

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA H&S LOGISTIC CARGO E INVERSIONES E.I.R.L; SAN JUAN DE LURIGANCHO, LIMA, 2019”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional
de:

CONTADOR PUBLICO

Autores:

Gianinna Milagros Mogrovejo Castro
Antonio Israel Rivera Berrocal

Asesor:

Mg. Gonzalo Gonzales Castro
<https://orcid.org/0000-0001-5980-7413>

Lima - Perú

2022

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN EJECUTIVO.....	7
CAPÍTULO I.	9
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II.....	27
MARCO TEÓRICO.....	27
CAPÍTULO III.	63
DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	63
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	80
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	101
RECOMENDACIONES	103
REFERENCIAS	104
ANEXOS	110

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Análisis F.O.D.A	22
Tabla 2: Relación de Clientes H&S Logistic	26
Tabla 3: Ratio de Liquidez Corriente.....	49
Tabla 4: Ratio de Prueba Acida	50
Tabla 5: Ratio de prueba Defensiva.....	51
Tabla 6: Ratio Capital de Trabajo.....	51
Tabla 7: Ratio Periodo Promedio de Cobranzas	52
Tabla 8: Ratio Rotación cuentas por cobrar	53
Tabla 9: Registro de Ventas diciembre 2019	65
Tabla 10: Reporte registro de compromiso pago de clientes.....	67
Tabla 11: Reporte Cronograma de facturas por pagar	68
Tabla 12: Cuadro Situacional.....	83
Tabla 13: Estado de Situación Financiera.....	94
Tabla 14: Estado de Resultados Integrales	96
Tabla 15: Ratio Liquidez Corriente.....	98
Tabla 16: Ratio de Prueba Acida	98
Tabla 17: Ratio Prueba defensiva	99
Tabla 18: Ratio Capital de trabajo	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Datos de la Empresa H&S Logistic Cargo e Inversiones E.I.R.L.....	10
Figura N° 2: Sello de Certificación SGS.....	12
Figura N° 3: Sello de Certificación Bureau Veritas	13
Figura N° 4: Camión Furgón marca Scania	14
Figura N° 5: Sello de Certificación Icontec	14
Figura N° 6: Colaboradores de la Empresa H&S Logistic Cargo e Inversiones E.I.R.L. 15	
Figura N° 7: Furgón de Carga de Insumos químicos.....	16
Figura N° 8: Registro para el control de bins fiscalizados.....	17
Figura N° 9: Furgón de Carga de Insumos químicos Líquidos.....	18
Figura N° 10: Reporte Ficha RUC	19
Figura N° 11: Reporte Ficha RUC – Parte II	19
Figura N° 12: Organigrama de la Empresa H & S LOGISTIC CARGO E INVERSIONES E.I.R.L.....	24
Figura N° 13: Comparativo Diferencia COSO 1992 - 2013.....	39
Figura N° 14: Fuentes de Financiamiento y Crédito.....	54
Figura N° 15: Factores de conducta.....	55
Figura N° 16: Factores de Capacidad de Pago Histórica	56
Figura N° 17: Factores de Capacidad de Endeudamiento.....	57
Figura N° 18: Condiciones Macroeconómicas	58
Figura N° 19: Factores de Capacidad.....	59
Figura N° 20: Reporte de Emisión de Factura Electrónica	64
Figura N° 21: Reporte EE.CC. Cliente Centroquímica	66
Figura N° 22: Reporte Control de avisos de abono	69
Figura N° 23: Colaboradores en área Contable	70
Figura N° 24: Reporte Cuadro de Requerimiento de efectivo	71
Figura N° 25: Reporte Cuadro Rendición de Gastos de Viajes a Provincias	73
Figura N° 26: Personal del área Administración & Contabilidad.....	74
Figura N° 27: Cuadro Diseño de Investigación	78

RESUMEN EJECUTIVO

La presente tesis lleva como título “CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA H&S LOGISTIC CARGO E INVERSIONES E.I.R.L SAN JUAN DE LURIGANCHO, LIMA, 2019”. El objeto de este trabajo, es implementar un control interno a las cuentas por cobrar y la liquidez en la empresa, utilizando diferentes técnicas y herramientas como: la observación, recolección de datos, e investigación experimental. En el presente trabajo se observó que la empresa tiene deficiencias, que no hay un buen control interno en las cuentas por cobrar ya sea por la demora en entrega de la factura al cliente y también por no tener actualizado el reporte de las ventas emitidas del mes, habiendo un retraso en el cobro de las facturas e incumplimiento de las obligaciones de los clientes en su fecha de su vencimiento, por lo tanto, trae como consecuencia, la falta de liquidez a la empresa. La empresa no cuenta con una política de evaluación a los clientes por lo cual no hay un procedimiento a seguir. Este trabajo de investigación nos ayudará a solucionar y minimizar los problemas de control interno en el área de créditos y cobranzas y a su vez apoyará al gerente a tomar una mejor decisión que ayuden a solucionar el problema de liquidez. Se recomienda a la empresa implementar un manual de procedimientos y un sistema para un mejor control. Se finaliza mencionando que se puede comprobar que, con la implementación de un buen control interno se puede mejorar el estado de situación económica en la empresa, realizando también un presupuesto de tesorería que nos estaría dando los flujos de caja, es decir, de donde va ingresar el dinero y si se va a tener suficiente liquidez para cumplir con las obligaciones que tiene la empresa.

