas que se consideran incobrables, así como cualquier otro ajuste que sea necesario realizar en ese contexto. Esto no solo promueve una mejor comprensión por parte de los interesados, sino que también mejora la credibilidad de la información financiera presentada (Bello, 2020).

De igual manera, las cuentas por cobrar son considerados componentes esenciales en el análisis de la solvencia de una empresa, así como en la determinación de su habilidad para generar flujos de efectivo a lo largo del tiempo en el futuro; un retraso significativo en la recuperación de cuentas por cobrar podría resultar en consecuencias desfavorables para la liquidez de la entidad, lo que a su vez podría generar complicaciones en la capacidad de la organización para cumplir con sus compromisos financieros; esto incluye, entre otras cosas, la realización de pagos a sus proveedores y a los empleados, quienes dependen de que la entidad cumpla con estas obligaciones para asegurar su propio bienestar económico. Por consiguiente, es imperativo que las empresas implementen un seguimiento continuo de sus cuentas por cobrar, a fin de adoptar medidas correctivas ante cualquier incumplimiento y ajustar sus políticas de crédito, con el objetivo de mantener un equilibrio entre el crecimiento de las ventas y la gestión del riesgo de incobrabilidad (Menkinoski et al., 2016).

2.2. Limitaciones presentadas

En toda investigación, es común enfrentar limitaciones desde el comienzo hasta el final. Durante la realización de este trabajo de suficiencia, nos encontramos con algunas restricciones, por ejemplo, tuvimos que administrar nuestro tiempo entre el trabajo, la familia y la elaboración del proyecto. Así mismo, hubo retrasos en la entrega de algunos documentos solicitados a la organización debido a sus políticas de privacidad. Sin embargo, esto se logró superar y finalmente se obtuvo la información necesaria para elaborar nuestro trabajo de suficiencia.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

3.1. Proceso de ingreso a la empresa

Mi trayectoria laboral en la empresa El Progreso comenzó el 4 de abril de 2022, cuando ingresé a laborar como Asistente Contable, gracias a la recomendación de una amiga, quien me puso en contacto con la asistente de administración de la empresa. Posteriormente, me comunicaron vía correo electrónico para coordinar una entrevista, la cual fue realizada por el Gerente de Operaciones, quien me preguntó sobre mi experiencia profesional y las habilidades en el ámbito contable, ya que buscaban un asistente para el área de contabilidad. Durante la entrevista, detallé mi experiencia laboral en contabilidad, así como las empresas en las que había trabajado previamente como asistente contable.

Posteriormente, me informaron que había sido seleccionada para el puesto y se me explicaron las funciones que realizaría, indicándome que sería la única persona a cargo del área de contabilidad. Inicié mis labores el 4 de abril de 2022 como Asistente Contable, bajo la supervisión de un Contador Externo, quien asistía a la oficina una vez por semana.

En 2023, tras finalizar mis estudios universitarios, mi superior me informó que asumiría la responsabilidad absoluta de la contabilidad de la empresa El Progreso. Asumí el desafío con gran compromiso, consciente de que implicaba una mayor responsabilidad al estar a cargo de todas las funciones del área contable. Considero este periodo como uno de los más significativos de mi vida profesional, ya que no solo representó un gran reto, sino también una valiosa oportunidad para consolidar mi experiencia en la gestión contable.

3.2. Funciones y responsabilidades

- a) Registrar en el sistema las ventas y compras.

- b) Realizar liquidación de impuestos mensuales.
- c) Presentación de libros electrónicos.
- d) Presentación y pago del PDT 621 IGV- Renta mensual.
- e) Registro de cobros y pagos.
- f) Realizar el cálculo de planilla mensual.
- g) Realizar liquidación del trabajador si lo hubiera.
- h) Entrega de boletas de remuneraciones.
- i) Presentación y pago del PDT 601 planilla electrónica.
- j) Provisiones de Beneficios sociales mensuales: CTS, gratificaciones y Vacaciones.
- k) Provisión de: depreciaciones de los activos, Alquileres y préstamos.
- l) Análisis de las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Egresos e Ingresos por centros de costos.
- m) Preparar estados financieros mensuales, anuales
- n) Presentación de ITAN

3.3. Personas y áreas involucradas

En el análisis y gestión de las cuentas por cobrar, las personas involucradas fueron el Contador Externo y quien suscribe, responsable de llevar a cabo actividades de carácter contable. El Contador, en su rol de asesor externo, supervisaba el correcto manejo de la contabilidad, garantizando el cumplimiento de las normativas contables; por otro lado, yo me encargaba de las labores diarias de la contabilidad, incluyendo el desarrollo de actividades para gestionar cobros e informes financieros. La coordinación entre ambos fue fundamental para asegurar que las cuentas sean gestionadas de la mejor manera posible.

3.3. Proceso de ventas

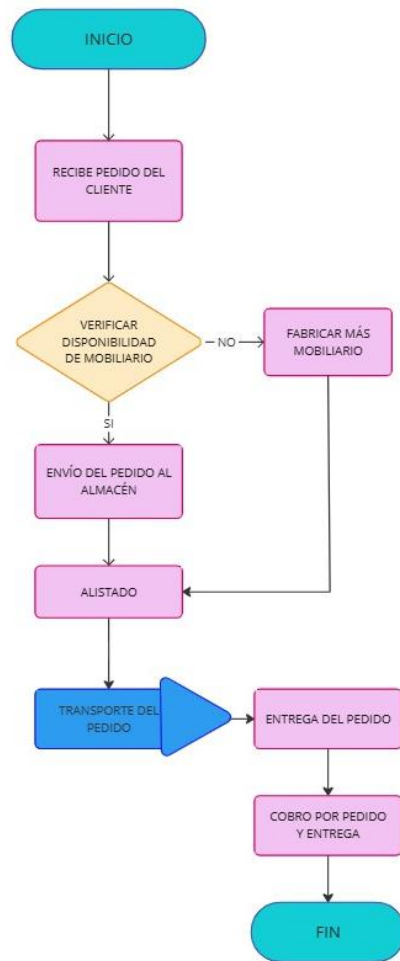
El procedimiento de esta actividad da inicio o empieza a medida que un prospecto se contacta directamente con la compañía, mediante las redes sociales, un medio que permite captar su interés mediante la visibilidad digital. Una vez que los clientes muestran interés, se comunican a través de la aplicación WhatsApp con el gerente de operaciones, quien gestiona la transferencia del caso al área de ventas, encargada de elaborar una cotización detallada conforme a los requerimientos específicos del cliente. Posteriormente, la cotización es enviada para su revisión y aprobación formal. Al recibir la aprobación del cliente, se solicita un adelanto del 50% del valor total del pedido, el cual es facturado el mismo día en que se recibe el monto correspondiente, registrando así la operación de forma inmediata en el sistema contable de la empresa.

El saldo restante, equivalente al 50% del total, se otorga al cliente bajo una condición de crédito con un plazo de pago de 30 días, generándose la factura respectiva al término del evento o servicio brindado. Este esquema de pago optimiza la administración de ingresos y facilita una adecuada organización financiera, asegurando el cumplimiento de los términos acordados con el cliente. De esta manera, el proceso de ventas implementado no solo agiliza la gestión operativa, sino que también fortalece la relación con el cliente al ofrecer un sistema de pago flexible y adaptado a sus necesidades.

