



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

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

Tesis para optar el título profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

**Autor:**

Jesus Hugo Atoccsa Poma

**Asesor:**

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

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

Lima - Perú

## JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Giulliana Cisneros Deza</b>	<b>42062315</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Fredy Macavilca Capcha</b>	<b>25692225</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Ericka Nelly Espinoza Gamboa</b>	<b>10612065</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados

Jesus Hugo Atoccsa Poma

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirnos con la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

También agradezco al profesor Gonzalo Gonzales Castro, por su paciencia de interactuar y a las observaciones realizadas a este proyecto que fue de mucha ayuda para mejorar nuestro enfoque

Jesus Hugo Atoccsa Poma

## Tabla de contenido

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

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

## ÍNDICE DE TABLAS

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

## ÍNDICE DE FIGURAS

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

## **RESUMEN**

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

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

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

## **ABSTRACT**

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

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

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad la mayoría de las empresas que realizan actividades de comercio, se enfrentan a una serie de inconvenientes tales como: falta de delegación de funciones, incorrecto procedimiento de créditos y cobranzas en las cuentas por cobrar comerciales, la falta de encargo de funciones, entre otras cosas más; generando un estado de vulnerabilidad en las empresas y son expuestas a los fraudes, los cuales se inician en el momento en que las empresas no cuentan con un adecuado análisis de riesgos que repercute en la ausencia del control interno por parte de la administración de la empresa; ocasionando su afectación en la rentabilidad.

IMPORT EXPORT SAFARI SAC es una empresa con más de 10 años en el mercado, dedicada a la venta de artículos de ferretería y accesorios de autos, asimismo la empresa presenta deficiencias DE CONTROL afectando la rentabilidad por un inadecuado manejo de políticas de crédito y procedimientos de cobranza, por lo que se ha tenido en consideración desarrollar este trabajo de investigación Y analizar el control interno que permita a la empresa desarrollar con eficiencia los objetivos de cada área, y por consiguiente obtener una mejor rentabilidad en la empresa.

El sistema de Control Interno, ha fijado la inquietud de la gerencia en la actualidad, así como de los profesionales responsables de efectuar nuevas formas de optimizar y corregir dichos controles, esto es muy importante por lo que el Control Interno es fundamental para que una organización logre obtener, a través de una evaluación de su misión y visión, el resultado de sus objetivos y metas trazadas.

### **1.1.1. Antecedentes de la investigación**

Para el presente trabajo de investigación se recolecto investigaciones relacionadas al control interno y rentabilidad tanto nacionales como internacionales.

#### **Variable Independiente: Control Interno**

##### **Internacionales**

(Melo & Uribe, 2017) En su tesis “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la empresa SAJOMA S.A.S., ubicada en Jamundí, Valle, Ecuador”, tuvo como objetivo, diseñar los procesos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. La metodología que utilizo es descriptivo -deductivo, y el instrumento aplicado es la entrevista personal con los encargados del área Administrativa y Financiera de la empresa SAJOMA S.A.S. Los resultados que se obtuvieron, nos muestran que el control del proceso tiene deficiencias, las cuales se debe disminuir para que no afecten la información financiera en el ámbito competitivo de la empresa.

El autor concluye que la gestión administrativa debe implementar constantes análisis de medición, fortalecer el control con el diseño de procedimientos de control interno con los coordinadores de los diferentes procesos y áreas de la empresa para identificar fallas y debilidades actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

(Quiñones, 2017) En su tesis “Sistema de Control Interno para el área de inventario en la empresa Multipuestos Javita de la ciudad de Esmeraldas, en la universidad Pontificia Católica del Ecuador”, tuvo como objetivo dar una propuesta de Control Interno de los inventarios de la empresa, en cuanto a su método que utilizo fue descriptiva e inductiva de diseño no experimental. Se concluyó que si se aplica indicadores de gestión se puede

obtener un control interno más eficiente en los inventarios, considerando la importancia de clasificar el inventario con el método ABC para la disminución de stock.

(Gaona, 2016) En su tesis titulada “Análisis de la gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de Solca, en la universidad Nacional de Loja, Ecuador”, tuvo como principal objetivo poder identificar los factores externos que influyen notablemente en la gestión de las cuentas por cobrar, para ello utilizaron métodos estadísticos, en la cual se realizó el análisis comparativo de la información contable, y así obtener indicadores con aspecto descriptivo, analítico y de diseño no experimental. Concluyendo que los factores internos y externos son los convenios en ventas entre instituciones del grupo, donde no se tiene un control eficiente en las cobranzas y créditos que no cumplen por falta de efectivo en el estado.

(Cárdenas & Karina, 2017), En su tesis “Metodología para la implementación de un sistema de Control Interno en el área de Tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A., en la Universidad Libre de Colombia”, tuvo como objetivo el poder plantear una nueva metodología e implementación de un sistema de Control Interno moderno y actualizado en la sociedad, este tipo de investigación es cuantitativo y descriptivo con diseño no experimental. Se concluye que después de identificar los límites o deficiencias que se tiene en el área de finanzas y administrativo, que planteando una nueva metodología puede mejorar el desarrollo de los procesos de Control Interno para disminuir los errores y más eficacia en el área.

(Suntaxi, 2018) En su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno administrativo financiero bajo el Coso III para la empresa CODEPARTES S.A. Quito”, se planteó diseñar

un sistema de control interno para la empresa CODEPARTES S.A., que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Se aplicó la metodología COSO III para el desarrollo de un sistema de control y evaluación de los análisis de riesgos, a partir del reconocimiento de sus objetivos y factores planificados.

El autor llega a la conclusión que el control interno ayuda a gestionar y poner límites a cualquier acto de fraude a las funciones de determinados jefes de área o directorio, permitiendo evitar y detectar acciones arbitrarias, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos fuera de la ética profesional,

### **Antecedentes Nacionales**

(Avilés, 2016) en su tesis titulada “Incidencia del Control Interno en la Fiabilidad y Relevancia de la Situación Financiera y Económica de la Empresa Comercial Servicios Y Suministros S.A.C en la Universidad Nacional de Trujillo” en esta investigación se llegó a las siguientes conclusiones: La Empresa Comercial Servicios y Suministros S.A.C. implementó un sistema de control interno administrativo, financiero, y operativo, en el cual se pudo obtener los resultados relevantes, datos fiables e importantes de los estados financieros. Con ayuda de gerencia, personal de contabilidad y asesoría de Auditoría interna se establecieron políticas como medida de control financiero, las cuales permitieron el acceso a la información financiera y económica de forma oportuna y alcanzar que el control de los flujos de efectivo, bienes patrimoniales, gastos de personal, rotación de inventarios, entre otros, uso de políticas en el aspecto financiero que ha permitido que la Empresa Comercial Servicios y Suministros S.A.C, cuente con una situación financiera y económica con buenos indicadores financieros de liquidez, solvencia y rentabilidad que el ejercicio precedente. Esta implementación de control interno permitió identificar y administrar los riesgos financieros, administrativos y operativos, lo que permite obtener

información financiera que brinda confianza y relevancia, contribuyendo al beneficio de una mejor gestión administrativa y una situación financiera económica favorable para la empresa.

(Plasencia, 2018) En su tesis titulada “Sistema de Control Interno y su efecto en la Rentabilidad de la empresa Importadora y Exportadora JJK S.A.C del Distrito de Huanchaco, 2016”, tuvo como objetivo determinar cuál es el efecto de un sistema de control interno en la empresa Importadora y Exportadora JJK S.A.C. Para ello se realizó un análisis realizando el uso de técnicas de recopilación de datos, análisis de documentos y encuestas en las áreas más importantes de la empresa (caja y bancos, logística, administración y contabilidad). Luego del análisis de dichas áreas, los resultados fueron que había una escasez de control interno encontrando dificultades, falta de MOF, No tener implementado un fondo fijo (caja chica), comprobantes de pago no identificados e inexistentes, déficit en el registro de proveedores, etc, asimismo, se realizó análisis vertical y horizontal al estado financiero (Estado de Resultados 2016-2017) nos sirvieron para hacer la comparación y determinación de un efecto positivo en los datos.

Concluyendo que hay un efecto de un sistema de control interno que incide en la rentabilidad de la empresa, ante esta situación se propuso la implementación de un sistema de control interno, resaltando la importancia de la evaluación en cada área principal de la empresa.

(Misari, 2018), presento la tesis titulada. “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, en la Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Culminados y analizados los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones: Primero que el control interno de

inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

Segundo, que la actualización constante del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Tercero, que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

Finalmente, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. El autor halló un valor de prueba  $p = 0,006$  con el estadígrafo inferencias Rho de Spearman, el cual es altamente significativo.

(Lozano, 2018) En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso empresa Cepein EIRL”, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para obtener el grado de Magister en Auditoría 2018 Chimbote Perú. Llega a la conclusión, que en la gran mayoría de los autores investigados nos brindan características relevantes en el control interno de las empresas privadas del rubro de servicios las cuales son: El control interno es una herramienta de gestión que busca la evaluación periódica y un constante monitoreo, en el funcionamiento de las empresas, con el objetivo de identificar y prevenir las irregularidades y dificultades de la alta dirección o integrantes de la organización en marcha con el fin de lograr los objetivos trazados y mejorar la gestión. Asimismo, contribuye y facilita que la información financiera sea fiable para la toma de decisiones en el ámbito empresarial, por lo cual se sugiere aplicar el COSO para corregir debilidades y llevar un mejor control.

(Quispe, 2017) En su tesis titulada “El Control Interno y su efecto en la Rentabilidad de las Actividades de Exportación en las empresas Aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015”, tuvo como objetivo determinar el efecto que se obtiene de un sistema de control interno en relación a la rentabilidad de las actividades de exportación de las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla. La metodología de estudio fue cuantitativa ya que se realizó la medición y análisis de datos estadísticos en los resultados del trabajo de campo asimismo aplicando normas y técnicas de recopilación en cinco empresas aduaneras del distrito Ventanilla, Callao, entrevistando a 56 colaboradores del área administrativo y operativo. Se llega a la conclusión que hay una escasez de procedimientos de control interno ya que se desechaban materiales que podrían reutilizarse en las actividades de exportación y así generar rentabilidad.

### **Variable dependiente : Rentabilidad**

#### **Antecedentes Internacionales**

(Arteaga & Cadena, 2019) En su tesis titulada “La incidencia del Control Interno a la rentabilidad de las Pymes del Sector de Comercio del Cantón Quito, Ecuador”, El objetivo de la investigación fue determinar el efecto del Control Interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón de Quito en el año 2017. Para la evaluación de las variables de control interno y rentabilidad se usaron los métodos teóricos, históricos, lógicos, sistemático, empíricos, asimismo se aplicaron medidores e indicadores de rentabilidad, técnicas de medición estadístico y descriptiva, también encuestas basado en el modelo COSO. Concluyendo que todos estos datos nos mostraron correlación directa entre las variables estudiadas, la cual refleja un bajo índice de rentabilidad y control interno.

(Alberca & Rodriguez, 2016) En su tesis titulada “Incremento de rentabilidad en la empresa El Carrete”. (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador. Tuvo como finalidad la evaluación de la rentabilidad en la empresa El Carrete, la investigación es de tipo explicativa. Se concluyó que la empresa generara aumento de rentabilidad debido a que el mercado es factible y se puede lograr un mayor crecimiento de las ventas ya que es única y nueva en su rubro, eso beneficiaría en el desarrollo y expansión en el mercado la cual generaría mayor rentabilidad.

En su tesis titulada “Análisis de rentabilidad económica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de bioacuáticos COEXBI S. A, del Cantón Huaquillas, Ecuador en los periodos contables 2015 - 2016”. (Tesis de pregrado). Tuvo como objetivo determinar la relación de las variables en estudio, aplicando un tipo de investigación básico. Concluyo que se detectó un alto endeudamiento en las cuentas por pagar en la Empresa “COEXBI S.A” en el año 2009, la cual desestabiliza la solvencia y rentabilidad de la empresa, ya que no se puede cubrir las obligaciones con los proveedores en el tiempo establecido (corto o largo plazo) consecuentemente la mayor parte de los recursos están en el pasivo, la cual no es garantía para el desarrollo de la empresa.

En su tesis titulada “Análisis del sistema de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala, Ecuador” tuvo como objetivo analizar las deficiencias en el procedimiento del control de las entradas y recepción de los inventarios, la falta de registros documentados de los procesos de control del almacén, que contribuya a aumentar la rentabilidad, la

metodología aplicado en esta investigación fue cuantitativo y cualitativo, ya que por medio de la recolección de datos e información se puede comprobar la hipótesis planteada; se constató que la empresa tenía un déficit en el control de los inventarios, por la cual se ha originado proponer la aplicación de procedimientos de control, colaborando en la reducción de los gastos y proponiendo alternativas adecuadas para que pueda generar una mayor rentabilidad.

(Macias, 2017)En su tesis titulada “Control en la Administración de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Globalolimp S.A.”, para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría para la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. El objetivo de la investigación es la evaluación del control en la administración de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Globalolimp S.A. el método usado fue de tipo descriptivo y documental, utilizando técnicas de investigación como el (análisis de la información, encuesta y entrevista), el enfoque aplicado es cualitativo.

Se concluye, que las empresas en gran parte tienen una escasez de proyección de liquidez a corto plazo y largo plazo, ya que si se determina un financiamiento a corto plazo se pueden cubrir obligaciones. Ya que, se puede financiar adecuadamente si se determina que la inversión y el pago de las obligaciones tengan la misma fecha de vencimiento y así no generar gastos financieros para solicitar préstamos y sobregiros, de tal manera no afectar la liquidez de la empresa por una deficiente actividad de cobranza.

### **Antecedentes Nacionales**

(Morales & Araujo, 2018) En su tesis titulada “Cuentas por cobrar y su relación en los beneficios que podrían tener las empresas industriales del sector textil que cotizan en la bolsa de valores de Lima, periodo 2010 – 2016”, Lima.

Tuvo como objetivo, determinar cómo se relacionan las cuentas por cobrar con la rentabilidad de las empresas industriales del sector textil que cotizan en la bolsa de valores de Lima, periodo 2010-2016.

Se concluye que hay una relación entre el desvío de cuentas por cobrar y los beneficios financieros de la empresa en un 23.3%. Así mismo se obtuvo un P valor de 0.234 (p valor mayor a 0,05).

(Chino, 2017) En su tesis titulada “Políticas para disminuir la Cartera Morosa y propiciar la generación de una mayor Rentabilidad en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A. Periodo 2014 – 2015”, tuvo como objetivo realizar la evaluación de la cartera morosa de los usuarios del servicio eléctrico y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa. La muestra fue el área de facturación y el área de cobranzas de la empresa y la facturación del periodo de investigación 2014 y 2015. Concluyendo que la empresa presenta niveles de morosidad de un 19% a 24% con línea de aumento por año, produciendo una gran cantidad de cobranza dudosa; la rentabilidad está en forma descendente, los gastos operativos y costos aumentan, las cuentas por cobrar aumentan cada año, en consecuencia, hace que la cobranza sea baja y el nivel de morosidad suba a un alto índice.

