

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS
PROCESOS DE CRÉDITOS Y COBRANZAS EN LA
EMPRESA AUTOLLANTAS DEL PERÚ S.A.C., UBICADO EN
EL DISTRITO DE SAN LUIS, AÑO 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

**INTEGRANTES: GUIZADO GUIZADO, FELICITA EUGENIA
 OLIVERA TAPARA, JIMMY
 HUARANGA NAVARRO, JOSÉ AGUSTO**

ASESOR: DR. EDILBERTO FABIAN POMA

**LINEA DE INVESTIGACION; NORMAS ETICAS
CONTABLES EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS**

**LIMA - PERU
NOVIEMBRE 2019**

MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE CRÉDITOS Y COBRANZAS EN LA EMPRESA AUTOLLANTAS DEL PERÚ S.A.C., UBICADO EN EL DISTRITO DE SAN LUIS, AÑO 2016

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales-Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana De Las Américas.

APROBADO POR:

DR. BAZALAR GONZALES, LUIS ALBERTO

PRESIDENTE

LIC. VALLADARES VELASQUEZ, JUAN ANTONIO

VOCAL

LIC. V ASQUEZ QUIÑONEZ, MANUEL JOSE

SECRETARIO

FECHA: 08/02/2018

Dedicatorias

A Dios mi señor, por darme la fuerza para poder ejecutar mis sueños y anhelos; a toda mi familia por sacrificar su tiempo.

Guizado Guizado, Felicita Eugenia.

En primer lugar, a Dios nuestro señor, por guiarme en este camino profesional; a mi familia por incentivar la decisión de ser profesional.

Olivera Tapara Jimmy.

A mis padres por el apoyo incondicional, y a mi jefe laboral por facilitarme el tiempo adecuado para poder avanzar profesionalmente, a todos ellos mi total agradecimiento.

Huaranga Navaro, José Augusto.

Agradecimiento

A nuestra Alma Mater Universidad Peruana De Las Américas, por habernos permitido ser parte de este mundo profesional en el área contable.

Queremos agradecer a todos nuestros maestros por inculcarnos a valorar los estudios y a superarnos como seres humanos, a la vez agradecer a nuestros familiares porque ellos estuvieron acompañándonos en los días más difíciles como estudiantes.

Al señor asesor de tesis CPCC José M. Borja Eguilas, por su apoyo y asesoramiento a nuestro trabajo de investigación.

Estamos seguros que nuestras metas planteadas darán fruto en el futuro y por consiguiente nos esforzaremos diariamente para mejorar profesionalmente.

Los autores.

Resumen

El actual informe es una revisión experimental con la finalidad de analizar el mejoramiento del control interno en los diferentes procesos de créditos y cobranzas que posee la empresa Autollantas del Perú S.A.C. en el año 2016, dedicada a la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.

Autollantas del Perú S.A.C. es una empresa que inició sus operaciones en el año 2016 dedicada a la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, por la actividad económica que realiza, genera un valor agregado al desarrollo económico del país, su crecimiento está relacionado principalmente por estar registrado como proveedor nacional para realizar contrataciones con el Estado.

El trabajo se realizó en primer lugar conociendo los antecedentes del negocio, y entendiendo la importancia de la investigación es asegurar que a través del mejoramiento del control interno en los procesos de créditos y cobranzas, mejorará la liquidez de la empresa Autollantas del Perú S.A.C. a un futuro inmediato, para ello se tomó datos de diferentes fuentes de información para lograr el objetivo de la empresa, como ser una organización competitiva y poseer un expedito control interno en los procesos de créditos y cobranzas bien establecidos, elaborando una política de control ordenado y eficiente.

Palabras Clave: Control, Procesos, Créditos, Cobranza, Mejoramiento, Contabilidad.

Abstract

This report is a review of an experience for the improvement of internal control in the different processes of credits and collections that the company Autollantas del Perú S.A.C. in 2016, dedicated to the sale of parts, parts and accessories for motor vehicles.

Autollantas of Peru S.A.C. is a company that started operations in 2016 dedicated to the sale of parts, parts and accessories for motor vehicles, for the economic activity it performs, generates added value to the economic development of the country, its growth is related by being registered as national provider to contract with the State.

The work was carried out in the first place knowing the background of the business and understanding The importance of the research is to ensure that through the improvement of internal control in the processes of credits and collections will improve the liquidity of the company Autollantas del Perú S.A.C. to an immediate future, for this information was taken from different sources of information to achieve the objective of the company that is, be a competitive company and have an internal control in the credit and collection processes well established and developing a strict control policy .