3.4. Flujograma de las ventas al crédito

Figura 4

Flujograma de las ventas al crédito de la empresa El Progreso S.R.L.



3.5. Objetivo del proyecto

Objetivo principal

El objetivo del estudio es describir el proceso de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Alquileres El Progreso S.R.L., para posteriormente recomendar acciones de mejora.

Objetivos específicos

- Verificar el grado de cumplimiento del componente “Ambiente de Control” del control interno en las cuentas por cobrar en la entidad Alquileres el Progreso S.R.L.

- Verificar el cumplimiento del componente "Evaluación de riesgos" del control interno en las cuentas por cobrar en la empresa Alquileres el Progreso S.R.L.

- Validar la ejecución del componente “Actividades de control” del control interno en las cuentas por cobrar en la compañía Alquileres el Progreso S.R.L.

- Constatar cómo se lleva a cabo el componente "Información y comunicación" del control interno en las cuentas por cobrar en la entidad Alquileres el Progreso S.R.L.

- Revisar la realización del componente “Actividades de supervisión” del control interno en las cuentas por cobrar en la empresa Alquileres el Progreso S.R.L.

- Describir el proceso de las operaciones de ventas al crédito en la empresa Alquileres el Progreso S.R.L.

3.6. Diagnóstico del proyecto

En Alquileres El Progreso S.R.L., el sistema de control interno en las cuentas por cobrar es crucial para asegurar una favorable gestión organizacional, lo cual debe estar plenamente ajustado a los lineamientos y fines de la compañía. A partir de la directiva general, es necesario que el área contable implemente y mantenga un proceso de control interno eficiente que permita garantizar la correcta supervisión de todas las operaciones. Este sistema debe estar diseñado para minimizar riesgos, mejorar la transparencia en los procesos de cobro, y asegurar la puntualidad en la generación de informes financieros.

Dentro de este marco, el área contable es responsable de implementar mecanismos de control que aseguren que cada proceso de gestión de cobros se ejecute de manera precisa y oportuna. La coordinación entre los diferentes colaboradores y áreas involucradas es fundamental para garantizar que no existan errores ni omisiones en los procedimientos contables, lo cual influye directamente en la eficiencia de los procesos financieros. Es importante establecer un flujo de información constante y un seguimiento adecuado de los procedimientos, asegurando que cualquier acción se realice bajo un rigor técnico y sobre todo cumpliendo estrictamente los plazos previamente definidos.

Tras un análisis de la situación actual, se han detectado ciertas deficiencias en la ejecución de los controles internos, tales como falta de claridad en las responsabilidades del personal, debilidades en la coordinación interna y una comunicación insuficiente entre las áreas relacionadas con los cobros; además, se ha observado la ausencia de planes de supervisión periódica que permitan un monitoreo adecuado de los procesos, lo que ha derivado en demoras en los cierres mensuales y en la conciliación de las cuentas, afectando la precisión de los estados financieros.

Estos resultados evidencian un requerimiento de fortalecer el control interno dentro de la organización, principalmente en las cuentas por cobrar, estableciendo directrices más claras y reforzando la supervisión de los procedimientos. Es esencial que la empresa implemente acciones correctivas que permitan una gestión más eficiente y transparente de los cobros, optimizando el flujo de caja y asegurando una mayor confiabilidad en la información financiera presentada. De esta manera, Alquileres El Progreso S.R.L. podrá fortalecer su sistema de control interno, reduciendo riesgos y mejorando su desempeño financiero.

3.7. Planificación del proyecto

Dada la situación descrita en el punto anterior, este proyecto surge de la necesidad de realizar una evaluación profunda del sistema de control interno aplicado a la gestión de las cuentas por cobrar. El enfoque se basará en una estrategia que permita realizar una observación directa de los procesos internos, con el fin de identificar posibles deficiencias y evaluar el nivel de cumplimiento de los principios del modelo COSO.

El primer paso en la planificación del proyecto consiste en observar de manera minuciosa cómo se ejecutan los procesos relacionados con las cuentas por cobrar, desde la emisión de facturas hasta la gestión de los cobros y la conciliación de las cuentas. El segundo paso consiste en realizar una revisión exhaustiva de la literatura relevante, que permite obtener una base teórica sólida para guiar la investigación. Seguidamente, se formulan los objetivos específicos del proyecto, cuyo propósito es aportar mejoras concretas en el control interno aplicado a las cuentas por cobrar. En el cuarto paso, se diseña un instrumento de investigación, que en este caso es una Lista de Cotejo, la cual permite evaluar el estado actual del control interno. El quinto paso implica la aplicación de dicho instrumento, seguido por el análisis detallado de la situación actual.

Finalmente, con base en los resultados obtenidos a través del análisis, se procede a elaborar conclusiones y recomendaciones que permitan optimizar el control interno, mejorando la eficiencia y efectividad en la gestión de las cuentas por cobrar de Alquileres El Progreso S.R.L.

3.8. Instrumentos y/o herramientas

Para el proyecto, se consideró esencial el uso de la Lista de Cotejo como instrumento metodológico, dado que permite verificar de manera clara y ordenada el cumplimiento de los constructos de estudio. Este instrumento facilita el análisis de las actividades específicas relacionadas con la gestión contable, permitiendo cumplir con los objetivos propuestos, como la descripción detallada de la evaluación de su efectividad; asimismo, la Lista de Cotejo se adapta perfectamente a este tipo de análisis, ya que permite registrar de forma sistemática la presencia o ausencia de procedimientos y controles previamente establecidos (Becerril et al., 2023).

La construcción de este instrumento se basa en el contenido facilitado por el marco teórico y la literatura relevante, así como en la experiencia adquirida en la práctica diaria de la gestión contable dentro de la empresa. Al desarrollar la Lista de Cotejo, se han considerado las principales actividades que forman parte del proceso de cuentas por cobrar, lo cual garantiza que se cubran todos los aspectos críticos del control interno, proporcionando una herramienta robusta para evaluar su cumplimiento.

Tabla 4

Instrumento de lista de cotejo

Componente	N°	Lista de cotejo	Si	No
Ambiente de control	1	Existe documentación oficial que detalla las políticas sobre la gestión de cuentas por cobrar.		
	2	El personal ha sido informado formalmente sobre los procedimientos y políticas de cuentas por cobrar.		
	3	La empresa cuenta con un manual de procedimientos documentado para la gestión de cuentas por cobrar.		
	4	Se dispone de la infraestructura tecnológica adecuada (software contable) para gestionar las cuentas por cobrar.		
	5	Existen registros de asistencia a capacitaciones del personal sobre el control interno de cuentas por cobrar.		