La falta de procedimientos y políticas de cobranza, van generando cobranzas dudosas (clientes morosos) es necesario que se establezcan los pasos a seguir para llevar a cabo un buen proceso óptimo de recaudación, para reducir cuentas por cobrar incobrables.

(Mera, 2017) En su tesis titulada “Control de cuentas por cobrar y su incidencia con la rentabilidad en las empresas comerciales del distrito de la victoria”, ante la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, como requisito para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el control de cuentas por cobrar incide a la rentabilidad en las empresas comerciales del distrito la Victoria. En cuanto al método usado se realizó un estudio tipo no experimental, descriptivo utilizando instrumentos de encuesta y el cuestionario.

Concluyendo que para obtener una mayor rentabilidad se debe tener en cuenta y darles prioridad a las políticas de cobranzas considerando un eficiente control en las cuentas por cobrar y registro, es decir a mayor control en las cuentas por cobrar, mayor rentabilidad que se espera.

(Perez Y. , 2018) En su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C”, tuvo como objetivo principal determinar cómo el sistema de Control Interno tiene incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa Inversiones JAYBEPER S.A.C., la muestra está constituida por los 5 colaboradores de la empresa, dos del área de gerencia, uno del área de contabilidad y dos del área de logística, utilizando como instrumentos la entrevista y análisis documental. Se concluye que hay una incidencia muy considerable entre el control interno y la rentabilidad de la empresa, ´por lo tanto el tener un eficiente control

interno se lograría resultados de mucha fiabilidad, además se podría identificar, fallas y establecer medidas de corrección e indicadores que ayuden a mejorar el proceso, disminuyendo los riesgos y una mejor evaluación para una buena toma de decisiones con respecto a la rentabilidad de la empresa. También es necesario reconocer debilidades y evaluar actividades de control para medir la eficiencia operativa mediante los indicadores financieros para la buena toma de decisiones.

(Del Aguila, 2017) en su tesis titulada “Evaluación de la gestión de crédito y su impacto en la rentabilidad de la empresa constructora Barthe Puscán Luis EIRL durante el año 2016”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo evaluar de qué manera la gestión de créditos otorgados tienen incidencia en la rentabilidad de la empresa “BARTHE PUSCAN LUIS E.I.R.L.”, durante el año 2016, el tipo de diseño es no experimental. Se concluye que hay un déficit en la aplicación de las políticas de cobranza y créditos, debido que no hay un control de planificación estructural de actividades, también se observó falta de organización (no hay comunicación entre las áreas de ventas y cobranzas), falta de capacitación al personal de cobranzas, por lo tanto, no se logran los objetivos planteados y se deduce el porqué de la baja o poca rentabilidad disponible para la empresa.

### **1.1.2. Bases Teóricas**

#### **Marco Teórico Control Interno**

(Quinaluisa, Muñoz, Ortega, & Perez, 2018) Afirman que el control interno es un proceso efectuado en una entidad o sociedad, desde la alta dirección hasta el resto del personal operativo, con la finalidad de obtener seguridad para el logro de objetivos que se basan en

eficiencia, eficacia, fiabilidad y el cumplimiento de operaciones, datos, normas y reglamentos.

Concluye que el control interno influye en un aspecto positivo y practico en el desarrollo de actividades de la empresa Papelera El Pacifico S.A. nos afirma que el control interno nos permite reconocer debilidades que la empresa debe corregir y fortalecer mediante estrategias, asimismo facilita la supervisión sobre cada proceso que se desarrolla en cada área o puesto de trabajo de la empresa.

(Melendez, 2016) Define al control interno como una herramienta de gestión que comprende métodos y procedimientos que se adoptan en las empresas, es realizado por los directivos y personal operativo que está en el constante proceso de la empresa, considerando los componentes específicos del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y la supervisión y monitoreo para la custodia y protección de sus activos y patrimonio.

Concluyo que el área de gerencia y jefaturas tienen conocimiento de los riesgos que se toman al no contar con un sistema de control interno, ya que se detectó fallas en la comunicación interna y una falta de flujo documentario por la pérdida de información importante y confidencial debido a la mudanza de las oficinas, además de que se debe evaluar los componentes de dicho control interno para fortalecer la capacidad administrativa y contable de la institución.

(AEC, 2020)El COSO, ha publicado tres informes ante los cambios en el entorno empresarial que se han suscitado con el transcurrir de los tiempos. En el año 1992, la comisión publicó el primer informe “Interno control – Marco Integrado” denominado COSO I, con el fin de cooperar en la evaluación y perfeccionar las acciones del control

interno, dentro de este marco se logra generar una guía el cual servirá para implementar y llevar a cabo el control interno. En el año 2004 se publica “Gestión del riesgo empresarial - Marco integrado” designado COSO II, este informe amplía el concepto de control de riesgos el cual involucra a la gestión del riesgo empresarial quien se encargará de revisar el desempeño del personal incluido directores y administradores y en el mes de mayo de 2013; publicó su tercer informe nombrado COSO III, cuya finalidad fue actualizar al marco Original referente al año 1992 COSO I.

(Gonzales, 2013) presenta características principales de beneficios; como globalización de mercados y operaciones, cambio continuo en mayor complejidad en los negocios, mayor demanda, expectativa de competencias y responsabilidades, expectativa con prevenir y detectar el fraude, uso y mayor nivel de confianza en tecnología, sin embargo, dependerá de los factores de claridad en los objetivos e informar sobre el progreso de la entidad, puede existir también ciertas limitaciones que limiten a la administración para q tengan una garantía de éxito, como ; falta de adecuación de los objetivos, errores humanos, situaciones que escapen al control de la empresa que son externos, conspiraciones y malas decisiones, esto tiene que ser tomadas al momento de ejecutar y desplegar los controles , para que se minimicen, dependerá del desenvolvimiento de los gestores ya que influyen en el éxito que pueda tener el modelo.

**Figura 1**

*Beneficios del coso 2013 Marco de Control Interno*



(Tello, 2018) Concluyó que el diseño Coso III, ayuda en la mejora de puntos más vulnerables de la organización por medio de sus elementos y principios de éste, también se observó que el sistema permite a las empresas a reducir los fraudes o hechos indebidos, es una herramienta que ayuda al análisis de los riesgos iniciando por la determinación de sus objetivos, este modelo COSO III es más útil adaptarlo a pequeñas y micro empresas ya que facilita a su aplicación.

### **Control Interno Contable**

(Gomez , 2019)El control contable está referido al control de activos, relacionado con su defensa y garantía, así como a su valor y fiabilidad de los registros, documentos y transacciones contables.

El balance general o estado de situación financiera: Esta referido al reporte que permite reflejar el movimiento financiero de una empresa, en un periodo o ejercicio específico, considerando sus activos, pasivos y su patrimonio.

(Boada & Castaño, 2019)Procesamiento y registro: Se considera como la actividad a través de la cual, se consolidan y registran los movimientos o transacciones registradas por una empresa, las cuales son registros de compra, venta, operaciones financieras, tributarias, dicha actividad es realizada de acuerdo a la normativa contable a la que corresponde.

(Choque, 2018)Programa de declaración telemática (PDT): Es un programa implementado por el sistema de administración tributaria, necesario efectuar la presentación y pago de diferentes tributos, los cuales son administrados por la SUNAT.

### **Control Interno Administrativo**

(Milward et al., 2016)Por tanto, el control administrativo contribuye a un proceso constante y sostenido de la modernización de la gestión, pretendiendo lograr eficacias en los diversos servicios que se presta desde el lado público.

### **Control Interno Operacional**

(Gomez , 2019) El control operacional está relacionado al control de las actividades y operaciones realizadas por la organización, las cuales comprenden las operaciones de compra, venta, almacenamiento y financiamiento.

(Brigagao et al, 2019)Comprende el control de todos los procedimientos operativos en una empresa, desde la provisión hasta la venta de bienes, las cuales están directamente en el objetivo de generar rentabilidad.

## Objetivos del Control Interno

Oliveira (2017) menciona que al hablar de los objetivos de un buen sistema de control interno, se busca; a) Generar confianza en cuanto a la veracidad de la información producida por los reportes financieros, b) Brindar data de manera eficaz, proporcionando un alcance óptimo, para poder llevar a cabo una correcta toma de decisiones, c) Garantizar un apego a las normas que rigen los procesos operativos de la actividad económica de la empresa, adhesión a la búsqueda del alcance de los objetivos y la reducción de riesgos, d) Proteger los activos, a través del buen manejo de los posibles riesgos y la reducción de la pérdida de recursos financieros a través de una buena gestión. (p.1)

Según el (COSO, 2013)) en su estructura conceptual integrada establece “tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno”.

(Estupiñan R. , 2015)“Objetivos de cumplimiento dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos; objetivos de operación relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización; objetivos de la información financiera se refieren a la obtención de información financiera confiable” (pág. 32)

(Cahuana, 2019) indica que es un proceso constante, activo e integral de gestión, desarrollado por el o los funcionarios de la organización, que está realizado para afrontar riesgos y brindar la seguridad para cumplir con los objetivos empresariales.

(Cepeda , 2016) afirma que el control interno es importante debido a que ayuda a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable.

## Componentes del Control Interno

**Figura 2**

*Componentes Coso 2013*



### Entorno de Control

Se refiere a los valores éticos, supervisión, estructura, autoridad, compromiso para la competencia, asignación de responsabilidades.

Calle (2018) Afirma que el ambiente establecerá el punto de partida para un adecuado sistema de control, consistiendo en la actitud de un ente frente a las acciones de auditoría y control de manera interna. Es fundamental este importante elemento sobre la cual se basan los componentes del control, permitiendo la elaboración de los propios objetivos, la integridad y promoción de valores, añadiendo solidez y una correcta asignación responsabilidades. (p.1)

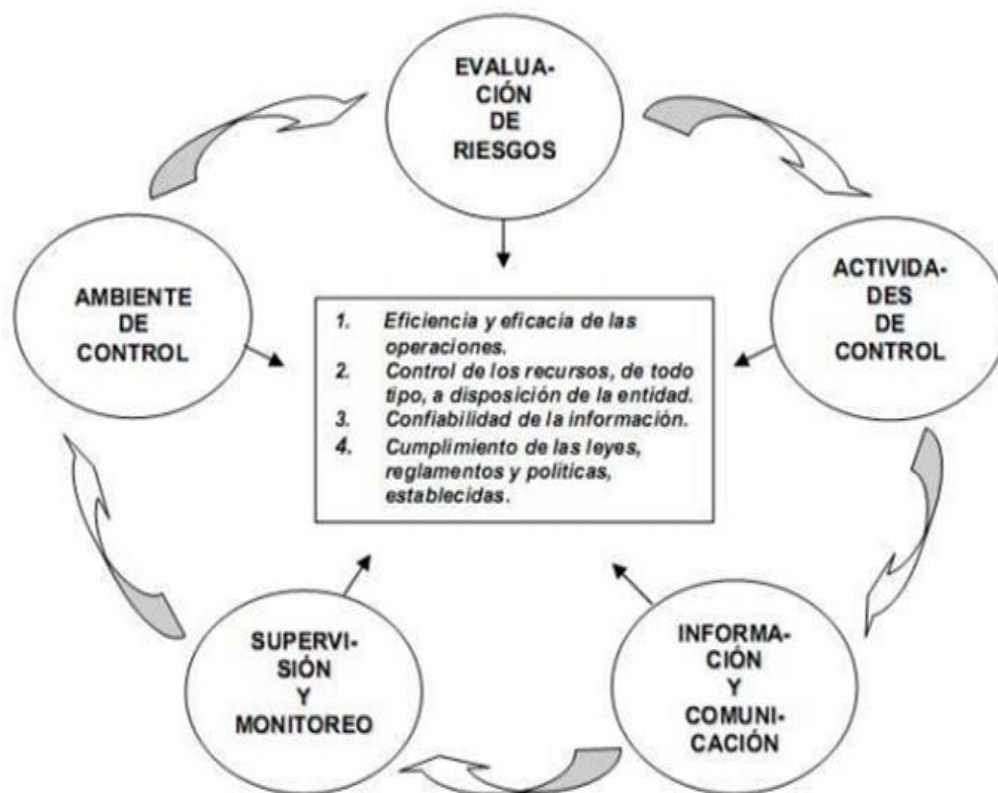
### Evaluación de Riesgos

(Cahuana, 2019) el riesgo siempre existe, por lo cual la evaluación de riesgos actúa como una herramienta que permite a la organización prepararse para aquellos eventos, con la finalidad de que se vean afectadas en menor manera o utilizarlo como ventaja.

(Cunaique, 2017) determina que la evaluación de riesgos está dentro de la función que cumple el control interno para controlar el riesgo que puede surgir y afectar a las actividades de las entidades.

**Figura 3**

*Carácter Sistemático del Control Interno*



### Actividades de Control

(Arceda, 2015) señala que las actividades de control están compuestas por los procedimientos, políticas, estrategias y otras medidas impuestas y desarrolladas como

factor de las operaciones para tener la fiabilidad de que se están ejecutando las medidas necesarias para gestionar y minimizar los riesgos.

### **Información y Comunicación**

(Louvier, Perez, & Arellano, 2018) Afirma que se consideraba una disruptivas sin embargo lograron cambios especiales y en varios segmentos diferentes, como en el empresarial y académicos por las cuales se tomaron conciencia acerca de los procedimientos por las cuales las empresas puedan controlarlas con el fin de prevenir fraude, los errores, robos o acciones inmorales que perjudiquen.

### **Actividades de Supervisión y Monitoreo**

(Burgos & Suarez , 2016) es el sistema estructurado de seguimiento de la calidad y efectividad del sistema de control interno de la organización, con el fin de identificar los controles deficientes y para tomar decisiones sobre ello.

(Mendoza et al, 2018) asegura que conlleva una planificación previa para que se verifique que el proyecto va desarrollándose conforme lo planeado. Considerando lo ya mencionado se desarrolla el presente estudio cuyo propósito es proponer un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C Además de que Esta investigación trae consigo beneficio para la empresa, ya que podrá contar con un sistema que garantice sus operaciones y les de la seguridad necesaria, siendo también de aporte para otras investigaciones sobre diseño de control interno

(Grajales Gaviria & Polo, 2018) “Se puede identificar que el mecanismo de monitoreo es el que tiende a tener mayor nivel de riesgo, puesto que para las empresas evaluadas el 100% de las respuestas demuestran que no existe monitoreo, esta situación es grave desde

la estructura de control interno en el proceso de tesorería, en ese caso la falta de revisiones periódicas, control de la forma en que opera el sistema y la necesidad de mejora, generan un nivel de riesgo alto para el control de los recursos organizacionales” (pág. 67).