SUMÁRIO EXECUTIVO

Esta tese intitula-se “CONTROLE INTERNO DE CONTAS A RECEBER E LIQUIDEZ DA EMPRESA H&S LOGISTIC CARGO E INVERSIONES EIRL SAN JUAN DE LURIGANCHO, LIMA AÑO; 2019”. O objetivo deste trabalho é implementar um controle interno de contas a receber e liquidez na empresa, utilizando diferentes técnicas e ferramentas como : observação, coleta de dados e pesquisa experimental. No presente trabalho observou-se que a empresa apresenta deficiências, que não há um bom controle interno no contas a receber, seja pela demora na entrega da fatura ao cliente e também porque o relatório de vendas emitido para o mês não é atualizado. , tendo atraso na cobrança das faturas e descumprimento das obrigações dos clientes em seus vencimentos, portanto, traz como consequência, a falta de liquidez para a empresa. A empresa não possui uma política de avaliação de clientes, portanto não há procedimento a ser seguido. Este trabalho de pesquisa nos ajudará a solucionar e minimizar problemas de controle interno na área de crédito e cobranças e por sua vez auxiliará o gestor a tomar uma melhor decisão para ajudar a solucionar o problema de liquidez. Recomenda-se que a empresa implemente um manual de procedimentos e um sistema para melhor controle. Termina por referir que se pode verificar que, com a implementação de um bom controle interno, o estado da situação económica na empresa pode ser melhorado, fazendo também um orçamento de tesouraria que nos estaria a dar os cash flows, ou seja, de onde vai entrar o dinheiro e se vai haver liquidez suficiente para cumprir as obrigações da empresa.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

Acuña Berrocal, M., Puerta Culqui, S. *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa de transportes Víctor Raúl Haya de la Torre S.A.*

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1414/browse?type=author&value=Acu%C3%Bl1a+Berrocal%2C+Magaly+Rayza>

Alvarado Cáceres, E., Apaza Gonza, A., Luna Barrientos, J. (2020). *Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina 2019-2020. San Juan de Lurigancho.*

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87300?show=full&locale-attribute=es>

Buendía F.T. (2017), *Estado de flujo de efectivo y su relación con la liquidez, de la empresa Shoes Alvarito. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador.*

Camacho, R.; (2017). *Estudio de Cartera vencida y su efecto en la Liquidez de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Vines LTDA. Universidad Técnica de Babahoyo Ecuador.*

Carrera, C., & Rios, C., (2019), *Control Interno de cuentas Por Cobrar y Su influencia en la Liquidez de la Empresa Lavandería Industrial Landeo S.A.C. Ate/ Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público/Universidad Privada Telesup/Lima/Perú/Recuperado de:*

<https://repositorio.utesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/1324/1/CARRERA%20VERAS%20TEGUI%20CLAUDIA%20MARGOT-RIOS%20BORDA%20CESAR%20PAOLO.pdf>

Chuquipura Ccahuata, H. (2020). *El control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Cusco Peruvic SAC. La Victoria-Lima.*

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1644>

COSO. (2013). Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo

COSO. (2013) Control Interno – Marco Integrado. Marco y Anexos.

Crédito y cobranza José Antonio Morales Castro FREELIBROS ORG.

https://www.academia.edu/35810501/Credito_y_cobranza_Jose_Antonio_Morales_Castro_FREELIBROS_ORG

Cumpa Bello, M. (2017). *Control Interno y su incidencia en las cuentas por cobrar en la empresa Rodson Music. Chiclayo.*

<https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Author/Home?author=Cumpa+Bello%2C+Magaly+d+el+Roc%C3%ADo>

El informe COSO, enero 2017

<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

García, et al. (2019). *Control interno a la gestión de crédito y cobranza en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. Universidad del Ecuador.*

Guastay, Edwin. (2019). *Liquidez de la Empresa Becromal S.A. durante el periodo 2016 & 2017.*

Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2016) *Liquidez y Rentabilidad: Una revisión conceptual y sus dimensiones.* Revista de Investigación Valor Contable, 3(1), 9-30. doi:

<https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>

Herrera, Betancourt, Herrera, Vega & Vivanco, (2016), “*Razones Financieras de Liquidez en la Gestión Empresarial para Toma de Decisiones*” /Revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 24 N° 46 pp. UNMSM, Lima – Perú/Recuperado de:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>