Evaluación de riesgos	6	Se realizan evaluaciones periódicas para identificar riesgos en la gestión de cuentas por cobrar.		
	7	La empresa cuenta con medidas documentadas para mitigar los riesgos de retrasos o impagos en las cuentas por cobrar.		
	8	Se lleva un registro actualizado de las cuentas en mora.		
	9	Existen políticas claras para actuar en caso de impago de clientes.		
	10	Se revisan y actualizan los términos de crédito regularmente para minimizar riesgos.		
Actividades de control	11	Los registros contables de las cuentas por cobrar se actualizan y revisan diariamente.		
	12	Se realiza conciliación mensual entre los pagos recibidos y las cuentas por cobrar registradas		
	13	Los pagos de los clientes cuentan con la documentación de respaldo adecuada.		
	14	Se realizan auditorías internas periódicas para verificar el control de las cuentas por cobrar.		
	15	La empresa utiliza un software especializado para gestionar y monitorear las cuentas por cobrar.		
Información y comunicación	16	Los reportes sobre el estado de las cuentas por cobrar se envían mensualmente a la gerencia.		
	17	Existe un intercambio continuo de información entre las áreas contable y comercial sobre el estado de las cuentas por cobrar.		
	18	Los informes sobre cuentas vencidas se entregan de manera puntual y clara.		
	19	Se emplean herramientas digitales para compartir la información financiera entre los departamentos involucrados.		
	20	Se informa oportunamente a las partes responsables sobre problemas en los cobros.		
Monitoreo	21	Se supervisa regularmente el cumplimiento de las políticas de control interno en cuentas por cobrar.		
	22	Se realizan auditorías internas periódicas en las cuentas por cobrar para evaluar el control interno.		
	23	Los resultados de las auditorías son comunicados oportunamente y se aplican medidas correctivas.		
	24	Se lleva un registro adecuado de las acciones correctivas realizadas para los clientes morosos.		
	25	Las ineficiencias detectadas en el sistema de control interno son corregidas a tiempo.		
Proceso de ventas	26	Todos los pagos realizados en el proceso de ventas están respaldados por la documentación pertinente, como facturas y contratos.		
	27	La documentación generada durante el proceso de ventas es revisada antes de ser enviada a las áreas correspondientes.		

	28	Se cumplen los plazos establecidos para la entrega de la documentación relacionada con las ventas, asegurando un registro adecuado para cuentas por cobrar.		
	29	Los documentos generados en el proceso de ventas se almacenan correctamente, ya sea de manera física o digital, para facilitar su consulta en el futuro.		
	30	Se realizan auditorías documentales en el proceso de ventas para asegurar que la información esté completa y actualizada, apoyando una gestión eficiente de cuentas por cobrar.		

3.9. Metodología

El enfoque metodológico de esta investigación fue de carácter descriptivo, ya que se buscó analizar detalladamente el control interno aplicado a la gestión de las cuentas por cobrar en Alquileres El Progreso S.R.L. Esta metodología se fundamentó en la observación directa de los procedimientos, con el fin de obtener información relevante sobre el funcionamiento actual del sistema de control, identificando posibles áreas de mejora y debilidades en su implementación (Gamarra y Rivera, 2018)

La observación detallada de los procesos, tales como la emisión de facturas, el seguimiento de los cobros, permitió tener una visión clara de cómo se ejecutaban las actividades diarias dentro del área contable. Esta evaluación no solo buscó describir la situación actual, sino también proporcionar una base sólida para proponer recomendaciones que optimicen la gestión de las cuentas por cobrar, ya que al observar directamente el ambiente laboral y las prácticas contables, se obtuvieron datos relevantes que ayudaron a diagnosticar el nivel de eficacia del control interno y su impacto en la estabilidad financiera de la empresa.

Asimismo, para llevar a cabo este análisis, se utilizó una Lista de Cotejo como instrumento principal, la cual permitió verificar si los procedimientos establecidos se estaban cumpliendo de manera adecuada; además, se diseñó considerando aspectos específicos de la

gestión de cuentas por cobrar, como la exactitud en los registros contables, la puntualidad en los cobros y la integridad de la documentación. De esta manera, se evaluó el control interno desde un enfoque práctico, analizando su efectividad en el contexto particular de la empresa.

Por otra parte, el desarrollo de la Lista de Cotejo no solo se basó en la experiencia profesional adquirida en la gestión contable, sino también en la necesidad de contar con un instrumento que garantizara una evaluación exhaustiva y estructurada. Esta herramienta permitió identificar de forma clara las áreas en las que se debía mejorar, y su aplicación proporcionó un panorama concreto de los puntos críticos dentro del proceso de control interno en Alquileres El Progreso S.R.L.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento de investigación "Lista de Cotejo", el cual se estructuró en cinco componentes fundamentales del modelo COSO, sumando un sexto componente adicional relacionado con los procedimientos y documentos. Cada componente evaluó criterios clave, verificando si las actividades y procedimientos en el área de cuentas por cobrar cumplían con los estándares establecidos.

Tabla 5

Resultados del componente ambiente de control (lista de cotejo)

Componente	N°	Lista de cotejo	Si	No
Ambiente de control	1	Existe documentación oficial que detalla las políticas sobre la gestión de cuentas por cobrar.		x
	2	El personal ha sido informado formalmente sobre los procedimientos y políticas de cuentas por cobrar.	x	
	3	La empresa cuenta con un manual de procedimientos documentado para la gestión de cuentas por cobrar.		x
	4	Se dispone de la infraestructura tecnológica adecuada (software contable) para gestionar las cuentas por cobrar.		x
	5	Existen registros de asistencia a capacitaciones del personal sobre el control interno de cuentas por cobrar.		x

Según la tabla anterior, se ha identificado que no existe documentación oficial que describa las políticas de gestión de cuentas por cobrar, lo cual implica un riesgo significativo, ya que la falta de políticas formales genera incertidumbre y variabilidad en la ejecución de los procedimientos, lo que puede afectar negativamente el control interno. Aunque el personal ha sido informado sobre los procedimientos y políticas, esta información no ha sido proporcionada de manera formal, lo que implica una comunicación informal o no documentada, lo que puede ocasionar inconsistencias en la aplicación de los procedimientos y genera la necesidad de establecer una comunicación más estructurada y formal sobre las políticas de la empresa.

Además, no se cuenta con un manual de procedimientos documentado, lo que dificulta la estandarización y la correcta implementación de los controles necesarios; también, se ha determinado que la empresa no dispone de la infraestructura tecnológica adecuada para gestionar eficientemente las cuentas por cobrar, lo que afecta el control y seguimiento de los pagos. Finalmente, no se han registrado capacitaciones sobre el control interno de las cuentas por cobrar, lo cual indica una necesidad urgente de capacitar al personal para garantizar la correcta aplicación de los controles.