(Cruz & Reyes, 2017) “atribuye que la forma en la que se aplicó el procedimiento propuesto en la organización objeto de estudio, demostró su factibilidad permitiendo finiquitar que no se contaban con los elementos necesarios para implantar completamente los elementos del control interno. El diagnóstico del nivel de madurez y eficacia del control interno se catalogó como satisfactorio y eficaz” (pág. 294).

### **Importancia del Control Interno**

(Fabregas2018) relaciona la importancia de la implementación de un buen sistema de control interno a que puede ser personalizado, en donde una pequeña entidad no demanda complejidad en su sistema. Sin embargo, las organizaciones con grandes dimensiones, requieren de mayor complejidad en sus sistemas de control. Por consiguiente, las directivas pueden llegar a perder el control de sus organizaciones, viéndose en la necesidad de aplicar un mecanismo para controlar las operaciones internas. (p.1)

### **1.3.2. Marco teórico de rentabilidad**

(Ramirez & Romero , 2018)La rentabilidad se caracteriza en la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza. En Economía, hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o/y ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero invertido. Se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en

forma absoluta (en valores), ocupa el mismo camino que la transformación de datos en planes de acción por parte de los mercadólogos.

La rentabilidad es un concepto cada vez más amplio. Al hacer referencia a rentabilidad con un enfoque económico o en el marco de las finanzas, se habla de una analogía que envuelve los excedentes obtenidos en una entidad por sus actividades comerciales y la inversión que demandaron dichas actividades. (Fernández; 2017; p.4)

Según Gea (2019) Consiste en los beneficios obtenidos mediante el uso de una inversión determinada. Además, se trata de un indicador financiero de mucha importancia, debido a que sirve para la medición del grado de capacidad que tiene una entidad para convertir una inversión en ganancias. Por lo general es presentado en porcentaje y su medición considera un período de tiempo de doce meses. Otro aspecto sobre la rentabilidad consiste en que es generalmente utilizada como elemento de medición de instrumentos financieros, el cual es útil para los cálculos de la tasa de retorno cuando se analizan inversiones no financieras. (p.1)

### **Importancia de la Rentabilidad**

Gea (2019) Es importante porque calcula el retorno de las inversiones haciendo posible la comparación práctica y efectiva de diversos proyectos de inversión. Por lo tanto, se hace imprescindible su uso como elemento de medición a la hora de tomar las decisiones adecuadas y oportunas con respecto a las inversiones que se desean realizar en determinados proyectos. (p.1)

Paz (2017) La rentabilidad permite emitir comparaciones objetivas acerca de las inversiones iniciales, para posteriormente luego de un análisis, poder contrastar los resultados. Además, consiste en la manera de calcular o medir los instrumentos

financieros, permitiendo calcular el porcentaje que se espera obtener luego de una inversión no financiera, como una inversión inmobiliaria. La rentabilidad hace referencia a un enfoque económico o en el marco 40 de las finanzas, que permite hacer una analogía que envuelve los excedentes obtenidos en una entidad por sus actividades comerciales y la inversión que demandaron dichas actividades. En tal sentido, permite comparar los retornos de una inversión, considerando el peligro posible de la transacción, de tal modo que se pueda asegurar una buena rentabilidad. (p.1)

## **Tipos de Rentabilidad**

### **Rentabilidad Económica**

Chiriboga (2017) Se refiere a la medida que señala la obtención de beneficio por las inversiones realizadas para ejecutar las actividades comerciales. Igualmente se refiere a una rentabilidad de activos, que son el producto obtenido de los recursos financieros, algo que se presenta en contraste ante las acciones para cubrir las demandas de los clientes, así como el requisito de la empresa en permanecer durante el tiempo en el mercado al cual pertenece. De este modo, al tratarse de ser considerada como una métrica que sirve para señalar con precisión el comportamiento financiero de una organización durante un período determinado de tiempo, que generalmente es de un año; califica como una unidad que mide la obtención de utilidades por las inversiones realizadas para ejecutar las actividades comerciales. (p.1)

### **Rentabilidad Financiera**

Según Centro Europeo de Postgrado – CEUPE (2019) El término que hace referencia a la rentabilidad financiera tiene relación con la medida en que un inversor va a lograr por su aporte de dinero en un mercado específico, más una prima de riesgo como accionista. No obstante, existen variaciones en esta definición que obedecen al hecho de que la

rentabilidad financiera, hace mención a una determinada empresa y no al accionista, debido a que consiste en el análisis de los beneficios logrado por la inversión monetaria de capital por parte de los propietarios que invierten en la empresa. Sirve de indicador para calcular las ganancias de inversionistas como fuentes de capital de trabajo, estando como elemento fijo las inversiones, las cuales deben dar como resultado un beneficio o en este caso, como se ha señalado expresamente se trataría en efecto de lo que se denomina la obtención de una rentabilidad financiera. (p.1)

### **Indicadores de Rentabilidad**

#### **Margen líquido.**

Ávila (2019) Consiste en la unidad que permite la medición de cómo una organización es capaz de obtener beneficios en contraste con sus ingresos netos considerando un espacio de tiempo. Debido a la naturaleza de este indicador, el mismo se expresa mediante porcentajes, dando una imagen clara para los que intentan analizar la estructura de costos de una organización. Se debe resaltar que el porcentaje que arroja el margen líquido es una valuación netamente subjetiva, la cual va a depender en todo momento de las condiciones a las que se enfrenta la empresa y su entorno. (p.1)

#### **Margen Neto.**

León (2017) Dicho indicador sirve para verificar la adecuada ejecución de las acciones y estrategias de ventas y consiste en una comparación que envuelve las utilidades netas y las ventas totales de una empresa. Constituye la manera de obtener la rentabilidad en un negocio, por lo tanto, es determinante para la rentabilidad sobre bienes y el patrimonio de la misma.

Constituye una manera de medir la rentabilidad, calculando el rendimiento de ingresos por las operaciones de la organización. En este orden de ideas, se calcula mediante la pregunta de cuánto se obtiene luego de restar a las ventas todos los costes de producir o realizar el servicio, además de los gastos de administración, publicidad, otros e impuestos. Es, en ciertas palabras, una manera de calcular la rentabilidad, calculando el rendimiento de ingresos luego de haber deducido todos los gastos y costos referidos a la producción de la empresa, dejando netamente los beneficios que se han obtenido por las operaciones de la organización. (p. 1)

### **Margen bruto.**

Granel (2018) Se refiere a una comparación en la cual se miden las utilidades obtenidas durante un período de tiempo y las ventas realizadas durante el mismo período, que normalmente es el ciclo contable de la organización. Es un índice que va a reflejar el nivel de beneficios obtenidos por concepto de las actividades comerciales de una organización. (p.1)

### **Rentabilidad del activo (ROE Y ROA)**

Ávila (2019) Afirma que se trata de una métrica fundamental a la hora de realizar un estudio de las finanzas de una empresa o una inversión determinada. Expresándose una rentabilidad que se obtiene de la gestión y administración de los recursos que la entidad emplea para operar, en la cual se refleja el comportamiento y la eficiencia en la gestión de la organización. (p.1)

León (2017) menciona que se puede visualizar un beneficio y compararlo con los recursos involucrados en el proceso de obtención del mismo, todo ello sin tomar en cuenta la

procedencia de los recursos empleados. Por lo tanto, es una manera de verificar el buen uso de los recursos. Por una parte, si el ROA es más que la ROE, quiere decir que la organización logró recursos por el financiamiento por parte de otros y los inversionistas con su aporte similar logró una mayor ganancia. Pero si el ROE es menor que el ROA, quiere decir que el propietario de la empresa obtuvo pérdida en su inversión, pues la rentabilidad de sus recursos invertidos reflejó la obtención de menos recursos. (p.1)

### **Apalancamiento financiero.**

Flores (2017) menciona que un apalancamiento financiero hace referencia a un endeudamiento, el cual es empleado por una entidad en su afán de adquirir recursos financiados para ejecutar una actividad comercial o un complemento de dicha actividad. Además, sirve para complementar los fondos propios, para lo cual una empresa empleará los 46 recursos disponibles y recurrirá conjuntamente a créditos. Esta herramienta financiera permite obtener una rentabilidad mayor al utilizar recursos financiados. (p.58)

### **Apalancamiento operativo**

Flores (2017) Consiste fundamentalmente en la medida de la capacidad de una organización para emplear eficientemente los costos fijos y su actividad comercial, para lograr el máximo efecto sobre las fluctuaciones de ingresos por ventas sobre las utilidades antes e intereses e impuestos.

(Cantero & Leyva, 2016) “Define de una forma concisa los criterios para el análisis de la rentabilidad económica como un indicador que mide los resultados de la entidad en un período determinado y a la vez que factores que inciden en la Rentabilidad Económica y su efecto para la toma de decisiones empresariales” (pág. 22).

## **Glosario**

1. **Activos:** Representan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa.
2. **Administración:** Tiene el objetivo de estudiar la organización, planificación, dirección y control de los recursos humanos.
3. **Análisis Vertical:** El análisis vertical en el caso del estado de situación financiera se refiere a convertir todas las cuentas del balance general en porcentajes, como un porcentaje del total de activos.
4. **Área de Cobranzas:** Tiene la gestión de cobranza efectiva que permitirá garantizar la liquidez, recuperar los créditos y optimizar aún más los recursos de una empresa.
5. **Capital de Trabajo:** Es la diferencia entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, es el nivel de activos y pasivos relacionados con las actividades a corto plazo de la empresa.
6. **Costo de la Deuda:** Es una medida de los gastos financieros que se producen en determinado periodo, entre el pasivo promedio de la generación de la deuda.
7. **EBITDA:** Son los resultados que la empresa obtiene a partir de la gestión operativa, sin considerar los gastos de depreciación, amortización e impuestos.
8. **Economía:** Ciencia que estudia la organización de los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas.
9. **Efectivo:** Comprende la existencia de dinero disponible para hacer operaciones económicas.
10. **Endeudamiento:** Es el principal índice de solvencia utilizado en el análisis financiera, relaciona las deudas totales de la empresa.
11. **Finanzas:** Orienta la gestión de las organizaciones y la toma de decisiones en el diseño de planear objetivos en la utilización de dinero o recursos económicos.

12. **Inversión:** Tiene el objetivo de disponer dinero a terceros o empresas con la finalidad de generar un rendimiento positivo.
13. **Liquidez:** es la facilidad con la que un activo puede ser convertido en dinero. En otras palabras, es la capacidad que tienen tu negocio de obtener dinero en efectivo.
14. **Patrimonio:** Es un conjunto de bienes tangibles e intangibles a las que se atribuyen valores.
15. **Prueba Acida:** Es la prueba que descarta los activos de más difícil realización, es usualmente menor a 1 porque las existencias se venderían en el ciclo normal del negocio.
16. **Riesgo:** son todas las cosas que hacen aumentar la probabilidad de dañar los puntos más vulnerables de un sistema, ya sea de negocios o de una enfermedad.
17. **ROA:** Es el rendimiento sobre los activos calculado como la utilidad
18. **ROE:** Siglas que significan rendimiento sobre el patrimonio, se calcula como la utilidad neta entre el patrimonio promedio, esto refleja si se generó utilidades.
19. **Rotación de Activos:** Son las ventas divididas entre los activos totales, indican el rendimiento que se obtiene de los activos.
20. **Rotación de cuentas por Cobrar:** Este ratio mide la velocidad o lentitud con la que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo.

## 1.2. Formulación del problema

### 1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno de las cuentas por cobrar comerciales afecta en la Rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020?

### **1.2.2. Problemas Especificos**

- a) ¿De qué manera la política del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020?
- b) ¿De qué manera el procedimiento del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020?
- c) c) ¿De qué manera la capacitación del personal en control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020?

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Evaluar de qué manera el control interno de las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020.

#### **1.3.2. Objetivos Especificos**

- a) Determinar de qué manera la política del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, ¿2020?
- b) Establecer de qué manera el procedimiento del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, ¿2020?
- c) Demostrar de qué manera la capacitación del personal en control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, ¿2020?

### **1.4. Hipótesis**

#### **1.4.1. Hipótesis General**

El control interno de las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020.

#### 1.4.2. Hipotesis Especificas

- a) La política del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020.
- b) El procedimiento del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020.
- c) La capacitación del personal en control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de Investigación

#### 2.1.1. Según el Propósito

De acuerdo a la naturaleza del estudio, reúne las condiciones metodológicas para ser considerada una investigación aplicada. Tal como se menciona en el siguiente texto “La investigación aplicada tiene por objetivo la generación de conocimiento con aplicación directa y a mediano plazo en la sociedad o en el sector productivo. Este tipo de estudios presenta un gran valor agregado por la utilización del conocimiento que proviene de la investigación básica. La investigación aplicada “concentra su atención en las posibilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales, y destina sus esfuerzos a resolver las necesidades que se plantean la sociedad y los hombres” (Baena, 2017).

#### 2.1.2. Nivel de Investigación

##### **Explicativo:**

Está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 98). Es decir, o por qué se relacionan dos o más variables.

#### 2.1.3. Según el Grado de Manipulación de las Variables

##### **No experimental**

El diseño de mi investigación es “no experimental transversal”,.

Según (Dzul, 2018) Diseño no experimental, porque no se manipula la variable control interno para esperar efectos en la variable gestión de las cuentas por cobrar, es decir se observó y se obtuvo información en su contexto natural, de la forma como se presenta en la empresa en su desempeño rutinario. Es además transversal porque la

información se obtendrá al utilizar un periodo específico de tiempo, tiene nivel correlacional ya que se busca probar la relación que existe entre las variables.

#### **2.1.4. Según el Enfoque**

##### **Mixta**

(Hernandez & Fernandez, 2018) La presente investigación es de tipo mixta, porque “representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada”

#### **2.1.5. Diseño de Investigación**

##### Triangulación Concurrente

(Hernandez & Mendoza, 2018) El trabajo de investigación presenta un diseño de triangulación concurrente (DITRIAC), ya que este diseño “se utiliza cuando el investigador pretende conformar o corroborar resultados y efectuar validación cruzada entre datos cuantitativos y cualitativos, así como aprovechar las ventajas de cada método y minimizar sus debilidades”.

## **2.2. Población y muestra**

### **2.2.1. Unidad de Estudio**

La unidad de análisis es la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020.

### **2.2.2. Población**

La población es un conjunto de personas de la misma clase, limitada por el estudio.

(Hernandez & Mendoza, 2018) Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones que deben situarse de manera concreta con sus características de contenido, lugar y tiempo, así como su accesibilidad.