- Herrera, J. (2016). *Evaluación del Riesgo de Liquidez de la Banca Privada 2015*.
Guayaquil.
- Hurtado (2017), *Análisis a las Cuentas por Cobrar del Comercial Almacenes el Costo de la Parroquia Borbón Cantón Eloy Alfaro*. Universidad Católica – Ecuador.
- Jaramillo Castillo, L. (2017). *Control Interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC*.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UWIE_19da56140ca6a808c2de8efeaf0fb3b5/Details
- Laos Tello, C. (2018). *Control interno y su relación con las cuentas por cobrar de una Institución Educativa Privada. Distrito de los Olivos*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/browse?type=author&value=Laos%20Tello,%20Carlos%20El%C3%ADas%20Edgar>
- Lazo Espíritu, C. (2020). *Control interno de las cuentas por cobrar y su relación con la liquidez de la empresa Peruims SAC. Los Olivos Lima*.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1708>
- Loayza Ordoñez, A. (2018). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la Clínica Visual Center SAC. San Miguel*.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/71/browse?value=Loayza+Ordo%C3%Blaz%2C+Alma+Kimberly&type=author>
- Manrique, R., (2021) *Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa G&K Consultores S.A.C., Lima* /Tesis para obtener el Título Profesional de Contadora Publica / Universidad Privada del Norte/Lima/ Perú/Recuperado de:
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26946>

- Mantilla D.K. y Ruiz R.M. (2017). *Gestión de Cuentas por Cobrar y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Nisira Systems S.A.C., año 2016. Universidad Privada Antenor Orrego Facultad Profesional de Contabilidad – Trujillo*
- Mantilla, L., & Tirado, M., (2015). *Las políticas de crédito y cobranzas y su incidencia en la liquidez de la Fábrica de Calzado Fadicalza. Ambato, Ecuador.*
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1829>
- Martin, J., (2019). *Finanzas para todos. Madrid: LID Editorial.*
- Medina, J., (2016), “*Análisis de los estados financieros para la determinación de índices y tendencias que influyen en la toma de Decisiones*” / Trabajo de Titulación Análisis de Casos/ Universidad Técnica de Machala/Machala/Obtenido de:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8549/1/TTUACE-2016-CA-CD00077.pdf>
- Mendoza, M., (2020) *Liquidez financiera en la Empresa Supermercados el Súper S.A.C., Chiclayo* /Trabajo de investigación para obtener el grado Académico Profesional de bachiller en contabilidad/ Universidad Señor de Sipan/Pimentel/ Perú/Recuperado de:
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7131>
- Morejon, I. (2017). *Análisis del Control Interno de Cuentas por Cobrar de Clientes de Nimri S.A. de la Universidad de Guayaquil. Ecuador.*
- Muñiz Muñiz, W., Moran Reyes, W. (s.f.) *Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa Promocharters. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas.*
- Paquiyauri Bermeo, E. (2020). *Implementación del control interno de créditos y cobranzas con influencia en la liquidez empresa Masaki S.A.C. Distrito La Molina.*
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3210212?mode=simple>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J., (2018). *El Control Interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1),2068-283* Obtenido de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es.

Quiroz, D., Barrios, R., & Villafuerte, A. (2019). *Gestión de cuentas por cobrar y liquidez en la Asociación Educativa Adventista Nor-Oriental, 2019. Balance´s. Tingo María, 7(10), 48-56. Obtenido de* <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/download/183/163>

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

Rodríguez, F., & Rodríguez, M., (2017). *Riesgo de liquidez en empresas industriales. El Salvador.*

<https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/12835/1/RIESGO%20DE%20LIQUIDEZ%20EN%20EMPRESAS%20INDUSTRIALES%20DE%20EL%20SALVADOR.pdf>

Servín, L., (2019). Por qué es importante el control interno en las empresas. Informe de auditoría, Latin American Countries Organization, Paraguay.

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Solís, V., & Tamayo, F., (2015). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad económica de la distribuidora de hidrocarburos Corhol S. A.*

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17423>

Tapia, K., & Jiménez, J., (2018). *Como entender finanzas sin ser financiero*. Ciudad de México. Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recopilado de:

http://www.sancristoballibros.com/libro/como-entender-finanzas-sin-ser-financiero_77752

Velásquez, L., (2020) *Gestión Administrativa para mejorar el Control Interno de la Panificadora “Las Delicias Santa Rosa”.*; Pimentel/ Tesis para obtener el Título Profesional de Licenciado en Administración / Universidad Señor de Sipan/Pimentel/ Perú/Recuperado de:

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7557/Torobeo%20Vel%C3%A1squez%20Luis%20Ignacio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vivanco, M. (2017.). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

Zuta Chuquizuta, L., Diaz Vásquez, M. (2019). *Revisión sistemática del control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar, en las empresas comerciales. Lima.*

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21912?show=full>