Tabla 6

Resultados del componente evaluación de riesgos (lista de cotejo)

Componente	Nº	Lista de cotejo	Si	No
Evaluación de riesgos	6	Se realizan evaluaciones periódicas para identificar riesgos en la gestión de cuentas por cobrar.	x	
	7	La empresa cuenta con medidas documentadas para mitigar los riesgos de retrasos o impagos en las cuentas por cobrar.		x
	8	Se lleva un registro actualizado de las cuentas en mora.	x	
	9	Existen políticas claras para actuar en caso de impago de clientes.		x
	10	Se revisan y actualizan los términos de crédito regularmente para minimizar riesgos.		x

Según la tabla anterior, los resultados del componente de evaluación de riesgos revelan una mezcla de prácticas adecuadas y áreas que necesitan mejoras sustanciales. Por un lado, se destaca que la empresa realiza evaluaciones periódicas para identificar los riesgos asociados a la gestión de cuentas por cobrar; esto es una práctica positiva, ya que permite a la empresa anticipar posibles problemas antes de que se materialicen, lo que facilita la toma de decisiones preventivas. Además, la empresa mantiene un registro actualizado de las cuentas en mora, lo que indica que lleva un monitoreo de los cobros pendientes, permitiendo un seguimiento más preciso y efectivo.

Sin embargo, hay varias debilidades que deben ser abordadas, como por ejemplo que la empresa no cuenta con medidas documentadas para mitigar los riesgos relacionados con los retrasos o impagos de los clientes; esta falta de formalización en la gestión del riesgo aumenta la probabilidad de que, en caso de problemas con los cobros, no se apliquen soluciones uniformes o efectivas. Además, no existen políticas claras para actuar en casos de impago, lo que podría generar demoras o ineficiencias en la recuperación de deudas; asimismo, la empresa no revisa ni actualiza regularmente los términos de crédito ofrecidos a los clientes, lo cual puede aumentar la exposición a riesgos financieros, ya que las condiciones de crédito pueden volverse obsoletas o inadecuadas si no se ajustan periódicamente a las circunstancias actuales del mercado o de los clientes.

Tabla 7

Resultados del componente actividades de control (lista de cotejo)

Componente	N°	Lista de cotejo	Si	No
Actividades de control	11	Los registros contables de las cuentas por cobrar se actualizan y revisan diariamente.	x	
	12	Se realiza conciliación mensual entre los pagos recibidos y las cuentas por cobrar registradas		x
	13	Los pagos de los clientes cuentan con la documentación de respaldo adecuada.	x	
	14	Se realizan auditorías internas periódicas para verificar el control de las cuentas por cobrar.		x
	15	La empresa utiliza un software especializado para gestionar y monitorear las cuentas por cobrar.		x

De acuerdo a la tabla anterior, la empresa actualiza y revisa diariamente los registros contables de las cuentas por cobrar, lo cual es una excelente práctica, ya que mantener los registros al día permite un control más preciso de las cuentas, lo que minimiza la probabilidad de errores y facilita la toma de decisiones financieras basadas en datos actualizados. Asimismo, se confirma que los pagos de los clientes cuentan con la documentación de respaldo adecuada,

lo que garantiza la validez y legitimidad de los registros financieros, un aspecto crucial para asegurar el cumplimiento de las normativas contables y para facilitar futuras auditorías o revisiones.

Sin embargo, la empresa no realiza conciliaciones mensuales entre los pagos recibidos y las cuentas por cobrar registradas, lo que podría llevar a inconsistencias o a la detección tardía de errores en los pagos o cobros; esta práctica es fundamental para garantizar que las cuentas reflejen correctamente la realidad financiera de la empresa. Además, no se realizan auditorías internas periódicas para verificar el control de las cuentas por cobrar, lo cual impide que la empresa pueda detectar fallos o ineficiencias en su sistema de control interno, lo que aumenta el riesgo de errores no detectados o fraudes; asimismo, no utiliza un software especializado para gestionar y monitorear las cuentas por cobrar, sabiendo que esto es esencial para optimizar el control y seguimiento de los pagos, así como automatizar ciertos procesos, mejorando la eficiencia operativa.

Tabla 8

Resultados del componente información y comunicación (lista de cotejo)

Componente	N°	Lista de cotejo	Si	No
Información y comunicación	16	Los reportes sobre el estado de las cuentas por cobrar se envían mensualmente a la gerencia.		x
	17	Existe un intercambio continuo de información entre las áreas contable y comercial sobre el estado de las cuentas por cobrar.		x
	18	Los informes sobre cuentas vencidas se entregan de manera puntual y clara.		x
	19	Se emplean herramientas digitales para compartir la información financiera entre los departamentos involucrados.	x	
	20	Se informa oportunamente a las partes responsables sobre problemas en los cobros.		x

En el componente información y comunicación, uno de los principales problemas es que no se envían reportes mensuales sobre el estado de las cuentas por cobrar a la gerencia, lo cual dificulta la toma de decisiones informadas por parte de los directivos, ya que no cuentan con datos actualizados sobre el estado financiero de la empresa en relación con los cobros pendientes. Además, no existe un intercambio continuo de información entre las áreas contable y comercial, sabiendo que es crucial para asegurar que ambas áreas estén alineadas en el seguimiento de las cuentas por cobrar y la relación con los clientes.

Otro aspecto crítico es que los informes sobre cuentas vencidas no se entregan de manera puntual ni clara, lo que puede generar retrasos en la identificación de problemas relacionados con los cobros y afectar negativamente el flujo de caja de la empresa. Asimismo, no se informa oportunamente a las partes responsables cuando hay problemas en los cobros, lo que puede retrasar la solución de los conflictos y complicar la gestión de las cuentas por cobrar; este es un aspecto que requiere mejora inmediata, ya que la falta de comunicación eficaz puede resultar en la acumulación de cuentas vencidas o impagos.

Por el lado positivo, la empresa sí emplea herramientas digitales (Gmail) para compartir la información financiera entre los departamentos involucrados, lo cual es un punto a favor en términos de eficiencia operativa. El uso de estas herramientas facilita el acceso a la información relevante y mejora la colaboración entre las áreas.

Tabla 9

Resultados del componente monitoreo (lista de cotejo)

Componente	Nº	Lista de cotejo	Si	No
Monitoreo	21	Se supervisa regularmente el cumplimiento de las políticas de control interno en cuentas por cobrar.	x	
	22	Se realizan auditorías internas periódicas en las cuentas por cobrar para evaluar el control interno.		x
	23	Los resultados de las auditorías son comunicados oportunamente y se aplican medidas correctivas.		x
	24	Se lleva un registro adecuado de las acciones correctivas realizadas para los clientes morosos.		x
	25	Las ineficiencias detectadas en el sistema de control interno son corregidas a tiempo.		x

Según la tabla anterior, se puede decir que es positivo que se supervise regularmente el cumplimiento de las políticas de control interno en cuentas por cobrar, ya que esto ayuda a mantener el control sobre los procesos establecidos y a garantizar que las políticas se apliquen de manera adecuada. Sin embargo, a pesar de esta supervisión, no se realizan auditorías internas periódicas para evaluar el control interno, sabiendo que son esenciales para identificar debilidades en el sistema y asegurar que las políticas se implementen de manera efectiva.

También se destacó que los resultados de las auditorías no son comunicados oportunamente, ni se aplican medidas correctivas; esto refleja una falta de retroalimentación en el proceso de monitoreo, lo que puede llevar a que las fallas en el sistema de control interno persistan sin ser abordadas. Además, no se lleva un registro adecuado de las acciones correctivas realizadas para los clientes morosos; sin este registro, la empresa no puede hacer un seguimiento efectivo de las medidas implementadas, lo que dificulta la resolución de los problemas de cobro y limita la capacidad de mejorar la gestión de las cuentas por cobrar.

