



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**ADMINISTRACIÓN DEL EFECTIVO Y COBRANZAS DE LA
EMPRESA KONE, UBICADA EN EL DISTRITO DE SAN ISIDRO,
PERIODO 2016.**

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

Autor:

LESLY KATHERIN CASAVARDE CENTENO

Asesor:

DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA

Línea de investigación:

FINANZAS

LIMA-PERU

2016

Hilario Chipana Chipana

Doctor

Presidente

Nadia Consuelo Terrones Toribio

Magister

Secretario

Marco Antonio Mera Portilla

Magister

Vocal

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres y hermano por ser las primeras personas en brindarme su apoyo incondicional, así como darme los ánimos para seguir adelante. Además, agradecer la guía permanente de mis asesores que me proporcionaron de los conocimientos necesarios para la culminación de mi tesis.

AGRADECIMIENTO

Sonia Milagros Centeno Aujapoma

Alberto Aurelio Casaverde Allcca

Diego Alberto Casaverde Centeno

Marco Antonio Mera Portilla

Hilario Chipana Chipana

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, Lesly Katherin Casaverde Centeno con DNI N° 47841212, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 07 de diciembre del 2016

Lesly Katherin Casaverde Centeno

PRESENTACION

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Administración del Efectivo y Cobranzas de la empresa KONE, ubicada en el distrito de San Isidro, periodo 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público Colegiado.

Lesly Katherin Casaverde Centeno

ÍNDICE DE CONTENIDO

Página del Jurado.....	II
Dedicatoria.....	III
Agradecimiento.....	IV
Declaratoria de Autenticidad.....	V
Presentación.....	VI
Resumen.....	XI
Abstract.....	XII

I. Introducción

1.1 Realidad Problemática.....	13
1.2 Trabajos Previos.....	15
Contexto Internacional.....	15
Contexto Nacional.....	16
Contexto Local.....	18
1.3 Teorías Relacionadas.....	19
Variable: Administración del efectivo.....	19
Aspectos Importantes.....	21
Efectos de la Insuficiencia de Efectivo.....	21
Principios Básicos.....	22
Dimensiones de la Administración del Efectivo.....	23
Variable: Cobranzas.....	28
Objetivo.....	28
Importancia de la Cobranza.....	29
Procedimientos de Cobranza.....	30
Problemas de Cobranza.....	31
Dimensiones de la aceleración de cobranza.....	32
1.4 Formulación de Problemas.....	35
Problema General.....	35
Problemas Específicos.....	35
1.5 Justificación del Estudio.....	36
1.6 Hipótesis.....	37
Hipótesis General.....	37
Hipótesis Específicas.....	37

1.1	Objetivos.....	37
	Objetivo General.....	37
	Objetivos Específicos.....	37
II.	Métodos	
2.1	Diseño de Investigación.....	38
	Tipo de Investigación.....	38
	Nivel de Investigación.....	38
	Diseño de Investigación.....	39
2.2	Variable Operacionalización.....	40
2.3	Población y Muestra.....	42
2.4	Técnicas e Instrumentos de Colección de Datos, Valides y Confiables.....	44
2.5	Método de Análisis de Datos.....	47
2.6	Aspectos Éticos.....	48
III.	Resultados	
3.1	Frecuencia por Dimensión.....	49
3.2	Prueba de Normalidad.....	55
3.3	Prueba de Hipotesis.....	56
IV.	Discusión.....	61
V.	Conclusiones.....	66
VI.	Recomendaciones.....	68
VII.	Referencias.....	69

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Opinión de expertos acerca del instrumento de investigación.....	45
Tabla 2: Fiabilidad de la primera variable.....	46
Tabla 3: Fiabilidad de la segunda variable.....	46
Tabla 4: Fiabilidad de la todo el cuestionario.....	46
Tabla 5: Prueba de Normalidad.....	55
Tabla 6: Correlación de la hipótesis General.....	56
Tabla 7: Correlación de la primera hipótesis específica.....	57
Tabla 8: Correlación de la segunda hipótesis específica.....	58
Tabla 9: Correlación de la tercera hipótesis específica.....	59
Tabla 10: Correlación de la cuarta hipótesis específica.....	60

