

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
COMERCIALES



Mejora del proceso de cobranza y optimización de liquidez mediante el
proceso de control interno en la empresa Contometros Especiales SAC en
el año 2021

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Carmen Nohemy Suárez Alvarado

ASESOR

César Antonio Monterroso Coronado

Lima, Perú

2022

METADATOS COMPLEMENTARIOS

Datos del autor

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	
Número de Orcid (opcional)	

Datos del asesor

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	
Número de Orcid (obligatorio)	

Datos del Jurado

Datos del presidente del jurado

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	

Datos del segundo miembro

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	

Datos del tercer miembro

Nombres	
Apellidos	
Tipo de documento de identidad	
Número del documento de identidad	

Datos de la obra

Materia*	
Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado:	
Idioma (Normal ISO 639-3)	
Tipo de trabajo de investigación	
País de publicación	
Recurso del cual forma parte (opcional)	
Nombre del grado	
Grado académico o título profesional	
Nombre del programa	
Código del programa Consultar el listado:	

*Ingresar las palabras clave o términos del lenguaje natural (no controladas por un vocabulario o tesoro).

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD


ACTA N° 009-2022-CONT.

Siendo las 17:25 del día **viernes 12 de agosto de 2022**, se conecta vía zoom el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **041-2022-UCSS/VAC-FCEC-D** con el fin de recibir la sustentación de tesis **“Mejora del proceso de cobranza y optimización de liquidez mediante el proceso de control interno en la empresa Contometros Especiales SAC en el año 2021”** presentada por la bachiller **SUAREZ ALVARADO, CARMEN NOHEMY**. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de grados y títulos, modificado según Resolución N° 045-2020-UCSS/VAC-FCEC-CF, para obtener su Título Profesional de **Contador Público**.

Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

Tema de la sustentación	Jurados	Calificativo
“Mejora del proceso de cobranza y optimización de liquidez mediante el proceso de control interno en la empresa Contometros Especiales SAC en el año 2021”	Mg. Carlos Manuel Salas Ramírez. Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena. Dr. César Antonio Monterroso Coronado.	Sobresaliente (18)

Concluida la sustentación del trabajo final y leída el Acta, la misma que fue aprobada Por unanimidad por los integrantes del jurado calificador en señal de conformidad, firma el presidente del jurado.



Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena
MIEMBRO



Dr. César Antonio Monterroso Coronado
MIEMBRO



Mg. Carlos Manuel Salas Ramírez
PRESIDENTE

AGRADECIMIENTO

A Dios, por la vida y darme la fuerza para culminar la carrera profesional.

A mi asesor, el Dr. César Antonio Monterroso Coronado que, con su apoyo y dedicación, hizo posible la conclusión de la presente tesis.

A la Universidad Católica Sedes Sapientiae, Facultad Ciencias Económicas y Comerciales, mi alma máter, a los docentes por compartir su saber académico, y a la familia y personas que participaron e hicieron posible esta tesis. Muchas gracias por el apoyo y la enseñanza.

DEDICATORIA

A Dios, por cuidarme y guiarme en el buen camino y a mis padres, Ruby y Edilberto, mi inspiración para lograr este reto.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. PROBLEMÁTICA EMPRESARIAL DE INVESTIGACIÓN	3
1.1 Diagnóstico contextual de la situación problemática.....	3
1.2 Formulación del problema empresarial	4
1.2.1 Problema general	6
1.2.2 Problemas específicos	6
1.3 Justificación de la problemática.....	6
1.3.1 Justificación operativa	6
1.3.2 Justificación económica.....	7
1.4 Objetivos de la investigación	8
1.4.1 Objetivo general	8
1.4.2 Objetivos específicos.....	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	9
2.1 Antecedentes de la investigación	9
2.1.1 A nivel internacional	9
2.1.2 A nivel nacional.....	11
2.2 Base teorica de la investigación.....	13
2.2.1 Definición de control contable	13
2.2.2. Objetivos del control interno contable	14
2.2.3 Importancia del control interno	15
2.2.4 Sistema de control interno	16
2.2.5 Modelos de control interno.....	16
2.2.6 COSO III.....	17
2.2.7 Componentes del COSO 2013.....	17
2.2.8 Principios de los componentes del COSO 2013	21
2.2.9 La gestión financiera	22
2.2.10 Gestión de cuentas por cobrar	31
2.3 Base legal y normativa interna de la organizacion	36
2.3.1 Ley N.º 26887 Ley General de Sociedades.....	36
2.3.2 Ley N.º 28112 Ley Orgánica de la Administración Financiera	36
2.3.3 Ley N.º 27287 Ley de Títulos Valores	37

