



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICA DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA  
EMPRESA FRIOVAL EIRL., LOS OLIVOS, 2014**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

KATY LILIANA MARTÍNEZ CÁRDENAS

**ASESOR**

Dr. GUILLERMO PRINCIPE COTILLO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

AUDITORIA

**LIMA – PERÚ**

2014

**Jurados**

**PRESIDENTE : DR. GRISI BERNARDO SANTIAGO**

**SECRETARIO : DR. GUILLERMO PRINCIPE COTILLO**

**VOCAL : Mg. JORGE FLORES BRAVO**

### **Dedicatoria**

Dedico éste trabajo a mis dos maravillosos tesoros, mis hijos, ellos con su amor y comprensión me apoyaron en los momentos más difíciles de esta etapa de superación, a mis padres, por sus consejos y apoyo durante mi formación profesional.

### **Agradecimiento**

A mis adorados hijos, por brindarme todo su amor incondicional, por su paciencia, y tierna compañía por ser mis pilares de superación de igual manera agradezco a mis hermanos quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

Katy Liliana Martínez Cárdenas

### **Declaración jurada de autenticidad**

Yo, Katy Liliana Martínez Cárdenas, estudiante de contabilidad del programa SUBE de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI: 09903168 con la tesis titulada “Control interno y las cuentas por cobrar en la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014” declaro bajo juramento que:

La tesis es de mi autoría.

He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada en total o parcialmente. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir no ha sido publicada y presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional. Los datos presentados en los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse de falta grave (datos falsos), plagio (información sin citar a autores, auto plagio (presentar como nuevo trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las idea de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Los Olivos, 17 de Agosto del 2014

Katy Liliana Martínez Cárdenas

DNI 09903168

## PRESENTACIÓN

### Señores miembros del jurado:

El presente trabajo de investigación “CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA FRIOVAL EIRL., LOS OLIVOS , 2014”, se ha elaborado con el objetivo de obtener el grado académico en contabilidad, en estricta observancia y cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la facultad de ciencias empresariales, escuela profesional de contabilidad.

Con este propósito se ha visto por conveniente organizar la estructura formal de su contenido, teniendo en cuenta el orden señalado en el protocolo de la Universidad Cesar Vallejo.

El estudio consta de siete etapas:

I: Introducción

II: Marco Metodológico

III: Resultados

IV: Discusión

V: Conclusiones

VI: Recomendaciones

VII: Referencias bibliográficas complementando con los anexos.

Se pone en consideración la presente tesis ante los señores miembros del jurado a efecto se sirva evaluar al propósito arriba aludido.

Por lo expuesto espero haber satisfecho las exigencias investigativas de los miembros del jurado, así como de las académicas propias de la escuela y la universidad en general.

El autor

## INDICE

### CARATULA

Página para el Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de Autenticidad	v
Presentacion	vi
Indice	vii
Indice de Tablas	ix
Indice de Figuras	x

### RESUMEN

Abstract	xii
----------	-----

### I. INTRODUCCION

Antecedentes	16
Fundamentación Científico y Técnica	21
Justificación	47
1.1 Problema	
48	

Problema General	50
------------------	----

Problemas Específicos	50
-----------------------	----

1.2 Objetivos	50
---------------	----

Objetivo General	50
------------------	----

Objetivos Específicos	50
-----------------------	----

<b>II. MARCO METODOLOGICO</b>	<b>51</b>
-------------------------------	-----------

2.1 Hipótesis	52
---------------	----

Hipótesis General	52
-------------------	----

Hipótesis Específicos	52
-----------------------	----

2.2 Variables	54
---------------	----

Definición Conceptual	54
-----------------------	----

Definición Operacional	54
------------------------	----

2.3 Metodología	54
-----------------	----

2.4 Tipo de Investigación	54
2.5 Diseño de Estudio	55
2.6 Población Muestra y Muestreo	55
2.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	59
2.8 Métodos de Análisis de Datos	59
<b>III. RESULTADOS</b>	60
Descripción y Análisis de Resultados	61
<b>IV. DISCUSION</b>	70
<b>V. CONCLUSION</b>	73
<b>VI. RECOMENDACIÓN</b>	75
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	78
<b>ANEXOS</b>	