La población de la presente investigación está conformada por 4 colaboradores de las áreas de finanzas, administrativo y contabilidad, la cual cumple con las necesidades de la investigación.

### 2.2.3. Muestra

La muestra es la que puede comprobar la problemática ya que es capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso.

Según (Mosteiro & Porto, 2017) la muestra es la ramificación de elementos extraídos de la población que se selecciona a través de alguna técnica de muestreo.

La muestra también serán los 4 colaboradores de las áreas de finanzas, administrativo, y contabilidad, debido a que conforman una población pequeña.

**Tabla 1**

*Muestra del enfoque cualitativo.*

NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	PERFIL ACADEMICO
NICOLA FIDANZA HUAMAN	CONTADOR	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
EDGAR CONDORI PEREZ	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	TECNICO ADMINISTRATIVO
HUGO CHAVEZ MARTINEZ	JEFE DE COBRANZAS	TECNICO CONTABLE
HELVER BRICEÑO CARDENAS	GERENTE FINANZAS	ADMINISTRADOR

**Tabla 2**

*Muestra del enfoque cuantitativo.*

ESTADOS FINANCIEROS	AÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	2019-2020
ESTADO DE RESULTADOS	2019-2020
NOTAS	2019-2020

## 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

### 2.3.1. Técnicas

Las técnicas de recolección que se usaran en la presente investigación estarán sometidas a las áreas de finanzas, administrativo y contabilidad, los datos se obtendrán de los colaboradores de estas áreas, porque están relacionados con la administración de cuentas por cobrar comerciales y en la incidencia económica de la empresa.

#### **Cuestionario:**

(Perez, 2014)Es un conjunto de preguntas que se confecciona para obtener información con algún objetivo en concreto. Existen numerosos estilos y formatos de cuestionarios, de acuerdo a la finalidad específica de cada uno.

#### **Figura 4**

*Cuestionario de la encuesta*

<b>CUESTIONARIO DE LA ENCUESTA</b>	
<b>Evaluación del ambiente de control interno</b>	
<b>1</b>	¿Existe en la empresa un listado de valores éticos que se deben poner en práctica?
<b>2</b>	¿Se ponen en práctica valores éticos dentro de la organización?
<b>3</b>	¿La selección del personal para el área de crédito y cobranzas está basada en capacidad, habilidades establecidas para ocupar este cargo?
<b>4</b>	¿Los colaboradores cumplen con las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado?
<b>5</b>	¿Existe una supervisión o responsable del área de control interno?
<b>6</b>	¿El responsable del área de control interno realiza una supervisión constante en el cumplimiento de los objetivos?
<b>7</b>	¿Existen políticas de control interno en el área de cuentas por cobrar comerciales?
<b>8</b>	¿Existe una planificación y dirección de las operaciones de control interno?
<b>9</b>	¿Las funciones para cada colaborador están distribuidas de manera equitativa y tiene rotación entre ellos?
<b>10</b>	¿Se capacita y se evalúa de manera constante a los colaboradores del área de control interno?
<b>Evaluación de la identificación y análisis de las cuentas por cobrar comerciales</b>	
<b>1</b>	¿Se evalúa la condición económica del cliente antes de aprobar el crédito?
<b>2</b>	¿Se investiga la situación financiera de los clientes?
<b>3</b>	¿Se cuenta con programas de cómputo adecuado para el control de vencimiento de deudas por cobrar comerciales?
<b>4</b>	¿Se revisan documentos o antecedentes de las cuentas por cobrar de los clientes con alta morosidad?
<b>5</b>	¿A los clientes morosos se les suspende el crédito otorgado hasta que cancelen su deuda?
<b>6</b>	¿Se revisan que las cuentas por cobrar hayan disminuido en comparación con otros años?
<b>Evaluación del procedimiento del control interno en el área de cobranzas</b>	
<b>1</b>	¿Se emiten reportes diarios de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha?
<b>2</b>	¿Se llevan registros individuales auxiliares de las cuentas por cobrar comerciales?
<b>3</b>	¿Se concilian periódicamente las cuentas por cobrar comerciales?
<b>4</b>	¿Se verifica que el crédito otorgado al cliente tenga registrada la factura?
<b>5</b>	¿Se hace una revisión periódica de los créditos vencidos y se examina la causa de falta de pago?
<b>6</b>	¿Se verifican los límites de crédito en cada cliente?
<b>7</b>	¿Se tienen definidos más procedimientos de persecución de deuda?
<b>8</b>	¿Los responsables de esta área tienen clara sus funciones?
<b>Evaluación del componente de información y comunicación del área de cobranzas.</b>	
<b>1</b>	¿Existe una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y la realización eficiente de las tareas?
<b>2</b>	¿Los empleados conocen las políticas y procedimientos vigentes que haya determinado y aprobado la gerencia?
<b>3</b>	¿Los empleados conocen los medios de comunicación utilizables y el destinatario de la información sobre las irregularidades detectadas en relación con las operaciones de cuentas por cobrar comerciales?
<b>4</b>	¿Se recopila información con otras áreas para el procesamiento correcto de las cuentas por cobrar comerciales?
<b>5</b>	¿Se comunica que las cuentas por cobrar comerciales estén debidamente documentadas y registradas?
<b>6</b>	¿Recibe el personal un mensaje claro por parte de la gerencia acerca de control interno en el área de cuentas por cobrar comerciales?
<b>7</b>	¿Informa el área de cuentas por cobrar a la gerencia acerca de las deudas con alta morosidad de los clientes?
<b>Verificación de cumplimiento de objetivos</b>	
<b>1</b>	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar comerciales se están llevando tal como se esperaba?
<b>2</b>	¿Requieren los procedimientos que se confirmen los saldos de cuentas por cobrar comerciales mediante instancias independientes?
<b>3</b>	¿Toma la gerencia acciones adecuadas y oportunas para corregir diferencias reportadas por la función de auditoría interna?
<b>4</b>	¿La función de auditoría interna es independiente?
<b>5</b>	¿Recibe el personal un mensaje claro por parte de la gerencia acerca del control interno en el área de cuentas por cobrar comerciales?
<b>6</b>	¿Son remitidos los informes de auditoría a la alta gerencia?

Nota: Elaboración propia.

### **Análisis Documental:**

(Carrasco, 2017)“cuya finalidad es obtener datos e información a partir de documentos escritos y no escritos, susceptibles a ser utilizados dentro del propósito de una investigación”

#### **2.3.2. Instrumento:**

##### **La Encuesta:**

La presente investigación ha utilizado el instrumento de la encuesta.

Para el autor (Grande, Ildefonso; Abascal, Elena;, 2015)“la encuesta se puede definir como una técnica primaria de obtención de información sobre la base de un conjunto objetivo, coherente y articulado de preguntas, que garantiza que la información proporcionada por una muestra puede ser analizada mediante métodos cuantitativos y los resultados sean extrapolables con determinados errores y confianzas a una población” (pág. 14)

Para (Cortazzo, Ines; Trindade, Victoria;, 2014, pág. 29) “La entrevista es una interacción entre dos o más sujetos; lo que la va a diferenciar de una conversación común es el tratamiento que hacemos con la información que nos brinda esta interacción. A diferencia de una conversación cotidiana, la entrevista se sustenta siempre en una hipótesis y será guiada por objetivos establecidos en función de nuestros intereses cognitivos, así mismo nos permitirá obtener respuestas a las preguntas planteadas de nuestra investigación”.

##### **Lista de Cotejo:**

Según (Romo Martinez, 2015, pág. 110)una lista de cotejo es un instrumento de verificación útil para la evaluación a través de la observación, en ella se enlistan las

características, aspectos, cualidades acerca de las cuales interesa determinar presencia y ausencia.

### **2.3.3. Procedimiento**

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Realizar un entendimiento del tipo de empresa a la que estamos examinando.
- Determinar el nivel de exposición a la que se encuentra la empresa
- Revisar la conformación de las cuentas por cobrar comerciales hasta donde fuera posible.
- Aplicar las encuestas al personal de finanzas, administrativo y contable para el entendimiento de las políticas de control interno relativas a las cuentas por cobrar comerciales.
- Utilizar la estadística de las encuestas en la determinación numérica de los hallazgos y determinar con ellas las curvas de incidencia en la rentabilidad que sean necesarias para entender sobre el comportamiento de las cuentas por cobrar comerciales.

### **2.3.4. Aspectos Éticos**

En la elaboración de la tesis, se dio cumplimiento a la Ética Profesional, desde el punto de vista especulativo con principios fundamentales de moral individual y social; y el punto de vista práctico a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional, enmarcadas en el Código de Ética de los miembros de los Colegios de Contadores Públicos del país, dando observancia obligatoria a los siguientes principios

fundamentales: Integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional.

En general, la elaboración de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial, y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

Los datos obtenidos sobre el control Interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, luego del cuestionario realizado a 4 colaboradores del área administrativa, finanzas y contable de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C. Lima, determinado como muestra en mi trabajo de investigación.

#### 3.1. Cuestionario de Encuesta

**Tabla 3**

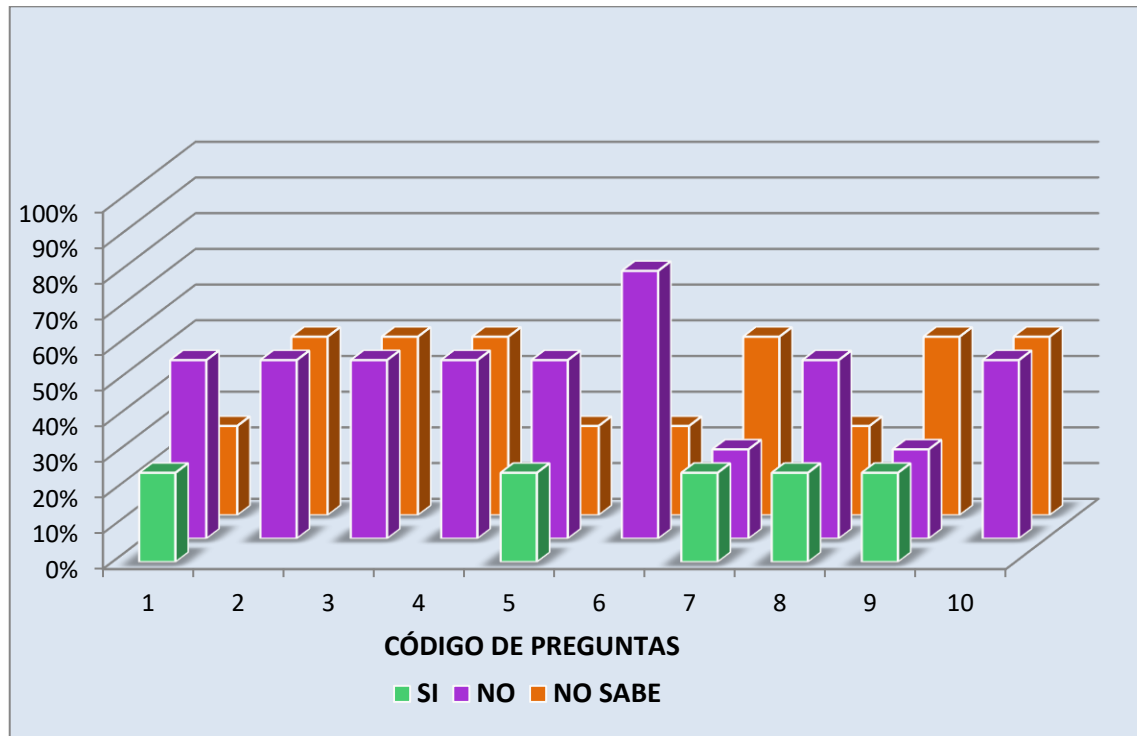
*Evaluación del ambiente de control interno.*

COD.	DESCRIPCIÓN	SI		NO		NO SABE	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
1	¿Existe en la empresa un listado de valores éticos que se deben poner en práctica?	1	25%	2	50%	1	25%
2	¿Se ponen en práctica valores éticos dentro de la organización?			2	50%	2	50%
3	¿La selección del personal para el área de crédito y cobranzas está basada en capacidad, habilidades establecidas para ocupar este cargo?			2	50%	2	50%
4	¿Los colaboradores cumplen con las exigencias tanto en capacidad como en habilidades para desempeñar de manera exitosa el cargo asignado?			2	50%	2	50%
5	¿Existe una supervisión o responsable del área de control interno?	1	25%	2	50%	1	25%
6	¿El responsable del área de control interno realiza una supervisión constante en el cumplimiento de los objetivos?			3	75%	1	25%
7	¿Existen políticas de control interno en el área de cuentas por cobrar comerciales?	1	25%	1	25%	2	50%
8	¿Existe una planificación y dirección de las operaciones de control interno?	1	25%	2	50%	1	25%
9	¿Las funciones para cada colaborador están distribuidas de manera equitativa y tiene rotación entre ellos?	1	25%	1	25%	2	50%
10	¿Se capacita y se evalúa de manera constante a los colaboradores del área de control interno?			2	50%	2	50%

Nota: Elaboracion propia

**Figura 5**

*Evaluación del Ambiente de Control Interno*



*Nota: Elaboracion propia.*

Como resultado de la evaluación del ambiente del control interno aplicado a los colaboradores de la empresa, obtenemos que un 25% afirma que existe en el área de cuentas por cobrar comerciales un listado de valores éticos que se deben poner en práctica, para lograr con ello la efectividad del control interno, pero el 50% de los encuestados asegura que estos valores planteados no son puestos en práctica por los colaboradores de esta área. Con respecto al proceso de selección del personal, no existen estándares que permitan contratar a personas capaces y hábiles que cumplan con las características necesarias para desempeñar este tipo de funciones; es por ello que se afirma en un 50% que no se cuenta con el personal idóneo que tenga destrezas y el conocimiento esencial para desempeñarse de manera eficiente en esta área. Del total de encuestados el 50% afirma que no existe una supervisión sobre el cumplimiento de funciones y objetivos establecidos; así

como también el 50% afirma que no existe una planificación y dirección de las operaciones de control con las cuales se puedan hacer cumplir las responsabilidades y deberes de los colaboradores. El 25% afirma que las funciones a cumplir por cada uno de ellos no son asignadas equitativamente ni tienen rotación entre ellos. El 50% de los encuestados afirmo que no existe capacitación ni evaluación constante a los trabajadores de esta área.