Tabla 10
Resultados de proceso de ventas (lista de cotejo)

Componente	N°	Lista de cotejo	Si	No
Proceso de ventas	26	Todos los pagos realizados en el proceso de ventas están respaldados por la documentación pertinente, como facturas y contratos.	x	
	27	La documentación generada durante el proceso de ventas es revisada antes de ser enviada a las áreas correspondientes.	x	
	28	Se cumplen los plazos establecidos para la entrega de la documentación relacionada con las ventas, asegurando un registro adecuado para cuentas por cobrar.		x
	29	Los documentos generados en el proceso de ventas se almacenan correctamente, ya sea de manera física o digital, para facilitar su consulta en el futuro.	x	
	30	Se realizan auditorías documentales en el proceso de ventas para asegurar que la información esté completa y actualizada, apoyando una gestión eficiente de cuentas por cobrar.		x

Según los resultados de la tabla anterior, todos los pagos realizados en el proceso de ventas están respaldados por la documentación pertinente, como facturas y contratos; esto garantiza que cada transacción cuente con el soporte adecuado, favoreciendo la transparencia y mejorando la capacidad de auditoría. Asimismo, la documentación generada durante el proceso de ventas es revisada antes de ser enviada a las áreas correspondientes, lo que permite detectar y corregir posibles errores, asegurando que la información sea precisa y evitando problemas en la gestión de cuentas por cobrar. También se destaca que los documentos generados en el proceso de ventas se almacenan de manera correcta, ya sea en formato físico o digital. Sin embargo, se observa que no se cumplen los plazos establecidos para la entrega de la documentación relacionada con las cuentas por cobrar, lo cual podría causar retrasos en el proceso de cobro y afectar negativamente el flujo de efectivo de la empresa. Además, no se llevan a cabo auditorías documentales para verificar que la información esté completa y actualizada; esta falta de auditorías podría comprometer la efectividad del control interno y aumentar la posibilidad de problemas en la gestión de las cuentas.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Con respecto al componente ambiente de control, se ha identificado que la falta de documentación oficial sobre las políticas de gestión de cuentas por cobrar representa un riesgo significativo para el control interno. Aunque el personal ha sido informado, la comunicación informal genera inconsistencias en la aplicación de los procedimientos; además, la ausencia de un manual de procedimientos dificulta la estandarización, mientras que la falta de infraestructura tecnológica afecta la eficiencia en el seguimiento de los pagos.

Respecto a la evaluación de riesgos, la empresa realiza evaluaciones periódicas y mantiene un registro actualizado de las cuentas en mora, lo que facilita un seguimiento efectivo de los cobros; sin embargo, se identificaron varias debilidades que requieren atención, como la falta de medidas documentadas para mitigar riesgos de impagos y la ausencia de políticas claras para actuar en casos de retraso en los pagos.

En relación al componente actividades de control, la empresa realiza una actualización y revisión diaria de los registros contables de las cuentas por cobrar, además, se asegura que los pagos de los clientes cuenten con la documentación de respaldo adecuada. Sin embargo, la no realiza conciliaciones mensuales entre pagos y cuentas registradas, no se llevan a cabo auditorías internas periódicas ni se utiliza un software especializado, lo que limita la capacidad de detectar fallos e impide optimizar el control y monitoreo de las cuentas por cobrar.

En función a la información y comunicación, se identificó que no se envían reportes mensuales sobre el estado de las cuentas por cobrar a la gerencia, no existe un intercambio continuo de información entre las áreas contable y comercial y los informes sobre cuentas vencidas no se entregan de manera puntual. Aunque se emplean herramientas digitales para

compartir información financiera, no se informa oportunamente a las partes responsables sobre problemas en los cobros.

En el componente de monitoreo, se constató que se realiza una supervisión regular del cumplimiento de las políticas de control interno en las cuentas por cobrar; sin embargo, no se llevan a cabo auditorías internas y la falta de un registro adecuado de las acciones correctivas aplicadas a los clientes morosos dificulta tanto el seguimiento como la mejora en la gestión de cobros. Estas deficiencias limitan la capacidad de la empresa para identificar y corregir problemas de manera eficaz, afectando el control y la optimización del proceso de cobranza.

Respecto al proceso de ventas, la empresa cuenta con un respaldo adecuado para los cobros, lo que contribuye a la transparencia y facilita la auditoría; además, el correcto almacenamiento de documentos asegura un acceso ágil a la información cuando se requiera. Sin embargo, el incumplimiento de los plazos para la entrega de la documentación puede provocar retrasos en el proceso de cobro, afectando negativamente el flujo de caja; adicionalmente, la falta de auditorías documentales compromete el control interno e incrementa el riesgo de problemas en la gestión de cuentas por cobrar.

5.2. Recomendaciones

A la dirección general, implementar políticas oficiales y documentadas sobre la gestión de cuentas por cobrar, esto debe incluir la creación de un manual de procedimientos que estandarice las actividades del personal y garantice la correcta aplicación de los controles internos; además, es fundamental adquirir herramientas tecnológicas adecuadas para mejorar el seguimiento de los cobros y reducir el riesgo de errores en la gestión de cobranzas.

A la dirección administrativa y contable, desarrollar e implementar medidas documentadas para mitigar los riesgos de impagos, estas políticas deben incluir estrategias claras para actuar en caso de retrasos en los cobros y ser comunicadas adecuadamente al equipo; adicionalmente, es necesario revisar periódicamente los términos de crédito ofrecidos a los clientes para ajustarlos a sus circunstancias y reducir la exposición a riesgos financieros.

Al área contable, realizar conciliaciones mensuales de los movimientos de ingresos y egresos según sus cuentas de registro, lo que permitirá detectar y corregir discrepancias a tiempo; además, se deben implementar revisiones internas periódicas para evaluar la efectividad del control interno en las cuentas por cobrar; por último, es importante considerar la implementación de un software especializado que facilite el monitoreo y optimización de estos procesos.

A la dirección administrativa, establecer un sistema de reportes mensuales sobre el estado de las cuentas por cobrar y garantizar que esta información sea entregada a la gerencia; también es necesario fomentar una comunicación constante entre el área contable y el equipo de ventas o comercial, para asegurar que las decisiones se tomen con información actualizada; adicionalmente, se deben entregar informes puntuales sobre cuentas vencidas y comunicar de manera oportuna cualquier problema en los cobros.

A la gerencia, implementar revisiones periódicas para evaluar la efectividad del control interno en la gestión de cuentas por cobrar; también es necesario establecer un sistema formal para registrar y hacer seguimiento a las acciones correctivas aplicadas a los clientes morosos; esto ayudará a mejorar la identificación y corrección de problemas, optimizando así el proceso de cobranza.

A la gerencia, implementar un sistema que garantice el cumplimiento de los plazos en la entrega de la documentación del proceso de ventas, evitando retrasos en el proceso de cobro y mejorando el flujo de caja; además, es recomendable llevar a cabo auditorías periódicas de los documentos para asegurar que estén completos y organizados, lo que fortalecerá el control interno y reducirá el riesgo de problemas en la gestión de cuentas por cobrar.

