



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control interno y su influencia en las cuentas de cobranza dudosa en las empresas de laboratorios farmacéuticos del distrito de San Isidro, año 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

BR. QUISPETITO HERRERA, Paul Jerson (ORCID: 0000-0003-2820-2600)

ASESOR:

DR. GARCIA CESPEDES, Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

La presente tesis está dedicada a mi madre, Jacqueline Herrera por haber confiado en mí y darme la oportunidad de lograr mis objetivos y ser mi guía espiritual en mis pasos de vida cuando todo parecía complicado.

A mi padre, Blas Quispetito por su trabajo y sacrificio para darme la educación y el ejemplo de perseverancia y amor por lo que haces.

Agradezco a Dios por permitirme tener una familia unida y maravillosa. Sobre todo, por acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome sabiduría y paciencia para culminar con éxito mis metas propuestas.

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CATÓLICA	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : FET-PP-PR-02.02 Versión : 01 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	--------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don(s) PAUL JORSON QUISPETITO HERRERA cuyo título es "“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA EN LAS EMPRESAS DE LABORATORIO FARMACÉUTICO DEL DISTRITO DE SAN ISIDRO, AÑO 2018”.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la rendición de preguntas por el estudiante, otorgándosele el calificativo de: 14 (número) catorce (letras).

Lima, 02 de julio de 2019.


PRESIDENTE
GILBERTO RICARDO GARCÍA CÉSPEDES


SECRETARIO
AMBROCIO TEODORO ESTEVES PAIZAZAMAN


VOCAL
WALTER GREGÓRIO IBARRA FRETELL

Director	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
----------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Declaratoria de autenticidad

c.

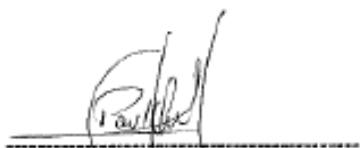
Declaratoria de autenticidad

Yo, Paul Jerson Quispetito Herrera con DNI N° 75281404, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de desarrollo del trabajo de Investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña 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 Cesar Vallejo.

Lima, 03 de Julio de 2019



Paul Jerson Quispetito Herrera
DNI: 75281404

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno y su influencia en las cuentas de cobranza dudosa en las empresas de laboratorios farmacéuticos del distrito de San Isidro, año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo tiene como objetivos, en primer lugar, indicar de manera teórica la aplicación de un sistema de control interno en cada una de las variables de la cuentas de cobranza dudosa tomando como referencia las normas legales de auditoría, en segundo lugar, explicar la ejecución de control interno donde demuestre una disminución en el volumen de las deudas de dudoso cobro y el incremento de los recursos de efectivo, y finalmente enseñar la manera más habitual de aplicar el control interno que permita ayudar con las debilidades de las empresas y enfrentarse a la competencia del mercado global, utilizando como materia de estudio a las empresas de laboratorios farmacéuticos.

El presente trabajo de investigación se encuentra estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestra los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Atentamente.

El autor

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1 Realidad Problemática.....	13
1.2 Trabajos previos	14
1.3 Teorías relacionadas al tema	17
Control Interno	17
Métodos del control interno II	18
Componentes del control interno	19
Cobranza dudosa.....	25
Provisión de cobranza dudosa.....	26
Reconocimiento de posibles pérdidas	28
1.3.2. Marco conceptual	31
1.4 Formulación del problema	32
Problema General	32
Problema Específico	32
1.5 Justificación del estudio.....	33
Importancia teórica	33
Importancia aplicativa.....	33
1.6 Objetivos.....	33
Objetivo General.....	33
Objetivo Específico.....	33
1.7 Hipótesis	34
Hipótesis General.....	34
Hipótesis Específico.....	34
II. MÉTODO	35