**Tabla 4**

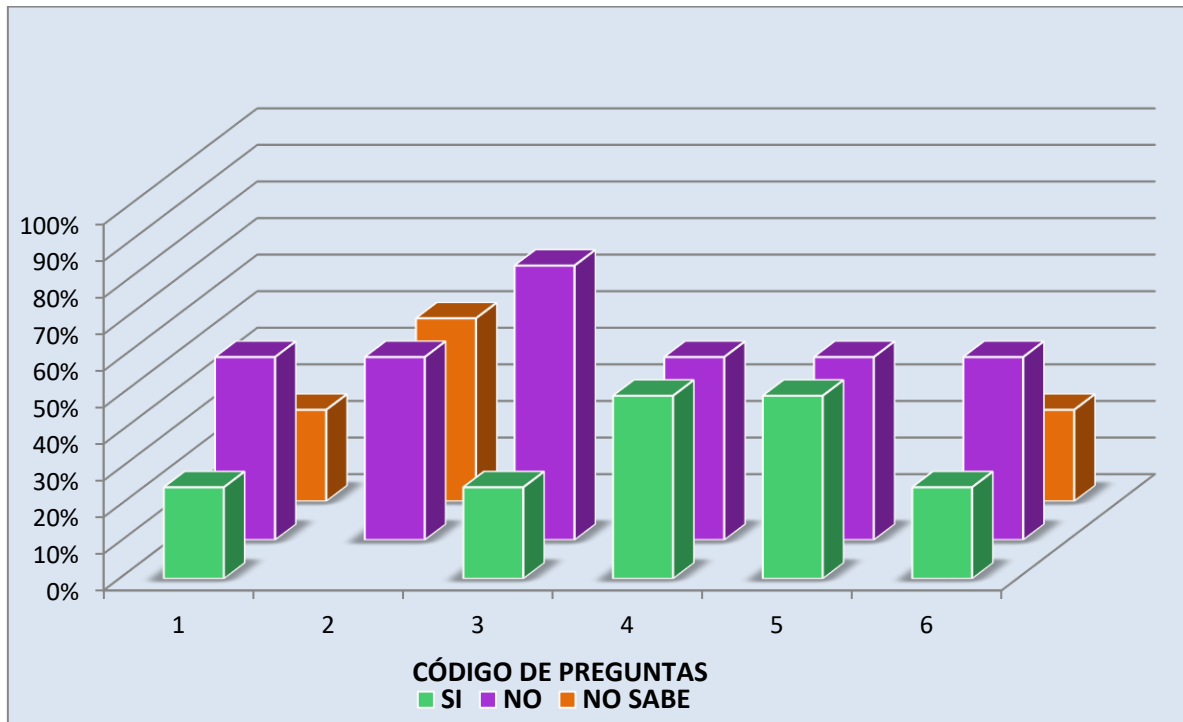
*Evaluación de la identificación y análisis de las cuentas por cobrar comerciales*

COD.	DESCRIPCIÓN	SI		NO		NO SABE	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
1	¿Se evalúa la condición económica del cliente antes de aprobar el crédito?	1	25%	2	50%	1	25%
2	¿Se investiga la situación financiera de los clientes?			2	50%	2	50%
3	¿Se cuenta con programas de cómputo adecuado para el control de vencimiento de deudas por cobrar comerciales?	1	25%	3	75%		
4	¿Se revisan documentos o antecedentes de las cuentas por cobrar de los clientes con alta morosidad?	2	50%	2	50%		
5	¿A los clientes morosos se les suspende el crédito otorgado hasta que cancelen su deuda?	2	50%	2	50%		
6	¿Se revisan que las cuentas por cobrar hayan disminuido en comparación con otros años?	1	25%	2	50%	1	25%

Nota : Elaborado por el autor

**Figura 6**

*Evaluación de la Identificación y Análisis*



*Nota: Elaboracion propia.*

Como resultado de la identificación y análisis de las cuentas por cobrar comerciales aplicado a los colaboradores del área de cobranzas, obtenemos que el 25% afirma que se evalúa la condición del cliente antes de otorgarle el crédito, por otro lado el 50% manifiesta que no se investiga la situación financiera del cliente antes de otorgarle el crédito, así mismo el 75% comunica que la empresa no cuenta con programas de cómputo que pueda facilitar la revisión del vencimiento de deudas del cliente, debido a esto el 50% comunica que no se revisan las cuentas de clientes con alta morosidad, esto imposibilita detectar posibles deudas impagas, a la vez dificulta la gestión en cuanto a la evaluación de posibles riesgos que afectan la situación económica de la empresa es por ello que el 50% afirman que no se pueden hacer comparaciones en cuanto a deudas con años anteriores.

También el 50% de encuestados manifiestan que no existen verificaciones en cuanto a cuentas incobrables para su respectiva contabilización.

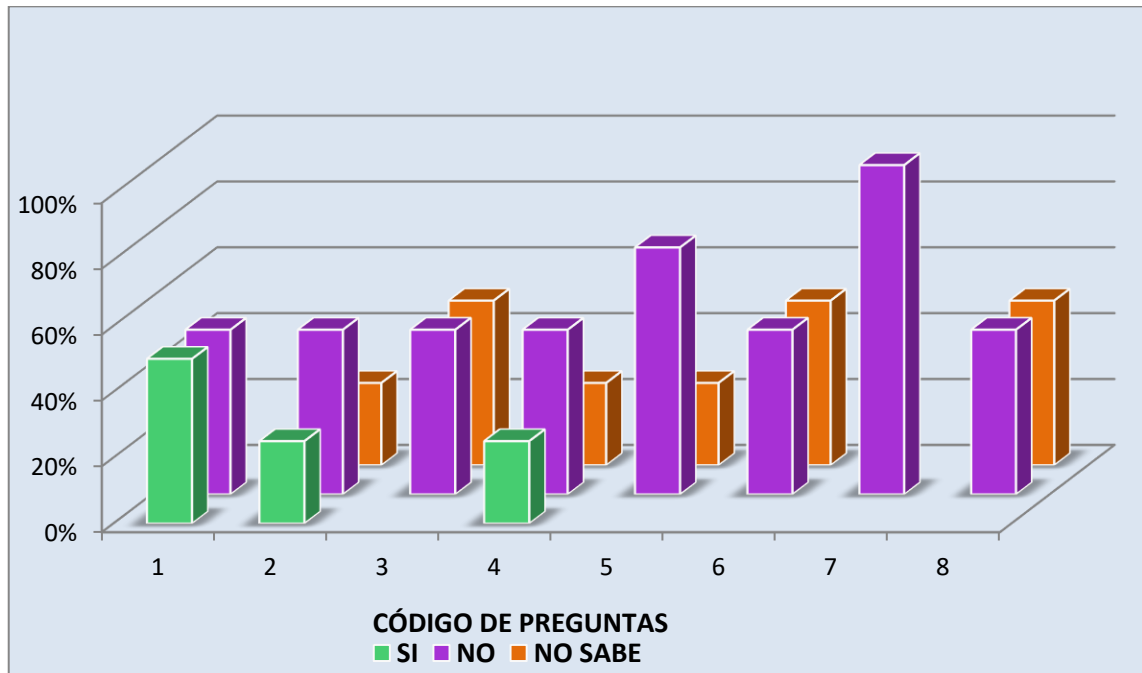
**Tabla 5**
*Evaluación del procedimiento del control interno en el área de cobranzas*

COD.	DESCRIPCIÓN	SI		NO		NO SABE	
		Nº	%	Nº	%		
1	¿Se emiten reportes diarios de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha?	2	50%	2	50%		
2	¿Se llevan registros individuales auxiliares de las cuentas por cobrar comerciales?	1	25%	2	50%	1	25%
3	¿Se concilian periódicamente las cuentas por cobrar comerciales?			2	50%	2	50%
4	¿Se verifica que el crédito otorgado al cliente tenga registrada la factura?	1	25%	2	50%	1	25%
5	¿Se hace una revisión periódica de los créditos vencidos y se examina la causa de falta de pago?			3	75%	1	25%
6	¿Se verifican los límites de crédito en cada cliente?			2	50%	2	50%
7	¿Se tienen definidos más procedimientos de persecución de deuda?			4	100%		
8	¿Los responsables de esta área tienen clara sus funciones?			2	50%	2	50%

Nota: Elaboracion propia del autor.

**Figura 7**

*Evaluación del Procedimiento del Control Interno*



Nota: Elaboración propia

Como resultado de la evaluación de actividades de control interno del área de cobranzas, nos da como resultado que el 25% de los encuestados afirman que se remiten reportes diarios de cuentas por cobrar, pero el otro 50% afirma que no lo hacen con frecuencia, asimismo el 25% de encuestados comunican que se llevan registros individuales auxiliares de las cuentas por cobrar comerciales pero no se concilian periódicamente, asimismo el 25% afirma que se verifica la existencia de la factura del cliente con deuda por cobrar, en cuanto a las revisiones periódicas de crédito tenemos que el 75% afirman que no existen tales revisiones, es por ello que no se examina la causa de falta de pago del cliente, debido a que no se verifican los límites del crédito en cada cliente, asimismo tenemos que el 100% de encuestados opina que no se tiene bien definidos otros procedimientos de seguimientos de cuentas por cobrar comerciales y todo debido a que el personal no tiene

bien clara sus responsabilidades y funciones para hacer que se cumplan con un nivel más óptimo.

**Tabla 6**

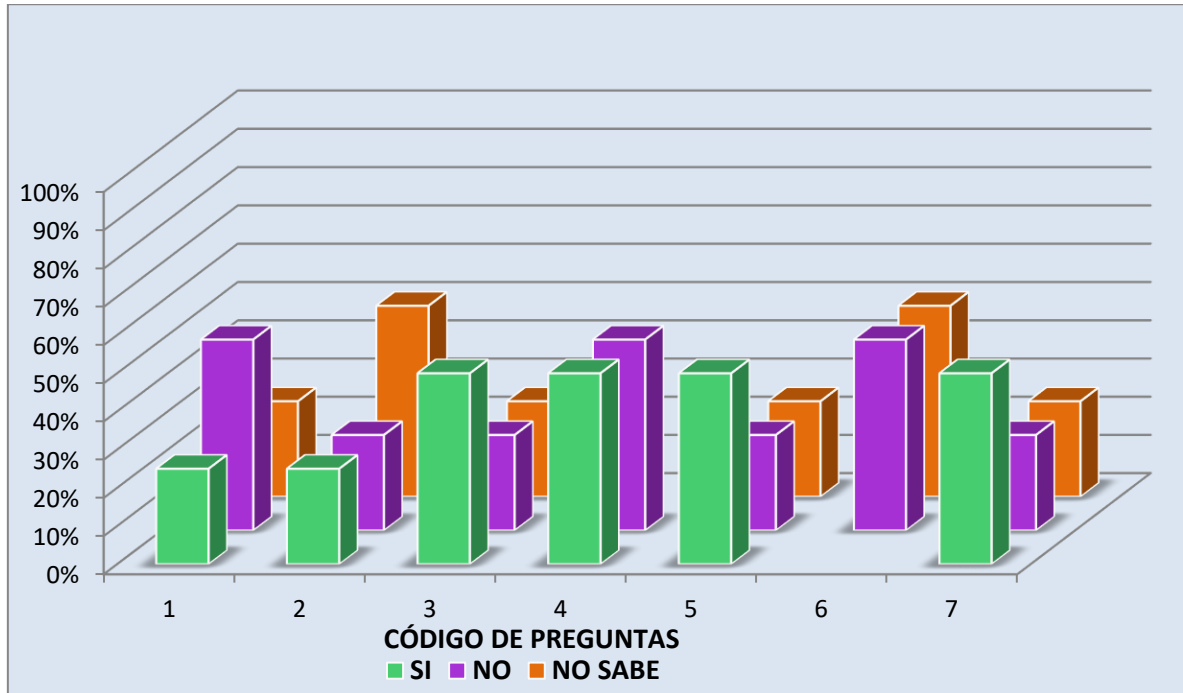
*Evaluación del componente de información y comunicación del área de cobranzas.*

COD.	DESCRIPCIÓN	SI		NO		NO SABE	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
1	¿Existe una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y la realización eficiente de las tareas?	1	25%	2	50%	1	25%
2	¿Los empleados conocen las políticas y procedimientos vigentes que haya determinado y aprobado la gerencia?	1	25%	1	25%	2	50%
3	¿Los empleados conocen los medios de comunicación utilizables y el destinatario de la información sobre las irregularidades detectadas en relación con las operaciones de cuentas por cobrar comerciales?	2	50%	1	25%	1	25%
4	¿Se recopila información con otras áreas para el procesamiento correcto de las cuentas por cobrar comerciales?	2	50%	2	50%		
5	¿Se comunica que las cuentas por cobrar comerciales estén debidamente documentadas y registradas?	2	50%	1	25%	1	25%
6	¿Recibe el personal un mensaje claro por parte de la gerencia acerca de control interno en el área de cuentas por cobrar comerciales?			2	50%	2	50%
7	¿Informa el área de cuentas por cobrar a la gerencia acerca de las deudas con alta morosidad de los clientes?	2	50%	1	25%	1	25%

Nota: Elaboración propia.

**Figura 8**

*Evaluación del Componente de Información y Comunicación*



Nota: Elaboración propia

El resultado de evaluación del componente de control interno sobre como fluye la información y comunicación dentro del área, da como resultado que el 25% de encuestados informan que existe comunicación afectiva sobre coordinaciones para la realización de tareas, sin embargo el otro 50% manifiesta que no existe comunicaciones afectivas e informaciones acerca de cómo realizar el manejo de responsabilidades dentro del área, asimismo el 25% manifiesta que conocen las políticas y procedimientos para el logro de objetivos; mientras que el otro 25% manifiesta que la gerencia les comunica los cambios adoptados pero esporádicamente, debido a esto no hay coordinaciones con otras áreas para la realización de tareas de una manera más óptima. Con respecto a las deudas con alta morosidad el 25% manifiesta que existe descoordinaciones con la gerencia en

cuanto a la información de clientes con alto riesgo de pago para a toma de medidas arbitrarias.