INDICE DE FIGURA

Figura 1. Frecuencia de la variable “Administración del Efectivo”.....	49
Figura 2. Frecuencia del Flujo de Caja.....	50
Figura 3. Frecuencia de la Liquidez.....	50
Figura 4. Frecuencia de las Estrategias del Efectivo.....	51
Figura 5. Frecuencia de los Ciclos del Efectivo.....	51
Figura 6. Frecuencia de la variable 2 “Cobranzas”.....	52
Figura 7. Frecuencia de las Transferencias de Fondo.....	53
Figura 8. Frecuencia de la Concentración Bancaria.....	53
Figura 9. Frecuencia de las Políticas de Crédito.....	54
Figura 10. Frecuencia de la Flotación.....	54
Figura 11. Prueba de Normalidad.....	55

RESUMEN

La presente investigación titulada Administración del efectivo y Cobranzas, se desarrolló en una empresa ubicada en San Isidro-Lima, al mismo tiempo tiene como espacio temporal el periodo 2016. Para desarrollar el Marco Teórico de esta investigación, se tomó como teóricos a Rodríguez, D. (2013) con su tesis titulada *Administración del efectivo y su influencia en la rentabilidad de la empresa Consorcio ROGA S.A.C. Trujillo 2011-2012.* y además a Guajardo, H. (1991) con su tesis titulada *Estrategias y técnicas para optimizar el crédito y la cobranza.* El objetivo General de esta investigación es establecer la relación entre la Administración del Efectivo y Cobranzas de la empresa KONE. Los resultados se desarrollan a través del programa estadístico SPSS versión 23, donde se determina la fiabilidad de las variables con el alfa de Cronbach, después se realizó la prueba de Normalidad de Kolmogorov-Smirnov con el que se determina que todos los datos se encuentran en una distribución normal, dando paso a la prueba de Correlación de Pearson para establecer si las hipótesis planteadas en la investigación se aceptan o rechazan; es decir, se conoce si hay relación entre hay variables. Esta investigación tiene un diseño no experimental de corte transversal, es de tipo básica y de nivel Relacional. La población es de 60 trabajadores, quienes son los mismos trabajadores de la empresa KONE, debido a que es un número manejable de individuos, la muestra es censal; es decir, se toma a toda la población como informantes. La técnica utilizada para la recolección de datos es la Encuesta. La conclusión principal de la investigación es que ambas variables se relacionan; sin embargo, no existe relación entre una dimensión de la variable 1 comparadas a la variable 2.

Palabras clave: Administración del efectivo / Cobranzas/ Flotación

ABSTRACT

This research was developed in a company located in San Isidro-Lima, at the same time it has a temporary space in 2016. To develop the theoretical framework of this investigation, it was taken as theoretical Rodríguez, D. (2013) with his book Cash management and managerial accounting; and also to Guajardo, H. (1991) with a thesis entitled Strategies and techniques to optimize credit and collections. The overall objective of this research is to identify the relationship between cash management and acceleration of collections for the company KONE. Results were developed through out SPSS version 23, wherein the reliability of the variables Cronbach's alpha is determined, then the test Kolmogorov-Smirnov normality with which it is determined that all data is held in normally distributed, leading to the Pearson correlation test to establish if the research hypotheses are accepted or rejected; so it is known whether there is no relationship between variables. This research is a non-experimental design - cross, it is applied type and level Descriptive correlational. The population is 20 people, who are the same employees of the company KONE, because it is a manageable number of individuals, the sample is census; that is, the entire population is taken as informants. The technique used for collecting data is the Survey. The main conclusion of the research is that both variables are related; however, there is no relationship between one dimension compared to variable 1 variable 2.

Keywords: Cash Management / Collections/ Floatation