REFERENCIAS

- Alizo, S., Gonzáles, M., & Montilla, M. (2019). Evidencia de auditoría en las cuentas por cobrar de las entidades de transporte público, caso: "Asociación Civil Unión de Conductores". *Sapienza Organizacional*, 6(11), 23-47.
<https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553066143003>
- Anastasiia, I., Mariia, S., & Nikolay, Z. (2021). The multi-objective model of working capital optimization. *Contributions to Game Theory and Management*, 14(1), 155-182.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21638/11701/spbu31.2021.13>
- Arias, M., Salto, I., & Enriquez, J. (2020). Modelo de control interno para PYMES en base al informe COSO-ERM. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(105), 4-11.
<https://doi.org/https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Becerril, M., Rodríguez, M., Fortanell, S., & Marín, M. (2023). Construcción y validación por expertos de lista de cotejo para valoración prenatal en escenarios clínicos simulados. *Revista de Enfermería*, 1(1), 19. <https://revistamedica.com/lista-cotejo-valoracion-prenatal/>
- Bello, M. (2020). New development: Importance of accounts receivable in Colombian state entities and their impact on the preparation of financial information. *Public Money & Management*, 40(7), 531-534.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1766774>
- Buele, I., Sandoval, A., & Espinoza, V. (2020). Report: application in ecuadorian corporations. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 24(6), 1-12.
<https://pure.ups.edu.ec/en/publications/coso-iii-report-application-in-ecuadorian-corporations>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44(1), 151-166.
<https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes - 3ra edición: Analisis de informe COSO I, II*

y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.

- Gamarra, G., & Rivera, T. (2018). *Estadística e investigación con aplicación del SPSS (1ra. ed.)*. Perú: Editorial San Marcos.
- Gattringer, J., & Marinho, S. (2020). O uso do modelo COSO na administração pública: um estudo nos municípios catarinenses. *Enfoque: reflexão contábil*, 39(1), 75-95.
<https://doi.org/https://doi.org/10.4025/enfoque.v39i1.44412>
- Maulana, I., Elmanaya, N., ElBasiouny, M., & Syarif, U. (2023). A Application of Hadith on Accounts Receivable and Its Implementation in Sharia Bank Guarantees. *Demak Universal Journal of Islam and Sharia*, 1(2), 121-130.
<https://doi.org/https://doi.org/10.61455/deujis.v1i02.19>
- Menkinoski, G., Nikolovski, P., Karadjova, V., & Dicevska, S. (2016). Accounts Receivable Management—Important Task under Conditions of Globalization. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR)*, 27(1), 88-94.
<https://eprints.uklo.edu.mk/id/eprint/3076>
- Quevedo, D., & Ramirez, E. (2006). Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL. Trabajo especial de grado no publicado. *Universidad de Carabobo. República bolivariana de Venezuela*, 1(1), 18.
- Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1(1), 16.
<https://doi.org/https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Surikova, E., Kosorukova, E., Krainova, I., & Rasskazova, M. (2022). Management of accounts receivable for railway transport enterprises. *Transportation Research Procedia*, 63(1), 1790-1797.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.trpro.2022.06.195>
- Wang, C., Chen, X., & Xu, X. (2023). Financing and operating strategies for blockchain technology-driven accounts receivable chains. *European journal of operational research*, 304(3), 1279-1295. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.ejor.2022.05.013>

Zheng, X., Zhou, Y., & Iqbal, S. (2022). Working capital management of SMEs in COVID-19: role of managerial personality traits and overconfidence behavior. *Economic Analysis and Policy*, 76(1), 439-451.

<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.eap.2022.08.006>

ANEXOS.

ANEXO N° 1. FACTURA ELECTRONICA DE LA EMPRESA

EL PROGRESO ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L. CAL. LOS PLEYADES URB. LA CAMPIÑA MZA. V LOTE. 4A PENULTIMA CALLE DE LOS AV.LOS FAISANES CHORRILLOS - LIMA - LIMA		FACTURA ELECTRONICA RUC: 20463863297 E001-1901																				
Fecha de Emisión : 15/11/2022 Señor(es) : WWIN PLANNERS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA RUC : 20602103499 Dirección del Receptor de la factura : CAL. BREA Y PARIÑAS 102 URB. TAMBO DE MONTERRICO DPTO. 1303 LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO Dirección del Cliente : CAL. BREA Y PARIÑAS 102 URB. TAMBO DE MONTERRICO DPTO. 1303 LIMA-LIMA-SANTIAGO DE SURCO Tipo de Moneda : SOLES Observación : OPERACION SUJETA A DETRACCIONES CTA. CTE. N° 00000593591 DETRACCIÓN 10%	Forma de pago: Crédito																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Cantidad</th> <th style="text-align: center;">Unidad Medida</th> <th style="text-align: center;">Descripción</th> <th style="text-align: center;">Valor Unitario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">UNIDAD</td> <td style="text-align: center;">ALQUILER DE MOBILIARIO PARA EVENTO CREATIVIDAD EMPRESARIAL.</td> <td style="text-align: right;">9100.00</td> </tr> </tbody> </table>	Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario	1.00	UNIDAD	ALQUILER DE MOBILIARIO PARA EVENTO CREATIVIDAD EMPRESARIAL.	9100.00														
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario																			
1.00	UNIDAD	ALQUILER DE MOBILIARIO PARA EVENTO CREATIVIDAD EMPRESARIAL.	9100.00																			
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input style="width: 100px;" type="text" value="S/ 0.00"/>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Sub Total Ventas :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 9,100.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Anticipos :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Descuentos :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Valor Venta :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 9,100.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">ISC :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">IGV :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 1,638.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Otros Cargos :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Otros Tributos :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Monto de redondeo :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Importe Total :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 10,738.00</td> </tr> </table>		Sub Total Ventas :	S/ 9,100.00	Anticipos :	S/ 0.00	Descuentos :	S/ 0.00	Valor Venta :	S/ 9,100.00	ISC :	S/ 0.00	IGV :	S/ 1,638.00	Otros Cargos :	S/ 0.00	Otros Tributos :	S/ 0.00	Monto de redondeo :	S/ 0.00	Importe Total :	S/ 10,738.00
Sub Total Ventas :	S/ 9,100.00																					
Anticipos :	S/ 0.00																					
Descuentos :	S/ 0.00																					
Valor Venta :	S/ 9,100.00																					
ISC :	S/ 0.00																					
IGV :	S/ 1,638.00																					
Otros Cargos :	S/ 0.00																					
Otros Tributos :	S/ 0.00																					
Monto de redondeo :	S/ 0.00																					
Importe Total :	S/ 10,738.00																					
SON: DIEZ MIL SETECIENTOS TREINTA Y OCHO Y 00/100 SOLES																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Información del crédito :</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Monto neto pendiente de pago :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">S/ 9,664.20</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Total de Cuotas :</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">1</td> </tr> </table>			Información del crédito :		Monto neto pendiente de pago :	S/ 9,664.20	Total de Cuotas :	1														
Información del crédito :																						
Monto neto pendiente de pago :	S/ 9,664.20																					
Total de Cuotas :	1																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">N° Cuota</th> <th style="text-align: center;">Fec. Venc.</th> <th style="text-align: center;">Monto</th> <th style="text-align: center;">N° Cuota</th> <th style="text-align: center;">Fec. Venc.</th> <th style="text-align: center;">Monto</th> <th style="text-align: center;">N° Cuota</th> <th style="text-align: center;">Fec. Venc.</th> <th style="text-align: center;">Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">30/11/2022</td> <td style="text-align: right;">9,664.20</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			N° Cuota	Fec. Venc.	Monto	N° Cuota	Fec. Venc.	Monto	N° Cuota	Fec. Venc.	Monto	1	30/11/2022	9,664.20								
N° Cuota	Fec. Venc.	Monto	N° Cuota	Fec. Venc.	Monto	N° Cuota	Fec. Venc.	Monto														
1	30/11/2022	9,664.20																				
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>																						