**Tabla 7**

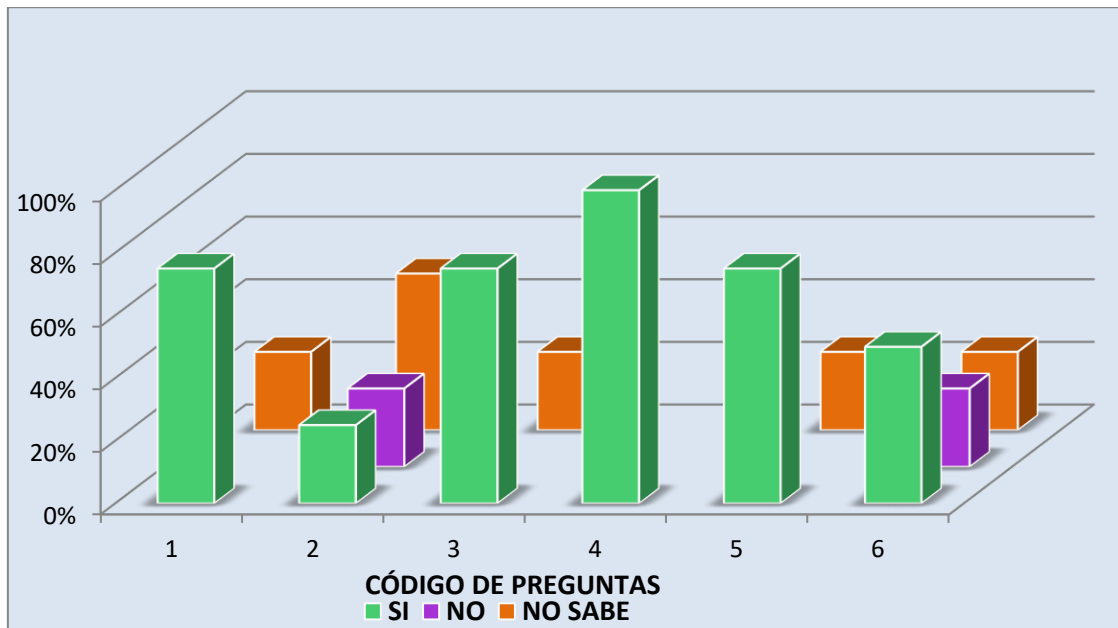
*Evaluación y análisis del efecto en la rentabilidad*

COD.	DESCRIPCIÓN	SI		NO		NO SABE	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
1	¿Considera usted que el control interno de las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa?	3	75%			1	25%
2	¿Si se aplica un buen control de las políticas de crédito se puede obtener un buen resultado de Margen Bruto?	1	25%	1	25%	2	50%
3	¿Las provisiones de cobranza dudosa afectan el margen operativo de la empresa?	3	75%			1	25%
4	¿Considera usted que la mejora de la rentabilidad se debe a una buena toma de decisiones?	4	100%				
5	¿Considera que si se analiza la rentabilidad de la cartera de clientes permite tomar acciones para mejorar el rendimiento?	3	75%			1	25%
6	¿La rentabilidad de la empresa se ve afectada por las cuentas por cobrar comerciales atrasados?	2	50%	1	25%	1	25%

Nota: Elaboración propia.

**Figura 9**

*Evaluación y análisis del efecto en la rentabilidad*



Nota : Elaboracion propia

El resultado de evaluación y análisis del efecto en la rentabilidad sobre cómo afecta el control interno de las cuentas por cobrar comerciales en la rentabilidad, da como resultado que el 75% de encuestados informan que si afecta a la rentabilidad, sin embargo el otro 25% manifiesta que si se aplicara un buen control de la políticas de crédito se puede obtener un buen resultado de margen bruto, asimismo el 75% manifiesta las provisiones de cobranza dudosa afectan el margen operativo para el logro de objetivos; mientras que el otro 100% manifiesta que la mejora de rentabilidad se debe a una buena toma de decisiones.. Con respecto si se analiza la rentabilidad de la cartera de clientes, el 75% manifiesta que se mejoraría el rendimiento, el 50% manifiesta que la rentabilidad se ve afectada por las cuentas por cobrar atrasadas.

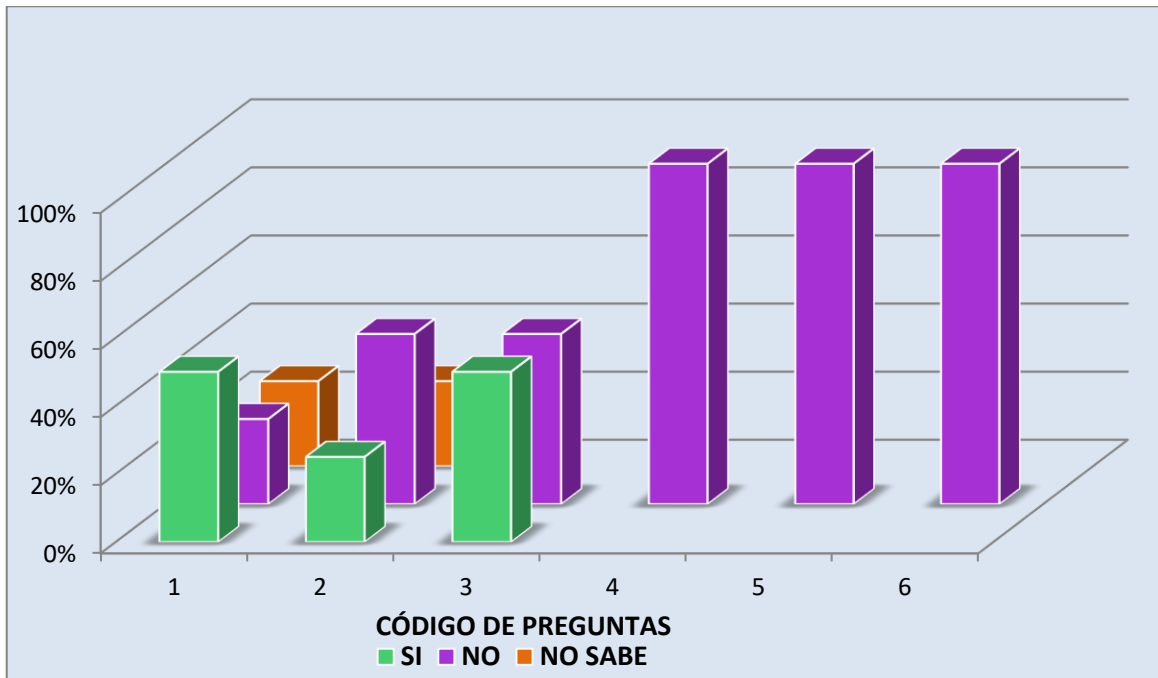
**Tabla 8**
*Verificación de cumplimiento de objetivos*

COD.	DESCRIPCIÓN	SI		NO		NO SABE	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
1	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar comerciales se estén llevando tal como se esperaba?	2	50%	1	25%	1	25%
2	¿Requieren los procedimientos que se confirmen los saldos de cuentas por cobrar comerciales mediante instancias independientes?	1	25%	2	50%	1	25%
3	¿Toma la gerencia acciones adecuadas y oportunas para corregir diferencias reportadas por la función de auditoría interna?	2	50%	2	50%		
4	¿La función de auditoría interna es independiente?			4	100%		
5	¿Recibe el personal un mensaje claro por parte de la gerencia acerca del control interno en el área de cuentas por cobrar comerciales?			4	100%		
6	¿Son remitidos los informes de auditoría a la alta gerencia?			4	100%		

Nota:Elaboración propia.

**Figura 10**

*Verificación del cumplimiento de objetivos*



Nota: Elaboración propia

El resultado de evaluación de verificación de objetivos dentro del área nos da como resultado que el 50% de los encuestados informan que existe verificación de cuanto a procesos de control interno y el otro 25% manifiesta que el control interno no es llevado con eficiencia, debido a esto el 50% manifiesta que la empresa no requiere de instancias independientes para la recuperación de la deuda, por lo tanto no existen auditores internos que puedan detectar posibles irregularidades que estén afectando la rentabilidad de la empresa, asimismo el 75% de encuestados afirman que desconocen acerca de cómo se lleva el control interno dentro de la empresa.

**Figura 11**
*Estado de Situación Financiera*

<b>IMPORT EXPORT SAFARI SAC</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
Al 31 de Diciembre 2020 y 2019				
(Expresado en soles)				
	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente:</b>				
Efectivo y Equivalente efectivo	695,474.00	3.30%	482,338.00	2.34%
Cuentas por Cobrar Comerciales	327,505.00	1.55%	709,304.00	3.45%
Otras Cuentas por Cobrar	421,620.00	2.00%	733,666.00	3.57%
Inventarios	7,980,440.00	37.86%	6,863,973.00	33.36%
Otras Cuentas del Activo Corriente	2,643,660.00	12.54%	1,731,353.00	8.41%
<b>Total activo corriente</b>	<b>12,068,699.00</b>	<b>57.26%</b>	<b>10,520,634.00</b>	<b>51.13%</b>
<b>Activo No Corriente</b>				
Inversiones Financieras	8,375,382.00	39.74%	9,395,652.00	45.66%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto	632,200.00	3.00%	660,240.00	3.21%
<b>Total activo No corriente</b>	<b>9,007,582.00</b>	<b>42.74%</b>	<b>10,055,892.00</b>	<b>48.87%</b>
<b>Activo Total</b>	<b>21,076,281.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>20,576,526.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>				
<b>Pasivo Corriente:</b>				
Tributos y Pens. Salud por Pagar	7,035.00	0.03%	6,229.00	0.03%
Remuneraciones y Beneficios Sociales	6,615.00	0.03%	5,175.00	0.03%
Cuentas por Pagar Comerciales	151,435.00	0.72%	571,855.00	2.78%
Otras Cuentas por pagar	1,901,730.00	9.02%	200,381.00	0.97%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	2,360,240.00	11.20%	3,342,180.00	16.24%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>4,427,055.00</b>	<b>21.00%</b>	<b>4,125,820.00</b>	<b>20.05%</b>
<b>Pasivo No Corriente:</b>				
Obligaciones Financieras Largo Plazo	4,109,897.00	19.50%	3,953,205.00	19.21%
Provisiones	741,677.00	3.52%	34,479.00	0.17%
<b>Total Pasivo No Corriente:</b>	<b>4,851,574.00</b>	<b>23.02%</b>	<b>3,987,684.00</b>	<b>19.38%</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>9,278,629.00</b>	<b>44.02%</b>	<b>8,113,504.00</b>	<b>39.43%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Social	1,500,105.00	7.12%	1,500,105.00	7.29%
Resultados Acumulados	9,722,057.00	46.13%	10,171,706.00	49.43%
Utilidad del Ejercicio	575,490.00	2.73%	791,211.00	3.85%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>11,797,652.00</b>	<b>55.98%</b>	<b>12,463,022.00</b>	<b>60.57%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>21,076,281.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>20,576,526.00</b>	<b>100.00%</b>

Nota: EEFF Import Export Safari sac

**Figura 12**
*Estado de Resultados*

<b>IMPORT EXPORT SAFARI SAC</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
Al 31 de Diciembre 2019 y 2020				
(Expresado en soles)				
	<b>2020</b>		<b>2019</b>	
<b>Ventas netas</b>	13,502,267.00	<b>100.0%</b>	12,681,227.00	<b>100.00%</b>
Costo de ventas	9,758,638.00	72.27%	9,481,597.00	74.77%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>3,743,629.00</b>	<b>27.73%</b>	<b>3,199,630.00</b>	<b>25.23%</b>
Gastos de Administracion	128,619.00	0.95%	149,492.00	1.18%
Gastos de Ventas	1,637,499.00	12.13%	2,078,383.00	16.39%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>1,977,511.00</b>	<b>14.65%</b>	<b>971,755.00</b>	<b>7.66%</b>
Gastos Financieros	1,211,153.00	8.97%	369,024.00	2.91%
Ingresos Financieros	1,192.00	0.01%	92,193.00	0.73%
Otros Ingresos	58,278.00	0.43%	96,287.00	0.76%
<b>Utilidad Antes de Imp. Partic.</b>	<b>825,828.00</b>	<b>6.12%</b>	<b>791,211.00</b>	<b>6.24%</b>
Impuesto a la Renta	250,338.00	1.85%	240,860.00	1.90%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>575,490.00</b>	<b>4.26%</b>	<b>550,351.00</b>	<b>4.34%</b>

Fuente: EEFF Import Export Safari sac

### 3.2. Resultado del análisis efectuado por medio de razones financieras

#### a) Razones de Liquidez

Las razones de liquidez permiten analizar la capacidad que la empresa posee para enfrentar sus obligaciones a corto plazo, derivado de ello surge la importancia del cobro de efectivo y disminuir la morosidad.

#### Razón Circulante

La razón circulante indica que se cuenta con una buena capacidad de pago, ya que cada sol de deuda a corto plazo está respaldado por 2.73 de activo corriente .

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Razón Circulante}$$

2020		2019	
<u>12,068,699.00</u>	<b>2.73</b>	<u>10,520,634.00</u>	<b>2.55</b>
4,427,055.00		4,125,820.00	

### Prueba Ácida

La Prueba Ácida indica que la empresa cuenta con la liquidez para pagar sus obligaciones a corto plazo y mantiene una buena capacidad de pago, ya que por cada sol de deuda a corto plazo está respaldado por 0.92 de activo para pagar.

$$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES - INVENTARIOS}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$$

2020		2019	
<u>4,088,259</u>	= 0.92	<u>3,656,661</u>	= 0.89
4,427,055		4,125,820	

### Capital de Trabajo

El resultado positivo del capital de trabajo indica que las operaciones están siendo financiadas con recursos propios, ya que el activo corriente es mucho mayor que las obligaciones a corto plazo.

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \text{Capital de Trabajo}$$

2020	2019
12,068,699 - 4,427,055 = <b>7,641,644</b>	10,520,634 - 4,125,820 = <b>6,394,814</b>

### b) Razones de Gestión

Permiten evaluar los efectos de las decisiones y políticas seguidas por la empresa en la utilización de sus recursos, respecto a cobros, pagos, inventarios y activos.

#### Rotación de Activo

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Total Activo}} = \text{Rotación de Activo}$$

	2020		2019
$\frac{13,502,267.00}{21,076,281.00} =$	<b>0.64</b>	$\frac{12,681,227.00}{20,576,526.00} =$	<b>0.62</b>

#### Rotación de Inventario

Se observa que en el 2019 fue 1.38 y 2.020 de 1.22. No hay movimiento, mientras mayor sea la rotación mayor será el aporte de rentabilidad.

$$\frac{\text{Costo Mercadería Vendida}}{\text{Inventario}} = \text{Rotación de Inventario}$$

	2020		2019
$\frac{9,758,638.00}{7,980,440.00} =$	<b>1.22</b>	$\frac{9,481,597.00}{6,863,973.00} =$	<b>1.38</b>

### Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales

Para la recuperación del crédito la empresa IMPORT EXPORT SAFARI SAC, concede 15 a 60 días de crédito a sus clientes a partir de la emisión de la factura por la venta otorgada.

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar C.}} = \text{Rotación de Cuentas por Cobrar C.}$$

	2020		2019
$\frac{13,502,267.00}{327,505.00} =$	<b>41.23</b>	$\frac{12,681,227.00}{709,304.00} =$	<b>17.88</b>

### Rotación Promedio de cobranza de las Cuentas por Cobrar Comerciales

El promedio anual de recuperación de la cartera de clientes es de 9 días

El saldo de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2020 es de 327,505 el cual representa el 1.55% del total del activo. La cual indica que ha tenido una elevación con respecto del año 2019 dentro de la situación financiera de la empresa, ya que con ello el cobro eficiente estaría cubriendo sus obligaciones y tener una solvencia de pagos.