<b>Índice de tablas</b>		<b>Pág.</b>
Tabla 1	Ciclos de los Enfoques de las pruebas de los controles	29
Tabla 2	Rentabilidad contra rendimiento requerido al valor un cambio en lo	38
Tabla 3	Balance General de Cuentas por Cobrar	43
Tabla 4	Pagaré de venta por el monto de S/ 100 000	44
Tabla 5	Pagaré cuenta vencida por S/ 500 000	44
Tabla 6	Documentos por cobrar que se cancelan al vencimiento	45
Tabla 7	Documento por cobrar	46
Tabla 8	Operalización de la variable 1: Control Interno	53
Tabla 9	Operalización de la variable 2: Cuentas por Cobrar	54
Tabla 10	Población los trabajadores de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	56
Tabla 11	Validación de expertos	57
Tabla 12	Estadísticos de fiabilidad de la prueba de control interno y cuentas por cobrar	58
Tabla 13	Estadísticos de fiabilidad Control interno de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	59
Tabla 14	Estadísticos de fiabilidad de las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos ,2014	59
Tabla 15	Control interno y las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL. Los Olivos ,2014	61
Tabla 16	Control interno y las políticas de crédito de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos , 2014	62
Tabla 17	Control interno y registro de las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos , 2014	63
Tabla 18	Control interno cuentas y documentos por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos ,2014.	64
Tabla 19	Correlaciones el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL.	66
Tabla 20	Correlaciones el control interno y las políticas de crédito de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	67
Tabla 21	Correlaciones el control interno y el registro de las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	68
Tabla 22	Correlaciones el control interno y los documentos por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	69

## Índice de Figuras

Pág.

Figura 1	Control interno y las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	61
Figura 2	Control interno y las políticas de crédito de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	62
Figura 3	Control interno y los registros de cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	63
Figura 4	Control interno y cuentas y documentos por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.	64

## RESUMEN

*“Control interno y las cuentas por cobrar en la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014, tuvo como problema general ¿Cuál es la relación que hay entre el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014, tuvo Como objetivo determinar la relación que hay entre el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL. Los Olivos, 2014.*

La investigación se realizó bajo el diseño no experimental, descriptivo correlacional, porque se determinó la relación entre las variables de estudio, apoyándose en el método hipotético deductivo (enfoque cuantitativo), la población de estudio estuvo conformada por los 30 trabajadores del departamento de contabilidad; la muestra fue censal no probabilística. Para recopilación de datos se utilizó la técnica de la encuesta a través de los cuestionarios, previamente validados que se demostró la validez y la confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y el Alfa de Crombach. Para la variable control interno; el instrumento fue de encuesta graduado en Escala de Likert y de igual manera; para variable de cuentas por cobrar y la comprobación de hipótesis se realizó con la correlación de Rho de Spearman.

Por lo tanto, se demostró que el control interno, está relacionado directamente con la cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014, según la correlación de Rho de Spearman 0,921 representando ésta una buena correlación entre las variables y  $p = 0,000$  siendo altamente significativo, por lo tanto se acepta la relación positiva entre la el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.

**Palabras claves:** control interno/ Cuentas por cobrar /Políticas de crédito/ Registro de las cuentas por cobrar/ Documentos por cobrar.

## ABSTRACT

" Internal controls and accounts receivable company FRIOVAL EIRL, Los Olivos, 2014", had a general problem what is the relationship between internal control and accounts receivable of the company FRIOVAL EIRL., Los Olivos ,2014? Objective was to determine the relationship between internal control and accounts receivable company FRIOVAL EIRL. Los Olivos - 2014.

The research was conducted under non-experimental, descriptive correlational design, because the relationship between the study variables was determined, based on the hypothetical deductive method (quantitative approach), the study population consisted of 30 employees in the accounting department; the sample was not random census. For data collection the survey technique was used through questionnaires previously validated the validity and reliability was demonstrated using the technique of expert opinion and Crombach's Alpha. For the internal control variable, the instrument was graded Likert scale survey and in like manner; for variable accounts receivable and hypothesis testing was performed using the Spearman Rho correlation.

Thus, it was shown that internal control is directly related to the accounts receivable of the company FRIOVAL EIRL. Los Olivos - 2014, according to the Spearman Rho correlation representing 0,921 this a good correlation between the variables  $p = 0.000$  and is highly significant, therefore the positive relationship between internal control and accounts receivable accepted company FRIOVAL EIRL., Los Olivos, 2014.

**Keywords:** internal / control accounts receivable / credit policies / Registration of accounts receivable / notes receivable