2.1.	Tipo de estudio.....	36
	Investigación descriptiva correlacional	36
2.2.	Diseño de investigación	36
	Diseño no experimental transversal correlacional	36
2.3.	Variable, Operacionalización.....	36
	Variable Dependiente: Cobranza dudosa	36
	Variable Independiente: Control interno	37
	Cuadro de Operacionalización de variables	38
2.4.	Población, muestreo y muestra	39
	Población.....	39
	Muestra.....	39
	Cuadro de Estratificación de la muestra.....	40
2.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	42
	Técnicas.....	42
	Encuesta	42
	Observación.....	42
	Revisión Bibliográfica	42
2.6.	Métodos de análisis de datos.....	43
	Validez	43
	Métodos de análisis de datos III	43
2.7.	Aspectos éticos.....	43
III.	RESULTADOS	44
3.1.	Análisis de confiabilidad del instrumento.....	45
	Control Interno	45
	Cobranza dudosa.....	47
3.2.	Resultados.....	50
3.3.	Validación de Hipótesis	74
	Prueba de hipótesis general	74
	Hipótesis específica 1.....	76
	Hipótesis específica 2.....	79
	Hipótesis específica 3.....	82
IV.	DISCUSIÓN	86
	Discusión.....	87
V.	CONCLUSIONES	90

Conclusiones	91
VI. RECOMENDACIONES	93
Recomendaciones	94
REFERENCIAS	96
ANEXO	99
Anexo N°1: Matriz de Consistencia	100
Anexo N° 2:Validación de instrumento por expertos	101
Anexo N°3: Base de Datos.....	107
Anexo N°4: Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis.....	108

Resumen

El interés de esta investigación tiene como objetivo demostrar la influencia del control interno en las cuentas de cobranza dudosa para encontrar las deficiencias y debilidades generadas por el departamento de créditos y cobranzas en las empresas de laboratorios farmacéuticos ubicadas en el distrito de San Isidro durante el periodo 2018, el desarrollo de esta investigación se realizó considerando el enfoque cualitativo, por lo que se aplicó el cuestionario de control interno y se consolidó con la investigación documental para asegurar la confiabilidad de la información. El tipo de estudio es descriptivo – correlacional. La investigación se desarrolló en base a los componentes del control interno del informe COSO y toda la información contable y administrativa de brindados por los colaboradores de las empresas. Por lo cual, se analizó para poder afirmar de manera precisa las conclusiones y sugerencias que mejoraran los procesos de control en todas las áreas con relación a la cobranza dudosa.

La mala gestión realizada en las actividades de la empresa, ocasiona que se incurran en cuantioso número de errores en las labores cotidianas, provocando la mala toma de decisiones y la inconciencia de no cumplir con las políticas de las empresas, de manera que la aplicación de un sistema de control interno contribuirá con el logro de los objetivos de las empresas.

De igual manera, con los consejos brindados se podrá mejorar los procesos operativos por cada área en relación con el tema de estudio. En otras palabras, conseguir que todos los procesos estén bien definidos y organizados, para que se llegue alcanzar con los niveles óptimos y reducir los riesgos e irregularidades dentro de las empresas.

Palabras Claves: Control interno, cobranza dudosa, operativos.

Abstract

The purpose of this research is to demonstrate the influence of internal control on doubtful accounts in order to find the deficiencies and weaknesses generated by the credit and collections department in pharmaceutical companies located in the district of San Isidro during the period 2018, the development of this research was carried out considering the qualitative approach, for which the internal control questionnaire was applied and consolidated with the documentary research to ensure the reliability of the information. The type of study is descriptive - correlational. The research was developed based on the internal control components of the COSO report and all the accounting and administrative information provided by the company's collaborators. Therefore, it was analyzed in order to accurately state the conclusions and suggestions that would improve the control processes in all areas in relation to doubtful collection.

The bad management carried out in the company's activities, causes a large number of errors in the daily work, causing bad decision-making and the lack of awareness of not complying with the policies of the companies, so that the application of An internal control system will contribute to the achievement of the objectives of the companies.

Similarly, with the advice provided, the operational processes for each area can be improved in relation to the study topic. In other words, to ensure that all processes are well defined and organized, so that they reach the optimum levels and reduce risks and irregularities within companies.

Keywords: Internal control, processes, operations.