Keywords: Control, Processes, Credits, Collection, Improvement, Accounting.

Tabla de contenidos

Carátula	
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Tabla de contenidos	vii
Introducción	ix
1. Problema de Investigación	1
1.1. Descripción de la realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.2.1. Problema General	5
1.2.2. Problemas Específicos	5
1.3. Casuística	5
2. Marco Teórico	18
2.1. Antecedentes de la Investigación	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales	21
2.2. Bases Teóricas	23
3. Alternativas de Solución	54
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndice	

Apéndice: Procesos de créditos

Apéndice: Procesos de cobranzas

Apéndice: Estados de situación Financiera Comparativo 2016-2015

Apéndice: Estados de situación Financiera Comparativo 2016-2015

Apéndice: Estado de resultados año 2015

Apéndice: Estado de resultados año 2016

Apéndice: Estados de situación Financiera Comparativo 2016-2015 presentado a SUNAT

Apéndice: Estados de Resultados Comparativo 2016-2015 presentado a SUNAT

Apéndice: Estado de Cambio en el Patrimonio Neto 2015.

Apéndice: Estado de Cambio en el Patrimonio Neto 2016.

Apéndice: Estados de situación Financiera Comparativo 2016-2015, Reales como debió ser presentado.

Apéndice: Estados de Resultados Comparativo 2016-2015 Reales como debió ser presentado.

Índice de Tablas

Tabla: Resumen de cuentas por cobrar.....	6
Tabla: Resumen de cuentas por cobrar.....	6
Tabla: Estado de situación financiera.	7
Tabla: Estado de resultados.	8
Tabla: Libro diario 2015.	8
Tabla: Facturas por cobrar.	9
Tabla: Detalle de letras por cobrar.	10
Tabla: Resumen de cuentas por cobrar.	11
Tabla: Resumen de cuentas por cobrar.	12
Tabla: Libro diario 2017.	12
Tabla: Estado de situación financiera.	13
Tabla: Estado de resultados.	13
Tabla: Comparación de ratios.	14
Tabla: Comparación de ratios.	15
Tabla: Comparación de ratios.	15

Introducción

Reseña histórica

El actual trabajo de indagación se basa en el mejoramiento de la inspección interna en los procesos de consideraciones y recaudaciones en la compañía Autollantas del Perú S.A.C. en el año 2016, la misma que está dedicada a la comercialización de porciones, piezas y dependientes para vehículos automotores, por la actividad económica que realiza, genera un valor agregado al desarrollo económico del país, su crecimiento está relacionado por estar registrado como proveedor nacional para realizar contrataciones con el Estado.

La empresa se caracteriza por su expansión y crecimiento constante, buscando satisfacer a su público consumidor en todo momento, la sede central está ubicada en el distrito de San Luis (frente al mercado mayorista de frutas), cuenta con tres (3) sucursales, uno en Los Olivos, y las otras dos (2) en Ica y Chiclayo.

La empresa está compuesta por: Gerencia General, y bajo sus órdenes esta la Gerencia de Administración y Finanzas, y la Gerencia Comercial, tal como se muestra en el organigrama, que se anexa.

La empresa tiene como visión, consolidar su liderazgo para el año 2018, como especialistas en asesoría, servicio, soporte y abastecimiento de neumáticos, para los usuarios y/o empresas con flotas automotrices.

Tiene como misión, servir y contribuir en la reducción de sus costos operativos de los clientes, brindando servicios y productos de calidad.

La necesidad de investigar el mejoramiento del control interno en los procesos de créditos y cobranzas, y de qué manera afecta en la liquidez de la empresa para el año 2016.

La importancia de la investigación es asegurar que a través del mejoramiento del control interno en los procesos de créditos y cobranzas se va a mejorar la liquidez de la empresa Autollantas del Perú S.A.C. a un futuro inmediato.

El desarrollo de la investigación se ha estructurado en el marco del esquema que propone la Universidad Peruana De Las Américas.

Estableciéndose lo siguiente:

Capítulo I: Se describe el inconveniente de la investigación, que comprende: Planteamiento de la investigación, Enunciación del inconveniente, y se formula la casuística respectiva.

Capítulo II: Comprende el marco teórico, que incluye los referencias de la indagación, y las bases teóricas, marco legal, y el marco conceptual de algunos términos utilizados en el presente estudio.

Capítulo III: Se desarrolla las alternativas de solución mediante propuestas viables.

Capítulo IV: Se presentan las conclusiones, y las recomendaciones respectivas. Y por último, se presenta las referencias bibliográficas, y los anexos respectivos.