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar C. x 360}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Promedio de Cobranza}$$

	2020		2019
$\frac{117,901,800.00}{13,502,267.00} =$	<b>8.73</b>	$\frac{255,349,440.00}{12,681,227.00} =$	<b>20.14</b>

### c) Razones de Rentabilidad

Estas razones permiten medir la capacidad de la empresa para obtener rendimientos adecuados sobre las ventas o ingresos.

#### ✓ Margen de Utilidad Bruta

El margen de utilidad bruta es de lo cual indica que la empresa gana 27.73 por cada sol de ingresos que percibe.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

	2020		2019
$\frac{3,743,629.00}{13,502,267.00}$	<b>27.73</b>	$\frac{3,199,630.00}{12,681,227.00}$	<b>25.23</b>

#### ✓ Margen de Utilidad Neta

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Margen Neto}$$

	2020		2019
$\frac{575,490.00}{13,502,267.00}$	= <b>4.26%</b>	$\frac{550,351.00}{12,681,227.00}$	= <b>4.24%</b>

#### ✓ Rendimiento sobre los Activos (ROA)

Los indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y el dinero invertido. Por cada unidad invertida en los activos en 2,019 en 2.67% y 2,020 por 2.73% sobre la inversión.

$$\frac{\text{Utilidad Neta} * 100}{\text{Activo Total}} = \text{ROA}$$

	2020		2019
<u>575,490.00</u>	<b>2.73</b>	<u>550,351.00</u>	<b>2.67</b>
21,076,281.00		20,576,526.00	

✓ **Rendimiento sobre el Capital (ROE)**

Genero una rentabilidad en 2,019 en 4.42% y 2,020 en 4.88% sobre el patrimonio

$$\frac{\text{Utilidad Neta} * 100}{\text{Patrimonio}} = \text{ROE}$$

	2020		2019
<u>575,490.00</u>	<b>4.88</b>	<u>550,351.00</u>	<b>4.42</b>
11,797,652.00		12,463,022.00	

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

Según los resultados hallados en la presente investigación se valida las hipótesis planteadas sobre la relación que tiene el control interno de las cuentas por cobrar y la rentabilidad de la empresa Import Export Safari S.A.C, Lima, 2020. Por la cual el aplicar políticas de control, estrategias, rotación de cartera, capacitación al personal y el cumplimiento de objetivos para disminuir deficiencias de control, riesgos de morosidad y así generar beneficios a la empresa en relación a la rentabilidad.

Se analizó el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, ratios financieros con información real de la empresa Import Export Safari S.A.C. también se realizó una encuesta a 4 trabajadores con conocimiento y experiencia de las diferentes áreas de la empresa, a continuación se detalla los puntos de resultados de este análisis.

#### 4.1.1. Discusión de Hipótesis General

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos las hipótesis general que establece que el control interno de las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa Import Export Safari S.A.C., Lima, 2020.

Se realizó el análisis de la situación financiera de los años 2019 - 2020 de la empresa, para lo cual se aplicó una encuesta en diversas áreas de la empresa, con la finalidad de obtener información real de la empresa Import Export Safari S.A.C, Lima, 2020.

A través del análisis financiero realizado a los Estados Financieros (Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados) mediante la aplicación del análisis vertical y ratios de liquidez, gestión y rentabilidad, se comprueba que las ganancias brutas tuvieron una variación de 2.50%, pasando de 25.23% en el año 2019 a 27.73% en el 2020, en el análisis

ROE equivale al 4.88% en relación al año anterior que tenía 4.22%, asimismo el incremento del rendimiento sobre activos ROA de 2.67 a 2.73 lo que muestra que la empresa ha disminuido su deuda e incremento en sus ventas e inversión gracias a la mejora del control interno de cuentas por cobrar comerciales, políticas de cobranza, crédito y pagos, de tal modo se refleja en los buenos resultados al final del periodo 2020, señalando que el control interno de las cuentas por cobrar comerciales mejora los resultados de la empresa y afecta la Rentabilidad.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene (Plasencia, 2018) En su tesis titulada “Sistema de Control Interno y su efecto en la Rentabilidad de la empresa Importadora y Exportadora JJK S.A.C del Distrito de Huanchaco, 2016”, tuvo como objetivo determinar cuál es el efecto de un sistema de control interno en la empresa Importadora y Exportadora JJK S.A.C. Para ello se realizó un análisis realizando el uso de técnicas de recopilación de datos, análisis de documentos y encuestas en las áreas más importantes de la empresa (caja y bancos, logística, administración y contabilidad). Luego del análisis de dichas áreas, los resultados fueron que había una escasez de control interno encontrando dificultades, falta de MOF, No tener implementado un fondo fijo( caja chica), comprobantes de pago no identificados e inexistentes, déficit en el registro de proveedores, etc.

Concluyendo que hay una incidencia de un sistema de control interno que afecta en la rentabilidad de la empresa, ante esta situación se resalta la importancia de la evaluación en cada área principal de la empresa.

(Mera, 2017) En su tesis titulada “Control de cuentas por cobrar y su incidencia con la rentabilidad en las empresas comerciales del distrito de la victoria”, ante la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, como requisito para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el control de cuentas por cobrar incide a la rentabilidad en las empresas comerciales del

distrito la Victoria. En cuanto al método usado se realizó un estudio tipo no experimental, descriptivo utilizando instrumentos de encuesta y el cuestionario.

#### **4.1.2. Discusión de Hipótesis específica 1**

La política del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C, Lima, 2020.

Esta hipótesis específica es validada de acuerdo a los resultados obtenidos:

Por medio del análisis a los estados financieros se demuestra el indicador de la rentabilidad sobre las ventas en el año 2020 equivalen al 4.26%, frente al año 2019 con un 4.24%. Además, las cuentas por cobrar comerciales en el año 2020 representan 1.55% mientras que en el año 2019 fue de 3.45%, lo que nos indica que la empresa al final del ejercicio contable 2020 disminuyó sus cuentas por cobrar comerciales, la cual nos indica que al contar con políticas de control, políticas de crédito, de tal forma que esta información nos ayuda a tener una buena gestión de las cuentas por cobrar comerciales para la toma de decisiones, asimismo se refleja en el aumento de efectivo y equivalente de efectivo.

Este resultado también se confirma con las respuestas de la encuesta que se realizó acerca de la evaluación de la identificación y análisis de las cuentas por cobrar comerciales (Tabla N°2), la cual indicaron que la política de control interno de las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa.

#### **4.1.3. Discusión de Hipótesis específica 2**

El procedimiento del control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa, esta hipótesis es validada, ya que se realizó el análisis comparativo a los estados financieros ( Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de ambos periodos 2019 y 2020) mediante la aplicación del método vertical y ratios, presentándose una primera situación de cuando la empresa no tiene un control

interno de cuentas por cobrar comerciales del año 2019, y la otra situación cuando hay una mejora en el control interno de las cuentas por cobrar comerciales del año 2020 (tablas n°2 y 3) por la cual se concluye que un buen control interno de las cuentas por cobrar comerciales influye en la toma de decisiones, puesto se observa mejores resultados en el año 2020, por lo tanto llevar un procedimiento del control interno de las cuentas por cobrar comerciales es de mucha importancia para que así no afecte a la rentabilidad.

En las preguntas de la encuesta realizada a los colaboradores de la empresa, el 50% afirma que no hay una eficiente evaluación del procedimiento del control interno en el área de cobranzas y afecta la rentabilidad de la empresa, por lo tanto, entendemos que se necesita un manual de procedimientos establecido, que permita más orden en el área de cobranzas, para la buena toma de decisiones que influyan en forma favorable en la rentabilidad de la empresa.

#### **4.1.4. Discusión de Hipótesis específica 3**

La capacitación del personal en control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad, se valida mediante estos resultados:

El personal del área de cobranzas de la empresa, conoce que hay políticas de control interno establecidas, sin embargo, solo conocen de manera verbal ya que no cuentan con un manual de organización y funciones, por lo tanto, esto produce que los trabajadores no sean eficientes al desarrollar sus actividades y cometan errores en sus funciones asignadas. Como por ejemplo que no cumplan con las exigencias para desempeñar de manera exitosa su cargo (Tabla 1).

Por los resultados de la encuesta realizado a 4 trabajadores de la empresa, quienes, por su conocimiento y experiencia, afirmaron que no se capacita ni se evalúa de manera constante a los colaboradores del área de control interno, se valida esta respuesta y concluyo que el control interno de las cuentas por cobrar comerciales nos ayuda a identificar los errores y

problemas de la empresa, asimismo corregirlos para una buena toma de decisiones y evitar que puedan afectar la rentabilidad de la empresa

#### **4.2. Conclusiones**

- El control interno de las cuentas por cobrar comerciales afecta en la rentabilidad de la empresa Import Export Safari S.A.C, según los resultados del análisis vertical en los estados de Situación Financiera y Estado de Resultados y de ratios financieros, esta hipótesis se valida, asimismo en las encuestas se evidencia la falta de procedimientos y falta de políticas para el control interno de cuentas por cobrar comerciales, los cuales son vulnerables a generar procesos que afectan directamente la rentabilidad de la empresa, como en el caso del periodo 2019.
  
- La evaluación al control interno de las cuentas por cobrar comerciales de la Empresa Import Export Safari SAC, en el periodo 2020. Concluyo que, esta afecta significativamente en la rentabilidad; en esta investigación he comprobado que el control interno no se desarrolla de manera eficiente y efectiva, debido a que la falta de evaluación, procedimiento y supervisión en el área de cobranzas y es muy limitada, por lo tanto se realizan procedimientos informales que no permiten el óptimo desarrollo de las actividades.
  
- Se evidencio que la reducción de la morosidad de las cuentas por cobrar comerciales, afectan de manera positiva en la rentabilidad de la empresa Import Export Safari S.A.C, por medio del análisis financiero resulto que la rotación de las cuentas por cobrar pasa de 17.88 en el 2019 a 41.23 en el 2020, lo que demuestra que el control interno del área de cobranzas ha mejorado en el cobro

de las cuentas por cobrar comerciales. Esta situación optimiza a una mejor toma de decisiones, al cumplimiento de objetivos y otorga un aumento en los índices de rentabilidad.

- En la evaluación al procedimiento del control interno, se encontró que en el área de cuentas por cobrar comerciales de la Empresa Import Export Safari SAC, se aplican controles internos deficientes porque no existen supervisiones en esta área, el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente, la evaluación crediticia al cliente se realiza de manera deficiente al momento de otorgarle el crédito, existen políticas de cobranza; pero no las más adecuadas, por ello no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los objetivos.
- En conclusión es importante, la implementación de mejoras en cuanto a políticas y procedimientos de créditos y cobranzas en la empresa Import Export Safari S.A.C, las mismas que serán de gran utilidad para el control interno, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento del área de créditos y cobranzas. Así mismo, las mejoras aumentan la eficiencia cuando se capacitan al personal involucrado del área de créditos y cobranzas, para la recuperación, permitiendo obtener los resultados que la gerencia espera. En esta sección deben comunicarse las limitaciones de los hallazgos. Asimismo, se interpreta comparativamente los resultados con estudios previos citados. De igual forma, se exponen las implicancias prácticas, teóricas o metodológicas de los hallazgos.

## REFERENCIAS

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

- Cantero, C. H., & Leyva, C. E. (2016). La Rentabilidad Económica, un Factor para Alcanzar la Eficiencia Empresarial. *Ciencias Holguin*, 71-83.
- Cárdenas, & Karina. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de Tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A. Colombia*. Universidad Libre.
- Carrasco, D. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima. Ed. San Marcos.
- Cepeda, G. (2016). *Auditoría y Control Interno, 2da. Edición*. Bogotá Colombia: Editorial Mac. Graw - Hill.
- Chino, M. (2017). *Políticas para disminuir la Cartera Morosa y propiciar la generación de una mayor Rentabilidad en la empresa Regional de Servicio Público De Electricidad – ElectroPuno S.A.A. Periodo 2014 - 2015*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/8789>.
- Choque, S. E. (2018). *Manejo de los procedimientos ante los distintos órganos administrativos y su relación con el cumplimiento de obligaciones laborales tributarias en la Municipalidad distrital de Calana. Tacna*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Cortazzo, Ines; Trindade, Victoria;. (2014). *Técnicas y Estrategias de Investigación*. La Plata Argentina: Universidad Nacional de la Plata.
- COSO. (2013). *Control Interno*. Marco Integrado.
- Cruz, V. d., & Reyes, G. (2017). Diagnostico Estadístico del Control Interno en una Institucion Hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Medicas*, 294- 308.
- Cunaique, S. (2017). *Control interno e influencia en la gestión de empresas del sector comercial en Perú: caso de la papelera El Pacífico S.A. - Lima 2016*. Lima: Fernández, A. (2008). GERENCIA DE CONTABILIDAD.
- Del Aguila, P. (2017). *“Evaluación de la gestión de crédito y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Barthe Puscan Luis EIRL durante el año 2014”*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Recuperada de: [http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2429/TP\\_CON\\_00492](http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2429/TP_CON_00492).
- Dzul, M. (2018). *APLICACION BASICA DE LOS METODOS CIENTIFICOS*. Obtenido de Diseño no experimental:[https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI\\_Presentaciones/licenciatura\\_en\\_mercadotecnia/fundamentos\\_de\\_metodologia\\_investigacion/PRES38.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf).
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales*. BOGOTA: ECOE Ediciones.
- Gaona. (2016). *Análisis de la gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de Solca*. Ecuador. Universidad Nacional Loja.

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

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

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0124-86932019000200182&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-86932019000200182&lang=es).