2.3.4 Ley N.º 29623 Ley que promueve el financiamiento a través de la factura comercial	37
2.3.5 Decreto Supremo N.º 208-2015-EF Reglamento de Ley 29623	37
2.4 Marco conceptual de la situación de la problemática	38
2.4.1 Ambiente de control	39
2.4.2 Actividades de control	39
2.4.3 Control interno.....	40
2.4.4 Evaluación de riesgos.....	40
2.4.5 Gestión.....	40
2.4.6 Cobranza.....	41
2.4.7 Morosidad.....	41
2.4.8 Liquidez	41
2.4.9 Activos.....	41
2.4.10 Gastos deducibles	42
2.4.11 Gastos no deducibles	42
2.4.12 Gestión de cobro.....	42
2.4.13 Provisiones... ..	42
2.4.14 Pérdida crediticia esperada	42
2.4.15 Incobrabilidad.....	43
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	44
3.1 Marco metodológico	44
3.1.1 Hipótesis.....	44
3.1.2 Variables de estudio	45
3.2 Población y muestra.....	47
3.2.1 Unidad de muestreo.....	47
3.2.2 Población.....	48
3.2.3 Muestra.....	48
3.3 Técnicas e instrumentos.....	48
3.3.1 Técnica.....	48
3.3.2 Instrumentos... ..	49
3.5 Recolección y procesamiento de los datos	50

3.5.1 Técnicas de recolección.....	50
3.5.2 Técnicas de procesamiento.....	50
CAPÍTULO IV. PROPUESTA Y EJECUCIÓN DE MEJORA.....	51
4.1 Descripción del sector.....	51
4.2 Diagnóstico del caso empresarial	52
4.2.1 Identificación de la problemática empresarial.....	53
4.2.2 Monetización de la problemática empresarial.....	55
4.3 Propuesta de mejora.....	56
4.3.1 Objetivos.....	56
4.3.2 Diagrama del proyecto de mejora.....	57
4.3.3 Proyecto de mejora.....	58
4.3.4 Monetización del proyecto de mejora	61
4.4 Ejecución del proyecto de mejora.....	63
4.4.1 Proyección de estados financieros.....	63
4.4.2 Validación cuantitativa.....	65
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	68
5.1 Conclusiones.....	68
5.2 Recomendaciones	70
Referencias bibliográficas.....	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.2 Incumplimientos y otras infracciones	388
Tabla 3.1 Variable dependiente e indicadores	455
Tabla 3.2 Variable independiente e indicadores	467
Tabla 4.1 Monetización del problema	555
Tabla 4.2 Estrategia de recupero.....	588
Tabla 4.3 Proyecto de mejora	58
Tabla 4.4 Monetización del proyecto de mejora.....	61
Tabla 4.5 Cronograma del proyecto de mejora.....	622
Tabla 4.6 Ingresos.....	644
Tabla 4.7 Egreso.....	644
Tabla 4.8 Monetizaciones	655
Tabla 4.9 Cálculo del VAN – B/C- y TIR	666
Tabla 4.10 Costo beneficio	677

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 4.1 Diagrama de Ishikawa	544
Figura 4.3_Mejora en los procesos de créditos y cobranzas potenciando el control interno contable.....	577

RESUMEN

El objetivo general de la investigación pretende mejorar el proceso de cobranzas y la optimización de liquidez mediante el proceso de control interno en la empresa Contometros Especiales SAC, correspondiente al año 2021. En ese sentido, la empresa debe ejecutar las normas técnicas de control interno en todos los niveles organizativos de la entidad.

El control interno es crucial para el fortalecimiento y mejora de todas las organizaciones, independientemente de su clase o sector, del sector privado o público, ya que reduce la aparición del fraude. Mediante este proceso, se vela por los recursos físicos, humanos, económicos y financieros. De hecho, la correcta aplicación del control interno a la entidad contribuye al control y seguimiento de los posibles. De esta forma, predice y determina recomendaciones de soluciones oportunas para proteger a las empresas de circunstancias potencialmente negativas.

De igual forma, la base teórica se identifica como la variable independiente al control interno y los gastos de la empresa; Mientras que las variables dependientes son las cuentas por cobrar bajo la gestión financiera. Además, el enfoque definido es cualitativo con lineamientos cuantitativos; y el tipo de investigación, de carácter descriptivo y de campo.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, componentes COSO, ingresos y gastos, toma de decisiones, ratios, cuentas por cobrar.

ABSTRACT

The general objective of the research is to improve the collection process and the optimization of liquidity through the internal control process in the company Contmetros Especiales SAC, corresponding to the year 2021. In this sense, the company must execute the technical internal control standards in all organizational levels of the entity.

Internal control is crucial for the strengthening and improvement of all organizations, regardless of their class or sector, private or public sector, as it reduces the occurrence of fraud. Through this process, physical, human, economic and financial resources are safeguarded. In fact, the correct application of internal control to the entity contributes to the control and monitoring of possible. In this way, it predicts and determines recommendations for timely solutions to protect companies from potentially negative circumstances.

Similarly, the theoretical basis is identified as the independent variable of internal control and company expenses; While the dependent variables are accounts receivable under financial management. In addition, the defined approach is qualitative with quantitative guidelines; and the type of research, descriptive and field.

Keywords: Internal control, financial management, COSO components, income and expenses, decision making, ratios, accounts receivable.