



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS CT-GAS E.I.R.L., TRUJILLO 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Carmen Rosa Chris Chavez Diaz
Astrid Alexandra Sevilla Plasencia

Asesor:

Mg. Cecilia Fhon Núñez

Trujillo - Perú

2021

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	19
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	23
3.1. Evaluar el control interno de las cuentas por cobrar de la empresa Estación de Servicios CT-GAS E.I.R.L.....	23
3.2. Análisis de la situación actual de las cuentas por cobrar en la empresa Estación de Servicios CT-Gas EIRL.	23
3.3. Evaluación de los componentes de Control Interno en la empresa Estación de Servicios CT-Gas EIRL.	27
3.4. Propuesta de mejora de control interno a las cuentas por cobrar en la empresa Estación de Servicios CT-Gas EIRL.	38
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	55
4.1. Discusión.....	55
4.1. Conclusiones.....	60
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS.....	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Resultados generales en base a la evaluación de los componentes del COSO	34
Tabla 2: Niveles de cumplimiento	34
Tabla 3: Costos de implementación de propuesta de mejora de control interno de cuentas por cobrar	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estado de Situación Financiera periodo 2020	23
Figura 2: Estado de Ganancias y Pérdidas periodo 2020.....	24
Figura 3: Ratios Financieros de la empresa CT-Gas E.I.R.L.....	25
Figura 4: Resultados de evaluación del componente ambiente de control	26
Figura 5: Resultados de evaluación del componente evaluación de riesgo	28
Figura 6: Resultados de evaluación del componente actividades de control	29
Figura 7: Resultados de evaluación del componente información y comunicación	31
Figura 8: Resultados de evaluación del componente supervisión y monitoreo	32
Figura 9: Evaluación de los componentes de control interno	35

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo general evaluar el Control Interno de las Cuentas por Cobrar de la empresa estación de servicios CT-GAS EIRL, Trujillo, 2020; con el fin de proponer mejoras en la eficiencia y gestión del área. Para ello se utilizó una metodología basada en una investigación básica, cuantitativa, no experimental, transeccional y descriptivo. Su muestra estuvo conformada por los procesos de control interno de las cuentas por cobrar de la empresa del año 2020, donde se aplicó ciertas técnicas como el método de análisis documental, la entrevista y el método de observación, acompañados de sus instrumentos como, la guía de análisis documental, la guía de entrevista y la guía de observación. Teniendo como resultado que la empresa presenta deficiencias en la realización de los procesos de cuentas por cobrar, así como la ausencia de políticas de control, lo cual lo convierte en insuficiente viéndose reflejado en el alto porcentaje de participación de las cuentas por cobrar en el activo de la empresa, así como el ratio de liquidez y en el índice de rotación de cuentas por cobrar del periodo 2020 que se encontró al inicio de la presente investigación. Finalmente, la evaluación del control interno de cuentas por cobrar permitirá conocer cómo se lleva a cabo los procedimientos e identificar las deficiencias de la empresa estación de servicios CT-GAS EIRL, con el fin de proponer mejoras.

Palabras clave: Control Interno, cuentas por cobrar

NOTA DE ACCESO:

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2005). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Prociencia y cultura S.A.
http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MANT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf
- Carrasco, M., y Farro , C. (2014). *Evaluación del control interno a las Cuentas por cobrar de la empresa de Transportes y servicios vanina e.i.r.l., para Mejorar la eficiencia y gestión, durante el Período 2012*. [Tesis de Titulación, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].
http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/205/TL_CarrascoOdarMilagros_FarroEspinoCarla.pdf
- Campos, G., y Lule, N. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad.
Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972>
- Cano, D. (2011). *Contra el Fraude*. Buenos Aires: Editorial Granica.
- Cárdenas , M., y Velasco, B. (2014). Incidencia de la morosidad de las cuentas por cobrar en la rentabilidad y la liquidez: estudio de caso de una Empresa Social del Estado prestadora de servicios de salud. Facultad Nacional de Salud Pública: El escenario para la salud pública desde la ciencia, 10.
- Céspedes, G. (2007). *Auditoría y control interno*. Bogotá.
- Claros, R., y León, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Instituto Pacífico.
- Eslava, J. (2011). *La gestión del control interno en la empresa*. Madrid: ESIC.
- Fernandez, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico DF: Interamericana Editores S.A.
- Flores, L. (2017). *Análisis del riesgo crediticio como parte de la tecnología De créditos de la caja municipal de Arequipa, agencia Puno*. [Tesis de Titulación, Universidad

Nacional

del

Altiplano].

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3620/Flores_Talavera_Lilian_Lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.

Gálvez, C., y Pinilla, K. (2008). Repositorio Institucional de la Universidad del Bio Bio.

Obtenido de

<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1210/1/Galvez%20Mena%2C%20Claudia%20L.pdf>

Guevara, T. P., y Garrido, M. R. (2016). Repositorio de UPN. Obtenido de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10098/P%c3%a9rez%20Guevara%20Tatiana%20Ramos%20Garrido%20Marilyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mantilla, S. (2005). *Control Interno (Informe Coso)*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Martínez, J. (2011). *Silogismo*. Bogotá.

Muñiz, W. G., y Mora, W. K. (2017). Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>

Orellana, L. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Santiago: UCHile.

Pinillos, G., y Tejada, J. (2014). *Diseño e implementación de un sistema de control interno de las cuentas por cobrar comerciales de la Clínica Santa Clara S.A. del Distrito Trujillo - año 2013*. [Tesis de Titulación,

Universidad

Privada

Antenor

Orrego].

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/1476/1/Pinillos_Pi%c3%b1a_dise%c3%b1o_Control_Interno.pdf

Rivera, K. (2020). *Análisis del sistema de control interno para las cuentas por cobrar de la empresa*

[Tesis de Titulación, Universidad de la Salle].

https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica

Rodríguez, J. (2019). *El control interno en las cuentas por cobrar de la empresa G Force Electronic S. A. C en el periodo 2017*. [Tesis de Titulación, Universidad Tecnológica del Perú].

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2369/Jenny%20Rodriguez_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, I. (24 de diciembre de 2011). Elementos para el diseño de técnicas de investigación: una propuesta de definiciones y procedimientos en la investigación científica. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf> Santillana, J. (2013). Auditoría interna. México

DF: PEARSON.

Santisteban, Z. (2012). Biblioteca central de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4225.pdf

Torres, M. (2014). Métodos de recolección de datos para una investigación. Obtenido

de https://fgsalazar.net/LANDIVAR/INGPRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf

Troncoso, C., y Amaya, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de la Facultad de Medicina*. 329-332

[.http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012000112017000200329&script=sci_abstract&tlng=eS](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012000112017000200329&script=sci_abstract&tlng=eS)

Valencia, J. R. (2012). Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa. México DF: Trillasf.

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 247-252.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Vizcarra, J. (2010). Riesgo, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera. Lima: Pacífico Editores.