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

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

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

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

## ANEXOS

TÍTULO:							
	DEFINICIÓN DE VARIABLES	DEFINICION OPERATIVA	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Metodología	Población y muestra
Control Interno	(Quinaluisa, Muñoz, Ortega, & Perez, 2018), establecen que el control interno es un proceso efectuado en una entidad, desde la directiva hasta el resto del personal, con el fin de proporcionar un grado de seguridad en la consecuencia de objetivos basados en eficacia y eficiencia de operaciones, fiabilidad de datos y cumplimiento de normas.	COSO (2013), “es un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración, y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relacionados con operaciones, presentación de reportes y cumplimiento”.	Políticas y Actividades de Control interno	-Políticas de Crédito y cobranzas. Informes y Reportes de Ventas. Evaluación al Sistema Contable de la Empresa -Monitoreo de los reportes financieros y estado de cuenta de los clientes		<b>Tipo y Diseño de Investigación</b>  <b>Tipo</b> Mixto <b>Diseño</b> no experimental transversal  <b>Según el diseño de Investigación:</b> Mixto– descriptivo, transversal <b>Técnicas e Instrumentos</b>  <b>Técnica</b> encuesta <b>Instrumentos</b> encuesta y cuestionario	<b>Población:</b> 4 trabajadores  <b>Muestra:</b> 4 trabajadores
			Evaluación de Riesgos	-Evaluación de Clientes  -Evaluación del nivel de Morosidad. -Evaluación de Créditos  Evaluación de las cuentas por Cobrar Comerciales.			
Rentabilidad	(Ramírez & Romero , 2018)La rentabilidad se caracteriza en la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza. En Economía, hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o/y ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero	Chiriboga (2017) Se refiere a la medida que señala la obtención de beneficio por las inversiones realizadas para ejecutar las actividades comerciales. Igualmente se refiere a una rentabilidad de activos, que son el producto obtenido de los recursos financieros, algo que se	Margen Bruto	<u>Ventas Netas- Costo Ventas</u> Ventas Netas		Análisis documental Análisis documental Análisis documental Análisis documental	Estados financieros Estado de resultados Razones Financieras
			Margen Neto	<u>Utilidad Neta</u> Ventas Neta			
			Rendimiento sobre el capital (ROE)	<u>Utilidad Neta*100</u> Patrimonio			

	invertido.	presenta en contraste ante las acciones para cubrir las demandas de los clientes.	Rendimiento sobre los Activos (ROA)	$\frac{\text{Utilidad Neta} * 100}{\text{Activo Total}}$		
--	------------	---	-------------------------------------	--	--	--

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<p><b>1. Problema General</b></p> <p>¿De qué manera el control interno de las cuentas por cobrar comerciales hace efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C. Lima, 2020?</p>	<p><b>1. Objetivo General</b></p> <p>Evaluar de qué manera el control interno de las cuentas por cobrar comerciales hace efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C. Lima, 2020.</p>	<p><b>1. Hipótesis General</b></p> <p>El control interno de las cuentas por cobrar comerciales hace efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C. Lima, 2020.</p>	<p><b>1. Variable Independiente</b></p> <p>Control Interno de las cuentas por cobrar comerciales</p> <p><b>2. Variable Dependiente</b></p> <p>Rentabilidad</p>	<p><b>2. Tipo de Investigación</b></p> <p>Investigación aplicada Observación</p> <p><b>Población (N)</b></p> <p>La población de estudio está conformada por 4 empleados de la empresa Import Export Safari S.A.C</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>La muestra estará representada por la empresa Import Export Safari S.A.C. Conformadas por 4 colaboradores de las áreas finanzas, administrativa, y contabilidad.</p> <p><b>Técnicas de recolección de datos</b></p> <p>Observación, análisis documental, encuesta.</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>a) ¿De qué manera la política de control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020?</p> <p>b) ¿De qué manera el procedimiento del control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020?</p> <p>c) ¿De qué manera la capacitación del personal en control interno en las cuentas por cobrar comerciales afecta la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a) Determinar de qué manera la política de control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020.</p> <p>a) Determinar de qué manera el procedimiento del control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020.</p> <p>b) Determinar de qué manera la capacitación del personal en control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>a) La política de control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020.</p> <p>b) El procedimiento del control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto en la rentabilidad de la empresa IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020..</p> <p>c) La capacitación del personal en control interno en las cuentas por cobrar comerciales tiene efecto en la rentabilidad de la empresa</p>		

S.A.C Lima, 2020?	en la rentabilidad de la empresa  c) IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020.	d) IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C Lima, 2020.		
-------------------	--	---	--	--

### CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS

10066677601	HUAMAN BILBAO, ALEX MELICIO	01/01/2018	FAC	001-050583	SO	247.35	1212201
10073695908	QUISPE GASPAS, ANTERO	01/01/2018	FAC	001-049539	SO	697.39	1212201
10075105237	TORRES GIL, TERESA YAKELY	01/01/2018	FAC	001-048541	SO	796.13	1212201
10075122387	CABREJOS CASTILLO, SANTIAGO	01/01/2018	FAC	001-048534	SO	796.13	1212201
10075122387	CABREJOS CASTILLO, SANTIAGO	01/01/2018	FAC	001-051326	SO	232.34	1212201
10075174310	CONDORI FLORES, SATURNINO FI	01/01/2018	FAC	003-111596	SO	331.4	1212201
10075174310	CONDORI FLORES, SATURNINO FI	01/01/2018	FAC	003-111598	SO	245.98	1212201
10075174310	CONDORI FLORES, SATURNINO FI	01/01/2018	FAC	003-111599	SO	333.73	1212201
10081005091	ASTO MEJIA, CESAR EBARISTO	01/01/2018	FAC	001-051331	SO	207.25	1212201
10084642245	QUISPE VILLACORTA, GUILLERMO	01/01/2018	FAC	001-048544	SO	48.99	1212201
10084642245	QUISPE VILLACORTA, GUILLERMO	01/01/2018	FAC	001-050001	SO	207.48	1212201
10097945867	BERNILLA CAJO, MARIA CONSUELO	01/01/2018	FAC	001-052864	SO	93.12	1212201
10218116693	REVATTA ESCOBAR, EMELDE ROG	05/04/2018	NCR	0001-004991	SO	-112.32	1212201
10289997615	CHOCHOCA VILLEGAS, CHAVELA I	01/01/2018	FAC	001-049461	SO	488.51	1212201
10289997615	CHOCHOCA VILLEGAS, CHAVELA I	01/01/2018	FAC	001-049462	SO	258.4	1212201
10304264590	QUINTO MAMANI, JAVIER LINO	01/01/2018	FAC	001-048532	SO	315.74	1212201
10401508398	MEDINA QUISPE, HECTOR EDGAR	01/01/2018	FAC	001-048497	SO	157.98	1212201
10401508398	MEDINA QUISPE, HECTOR EDGAR	01/01/2018	FAC	001-048538	SO	400.59	1212201
10401508398	MEDINA QUISPE, HECTOR EDGAR	01/01/2018	FAC	001-048550	SO	164.4	1212201
10402125531	FARFAN RAMIREZ, HERNY GUSTA	01/01/2018	FAC	001-046335	SO	314.1	1212201
10408110268	CAHUINA ZAPANA, ADELIA MONI	01/01/2018	FAC	001-048957	SO	85	1212201
10408110268	CAHUINA ZAPANA, ADELIA MONI	01/01/2018	FAC	001-048995	SO	370.71	1212201
10408110268	CAHUINA ZAPANA, ADELIA MONI	01/01/2018	FAC	001-049179	SO	363.86	1212201
10408110268	CAHUINA ZAPANA, ADELIA MONI	01/01/2018	FAC	001-049356	SO	299.66	1212201
10408110268	CAHUINA ZAPANA, ADELIA MONI	01/01/2018	FAC	001-049423	SO	307	1212201
10012598063	TORRES ESCALACHE, JUAN SIMON	13/12/2019	FAC	F001-0000014469	SO	1432.16	1212101
10043191778	MEJIA HUAMANÑAHUI, JESUS	30/11/2019	FAC	F001-0000013939	SO	1753.94	1212101
10091850473	ZAPANA JACOBO, ROSA LUZ	17/12/2019	FAC	F001-0000014632	SO	1410	1212101
10091850473	ZAPANA JACOBO, ROSA LUZ	30/12/2019	FAC	F001-0000015002	SO	624	1212101
10091850473	ZAPANA JACOBO, ROSA LUZ	30/12/2019	FAC	F001-0000015016	SO	624	1212101
10096554759	CESPEDES NUÑEZ, NANCI MIRIAM	12/12/2019	FAC	F001-0000014377	SO	759.37	1212101
10097466993	YUCRA NAYHUA, JULIA	10/12/2019	FAC	F001-0000014237	SO	2293.33	1212101
10106214978	CAMPOS JANAMPA, DE MEJIA YA	27/12/2019	FAC	F001-0000014921	SO	774.42	1212101
10167072416	CASTILLO DE LA CUBA, JIMMY	24/12/2019	FAC	F001-0000014886	SO	5101.55	1212101
10304264590	QUINTO MAMANI, JAVIER LINO	12/12/2019	FAC	F001-0000014409	SO	3668.86	1212101
10400385047	HUANCAS DIAZ, ANA ELVA	16/11/2019	FAC	F001-0000013518	SO	1303.67	1212101
10408604414	BERNILLA CAJO, DANY LITA	13/11/2019	NDB	F001-0000000035	SO	102.99	1212101
10408604414	BERNILLA CAJO, DANY LITA	27/12/2019	NDB	F001-0000000037	SO	172.48	1212101
10408604414	BERNILLA CAJO, DANY LITA	31/12/2019	FAC	F001-0000015032	SO	1348.47	1212101
10411026804	CURASI CHOQUE, RAUL	11/11/2019	FAC	F001-0000013374	SO	2250	1212101
10411026804	CURASI CHOQUE, RAUL	27/12/2019	FAC	F001-0000014919	SO	2250	1212101
10417129745	ESTRADA ALVARADO, MAGDALENA	14/12/2019	FAC	F001-0000014501	SO	2195.92	1212101
10418087230	HUERTA AQUINO, DILSA ELVIRA	20/09/2019	FAC	F001-0000011883	SO	7896.42	1212101
10418824587	VELASQUEZ PACHO, BETZA ELIZA	13/12/2019	FAC	F001-0000014444	SO	1232.18	1212101
10420415953	UNCHUPAICO PONCE, DALMIRO	23/12/2019	FAC	F001-0000014835	SO	2275.44	1212101
10420415953	UNCHUPAICO PONCE, DALMIRO	23/12/2019	FAC	F001-0000014836	SO	108.16	1212101
10422024277	CHAVEZ VASQUEZ, HENRY JEFFER	18/12/2019	FAC	F001-0000014671	SO	1177.29	1212101

TOTALES

48,405.57

**LETRAS EN COBRANZA MN 1232101**

IE	20539567188	TRISA INVERSIONES S.A.C	02/12/2019	LET	1900	302	SO	1232101	2902.54
IE	20539567188	TRISA INVERSIONES S.A.C	02/12/2019	LET	1900	303	SO	1232101	2902.53
IE	10400025521	MORE COVEÑAS, JOVANY	16/12/2019	LET	1900	300	SO	1232101	1911.62
IE	10400025522	MORE COVEÑAS, JOVANY	16/12/2019	LET	1900	301	SO	1232101	1911.62
IE	10408604414	BERNILLA CAJO, DANY LITA	25/11/2019	LET	1900	296	SO	1232101	3423.6
IE	10408604415	BERNILLA CAJO, DANY LITA	25/11/2019	LET	1900	297	SO	1232101	2272.61
IE	10408604416	BERNILLA CAJO, DANY LITA	25/11/2019	LET	1900	293	SO	1232101	3423.6
IE	10408604416	BERNILLA CAJO, DANY LITA	25/11/2019	LET	1900	294	SO	1232101	3423.6
IE	10408604416	BERNILLA CAJO, DANY LITA	25/11/2019	LET	1900	295	SO	1232101	3423.6
IE	10468225650	QUISPE CHANCOLLA, DILSA LISSETH	11/12/2019	LET	1900	309	SO	1232101	1783.75
IE	10480249823	PALOMINO ORTEGA, MATILDE	11/12/2019	LET	1900	307	SO	1232101	1916.08
IE	10480249823	PALOMINO ORTEGA, MATILDE	11/12/2019	LET	1900	308	SO	1232101	1916.08
IE	10802929876	ANDIA VALQUI, NAUMI JESUS	19/11/2019	LET	1900	290	SO	1232101	802.97
IE	20548342849	IMPORTACIONES JHENS CAR SOCIEDAD	19/12/2019	LET	1900	261-1	SO	1232101	1810.65
IE	20548342849	IMPORTACIONES JHENS CAR SOCIEDAD	19/12/2019	LET	1900	262-1	SO	1232101	1810.65
IE	20559662578	EQUIPAMIENTO CONDORI IMPORT S.A.	18/11/2019	LET	1900	273	SO	1232101	3534.86
IE	20600843363	MULTI ACCESORIOS VALE E.I.R.L	18/12/2019	LET	1900	313	SO	1232101	4326.55
IE	20600843363	MULTI ACCESORIOS VALE E.I.R.L	18/12/2019	LET	1900	314	SO	1232101	4326.55
IE	20600843363	MULTI ACCESORIOS VALE E.I.R.L	18/12/2019	LET	1900	315	SO	1232101	4326.55
IE	20600843363	MULTI ACCESORIOS VALE E.I.R.L	18/12/2019	LET	1900	316	SO	1232101	4326.54
IE	20602416179	IMPORTACIONES BOOM S.A.C.	16/12/2019	LET	1900	310	SO	1232101	3600.59
IE	20603035845	GRUPO EMPRESARIAL A&T S.A.C.	06/12/2019	LET	1900	287	SO	1232101	5698.01
<b>TOTALES</b>									<b>65775.2 SOLES</b>

**CTAS X COBRAR RELACIONADAS 1312301**

IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	16/12/2019	FAC	F001	14589	SO	1312301	2663.05
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	17/12/2019	FAC	F001	14656	SO	1312301	131.92
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	18/12/2019	FAC	F001	14662	SO	1312301	4608.01
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	18/12/2019	FAC	F001	14663	SO	1312301	2714.6
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	19/12/2019	FAC	F001	14727	SO	1312301	60.38
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	23/12/2019	FAC	F001	14821	SO	1312301	2552.72
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	24/12/2019	FAC	F001	14864	SO	1312301	791.3
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	26/12/2019	FAC	F001	14889	SO	1312301	2748.22
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	26/12/2019	FAC	F001	14893	SO	1312301	4494.44
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	26/12/2019	FAC	F001	14911	SO	1312301	235.02
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	27/12/2019	FAC	F001	14947	SO	1312301	166.22
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	27/12/2019	FAC	F001	14950	SO	1312301	5331.52
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	31/12/2019	FAC	F001	15043	SO	1312301	190.78
IE	20537039095	SPORT SAFARI & ACCESSORIES S.A.C.	30/05/2019	NCR	F001	522	SO	1312301	-1557.85
<b>TOTALES</b>									<b>25130.33 SOLES</b>



<b>FICHA RUC : 20509622451</b> <b>IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C.</b>
<b>Número de Transacción : 45103167</b>
<b>CIR - Constancia de Información Registrada</b>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: IMPORT EXPORT SAFARI S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 20/10/2004
Fecha de Inicio de Actividades	: 20/10/2004
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 17/02/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 17/02/2018),BOLETA (desde 12/07/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: IMPORT EXPORT SAFARI
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES
Actividad Económica Secundaria 1	: 4669 - VENTA AL POR MAYOR DE DESPERDICIOS, DESECHOS Y CHATARRA Y OTROS PRODUCTOS N.C.P.
Actividad Económica Secundaria 2	: 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 2660884
Teléfono Fijo 2	: 1 - 3283256