ANEXO N° 2. PROVISION Y COBRO DE LA FACTURA DE VENTA



Detalle del Comprobante

Tipo : FV FACTURA VENTAS **Comprobante :** E001 FACTURA SUNAT **Numero :** 1901

Fecha : 15/11/2022

Cuenta	T	Tercero	CentroCosto	DH	Mon.	T.C.	Importe	Glosa
121201	C	20602103499	1	D	01	3.856	10738	FACTURAS VENTAS, FV-E001-1901 , ALQUILE
401111	C	20602103499	1	H	01	3.856	1638	FACTURAS VENTAS, FV-E001-1901 , ALQUILE
704101	C	20602103499	1	H	01	3.856	9100	FACTURAS VENTAS, FV-E001-1901 , ALQUILE

Cuenta : FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.

Tercero : WWIN PLANNERS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

CCosto : PLEYADES F.

Totales Soles:

Debe : 10738 Haber : 10738

Diferencia : 0

Totales Dolares:

Debe : 2784.75 Haber : 2784.75

Diferencia : 0

REGISTRO DE COBRANZAS



Registro de Comprobantes

Tipo : L NOTAS CONTABLES **Comprobante :** 006 BANCO DE CREDITO SOLES **Fecha :** 23/01/2023

Numero : 20230100004

Sec	Cuenta	T	Tercero	Ce	DH	Mon.	T.C.	Importe	Glosa	TipoDoc.	NombreTipoDo
00001	104101	S	20463863297	1...	D	01	3.859	31,452.12	COB. FAC. WWIN PLANNERS 2022 ...		
00002	121201	C	20602103499	1...	H	01	3.856	9,664.00	COB. FAC. E001-1901	FV	FACTURAS VE
00003	121201	C	20602103499	1...	H	01	3.856	2,474.40	COB. FAC. E001-1902	FV	FACTURAS VE
00004	121201	C	20602103499	1...	H	01	3.837	685.52	COB. FAC. E001-1904	FV	FACTURAS VE
00005	121201	C	20602103499	1...	H	01	3.83	2,867.00	CPB. FAC. E001-1982	FV	FACTURAS VE
00006	121201	C	20602103499	1...	H	01	3.828	1,487.00	COB. FAC. E001-1984	FV	FACTURAS VE
00007	121201	C	20602103499	1...	H	01	3.828	6,372.00	COB. FAC. E001-1990	FV	FACTURAS VE
00008	121201	C	20602103499	1...	H	01	3.831	5,161.80	COB. FAC. E001-2000	FV	FACTURAS VE

Cuenta : FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.

Tercero : WWIN PLANNERS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

CCosto : PLEYADES F.

Totales Soles:

Debe : 31,452.12 Haber : 31,452.12

Diferencia :

Totales Dolares:

Debe : 8,150.33 Haber : 8,195

ANEXO N° 3. FACTURA DE COMPRA Y PAGO

Emisor: **PINTURAS LASSER S.A.C.** 11/1200115
 Calle Los Artesanos N° 115 - Urb. Tablada de Lurin
 Villa María del Triunfo - Lima - Lima
 Telf: 296-2926 Telefax: 296-1208 RPSA: 8967500097
 pinturaslasser@gmail.com / www.pinturaslasser.com
 R.U.C.: 20458630268
 FACTURA ELECTRONICA
 N° F001-00053039

CLIENTE: ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L.
 DIRECCION: CAL. LOS PLAYONES, PDA. - V. LOTE - AA URB. LA CAPPIÑA (PENULTIMA CALLE DE LOS AV. LO)
 CHORRILLOS - LIMA - LIMA

R.U.C.: 20463863297 MONEDA (PEN): SOLES
 FECHA DE EMISION: 20/01/2024 FECHA VENCIMIENTO: 01/01/2024 FORMA DE PAGO: FACTURA 7 DIAS
 GOZA DE REMISION: 0000-180900 TIPO DE OPERACION: 01-VENTA INTERNA VENDEDOR: ALVARO HERRERA
 TELEFONO: 922291117

ITEM	CODIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCION	PRECIO UNO	IMPORTE TOT.
1	00000000000000000000	1.00	USD	1.00 USD TITENEX AUTOPRINT N° 411 X 55 GDN (CEL DE 200,175 L)	989.00	989.00
				IMPORTE TOTAL		989.00
				OP. GRAVADAS:	838.16	
				OP. INAFECTAS:	0.00	
				OP. EXONERADAS:	0.00	
				OP. EXPORTACION:	0.00	
				OP. GRATUITAS:	0.00	
				DESCUENTOS:	0.00	
				IIGV(18.00%)	150.84	
				IMPORTE TOTAL:		989.00

SON: NOVECIENTOS OCHENTINUEVE Y 00/100 SOLES

Falta pagar

Representación impresa del documento de venta electrónica generado desde SES
 consultar comportamiento en <http://www.pinturaslasser.com>
 CTA: BCP PINTURAS LASSER S.A.C. 194-112723-0-99

BCP

Pagaste a
Pinturas Lasser S.A.C.
S/ 989.00
 Jueves 18 Enero 2024 - 4:31 P.M.

Detalle del movimiento

Destino: **Pinturas Lasser S.A.C.**
 Pinturas Lasser S.A.C.
 20463863297

Desde: **Corriente Soles**
 ****3014

Número de operación: **07881955**

Primera factura

ANEXO N° 4. PROVISION DE LA FACTURA DE COMPRA

Detalle del Comprobante

Tipo : FC FACTURAS COMPRAS Comprobante : 001 COMPRAS Numero : 20231200195

Fecha : 29/12/2023

Sec	Cuenta	T	Tercero	CentroCosto	DH	Mon.	T.C.	Importe	Glosa
00001	421201	P	20458630268	1	H	01	3.705	989	FACTURAS COMPRAS, FC-F001-00053
00002	401111	P	20458630268	1	D	01	3.705	150.86	FACTURAS COMPRAS, FC-F001-00053
00003	9159322	P	20458630268	1	D	01	3.705	838.14	THINNER , FC-F001-00053039
00004	659322	P	20458630268	1	D	01	3.705	838.14	THINNER , FC-F001-00053039
00005	791101	P	20458630268	1	H	01	3.705	838.14	THINNER , FC-F001-00053039

Cuenta : FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS

Tercero : PINTURAS LASSER S.A.C.

CCosto : PLEYADES F.

Totales Soles:

Debe : 1827.14 Haber : 1827.14

Diferencia : 0

Totales Dolares:

Debe : 493.16 Haber : 493.16

Diferencia : 0

REGISTRO PAGO DE LA FACTURA DE COMPRA

Registro de Egresos

Documento:

TD	Serie	Numero	FechaDoc
G	007	32	18/01/2024

EGRESOS BANCO DE CREDITO SOLES

Caja/Banco : 104101 BANCO DE CREDITO SOLES Centro Costo : 1 PLEYADES F.

Tercero : 0 0 SIN TERCERO DocumentoReferencia :

Glosa :

Item	Tipo Mov.	Cuenta	Tercero	Nombre Tercero	CentroCosto	TD	Serie	NroDoc	Mon.	T.C.	Importe
0001	TRAF	421201	20458630268	PINTURAS LASSER ...	1	FC	F001	00053039	01	3.739	989

Edición de Detalle

PROCESADO

Total Soles : 989

Total Dolares : 264.51

ANEXO N° 5. PDT – PLANILLA ELECTRONICA

PDT PLAME V.4.3 Release (3)

PDT Planilla Electrónica - PLAME

>> Declaraciones Juradas >> Nueva declaración >> Detalle de Declaración >> Trabajadores [Cerrar Sesión](#) [Salir](#)

Empleador Información General **Detalle de Declaración** Determinación de la Deuda

RUC: 20463863297 - ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L.

Trabajadores Pensionista Personal en For... Personal Tercer... PS 4ta Categoría

Filtrar por: Nombre

Tip.Doc. - Num.Doc.	Apellidos y Nombres	Dias Lab.	Ingresos	Descuentos	Aporte Trab.	Neto a Pagar	Aporte Empl.	Editar detalle	Est
01-43709536	BENAVIDES CHAVE	31	5,439.23	0.00	355.25	5,083.98	234.23		✓
01-71577647	CAJO GERMAN ALE	31	3,344.00	0.00	189.44	3,154.56	144.00		✓
01-43977274	CALDAS JARA ABE	31	5,648.23	0.00	344.53	5,303.70	243.23		✓
01-40372255	CAMPOS SILVA HA	31	5,439.23	0.00	323.42	5,115.81	234.23		✓
01-45901763	CAMPOS SILVA JO	31	21,114.23	0.00	3,018.03	18,096.20	909.23		✓
01-74416834	CHAVEZ POMA JES	31	5,021.23	0.00	284.46	4,736.77	216.23		✓
01-74843113	CORONEL PALOMI	31	3,344.00	0.00	189.44	3,154.56	144.00		✓
01-44568690	CUETO POZO FAVI	31	5,439.23	0.00	323.20	5,116.03	234.23		✓
01-43195945	GARCIA CALDERON	31	4,394.23	0.00	248.94	4,145.29	189.23		✓

Registros del 1 al 9 de 19 | Página 1 de 3 | << < > >> | Ir a la página | Total: 19

Con conexión a Internet | RUC: 20463863297 | Nombre / Razón Social: ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L. | Periodo: 12/2023

ANEXO N° 6. PDT – CONSTANCIA DE DECLARACION DE PLANILLA

ELECTRONICA

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0601
Número de Orden : 1070071530
Fecha de presentación : 20/01/2024

Datos de la Declaración:

RUC : 20463863297
Nombre o Razón Social : ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L.
Período : 202312
Semana : 0
Tipo de Declaración : Original
Número de Trabajadores : 19.00
Número de Pensionistas : 0.00
Personal Cuarta Categoría : 11.00
Personal Modalidad Formativa : 0.00
Terceros : 0.00
Regímenes Especiales : 0.00

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3042 RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	S/. 0	S/. 0
3052 RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	S/. 1,929	S/. 0
5210 ESSALUD SEG REGULAR	S/. 4,314	S/. 0
Total a Pagar	S/. 6,243	S/. 0

Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:

Periodo	Tributos	Deuda
202312	3042 RENTA 4TA. CATEG.	S/. 0
202312	3052 RENTA 5TA. CATEG.	S/. 1,929
202312	5210 ESSALUD SEG REGULAR	S/. 4,314

ANEXO N° 7. LIQUIDACION DE IMPUESTOS Y DECLARACION PDT 621

PERIODO DICIEMBRE 2023

ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L.
RUC 20463863297

REGIMEN MYPE TRIBUTARIO		
FECHA DE VENCIMIENTO		22/12/2023

PERIODO DICIEMBRE 2023

	B.IMPON.	I.G.V.	EXONERADA	V.TOTAL
INFORME DE VENTAS	S/. 342,865.20	S/. 61,715.74	S/. -	S/. 404,580.94
INFORME DE COMPRAS	S/. 108,139.18	S/. 19,465.05	S/. 6,008.00	S/. 133,612.23
IGV POR PAGAR		S/. 42,250.68		

CREDITO DEL PERIODO ANTERIOR - IGV	-
CREDITO DEL PERIODO - IGV PERCEPCIONES	-
CREDITO DEL PERIODO - IGV RETENCIONES	-

I.G.V POR PAGAR (1011)	S/. 42,250.68	IGV POR PAGAR
REGIMEN MYPE TRIBUTARIO (3121)	S/. 5,142.98	RENTA POR PAGAR
	S/. 47,393.66	
FACTOR OCTUBRE 2023	1.50%	

Constancia Formulario - 0621 Fecha: 20/01/2024 09:11:19

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0621
Número de Orden : 1070069571
Fecha de presentación : 20/01/2024

Datos de la Declaración:

RUC : 20463863297
Nombre o Razón Social : ALQUILERES EL PROGRESO S.R.L.
Periodo : 202312
Semana : 0
Tipo de Declaración : Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
1011 IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	S/. 42,250	S/. 0
3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 5,143	S/. 0
Total a Pagar	S/. 47,393	S/. 0

Sr. Contribuyente por el pago realizado se generaron Boletas

ANEXO N° 8. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA 2022, 2023



REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estados Financieros

Balance General

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	176153	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trip y apart airt para y salud por pagar	402	49064
Ctas por cobrar comerciales - merc	361	322153	Remuneraciones y particip por pagar	403	11764
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	300074
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Ctas por pagar comerciales - relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	4242	Ctas por pagar accionist(sec, partic) y direct	406	0
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	612168
Sev y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	454644	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1176358
Productos en proceso	371	0			
Materias primas	372	0	PATRIMONIO		
Materiales aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	366170
Envases y embotijos	374	0	Acciones de inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional negativo	417	(0)
Activos no clas mantenidos para la venta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	23761	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones inmobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	347368
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	3064953	Utilidad del ejercicio	423	369612
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(1682762)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	3636	TOTAL PATRIMONIO	425	1653658
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biológicos y amortiz acumulada	386	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	3229168
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	3229168			

