



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno de las cuentas por cobrar en la unidad
de contabilidad de la oficina de economía del ejército año
2014**

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
MAGISTER EN GESTION PÚBLICA**

AUTORA:

Br. Irma Hualpa Medina

ASESOR(A):

Dra. Galia Susana Lescano López

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

LIMA – PERÚ

2015

Dr Antonio Lip Licham

Presidente

Dra. Ana Maritza Boy Bareto

Secretaria

Dra. Galia Susana Lescano lopez

Vocal

Dedicatoria

A la memoria de mis padres, por sus sacrificios y haber despertado en mi el deseo de superación y porque me incentivaron siempre a seguir adelante, en mi formación profesional.

A mis hijos Leo, Gaby y Mariell, que son mi motivo y fuerza, para seguir luchando.

La autora

Agradecimientos

A Dios por la fortaleza brindada.

A la Universidad César Vallejo por permitirme formar parte de esta casa de estudio.

A Todo el equipo de profesionales que a lo largo de estos dos años engrandecieron mis conocimientos.

A todos mis compañeros de estudios por sus valiosas aportaciones.

Declaratoria de autenticidad

Yo Irma Hualpa Medina, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, e la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejos, identificado con DNI 00221954, con la Tesis Titulada “Control Interno de las Cuentas por Cobrar en la Unidad de Contabilidad de la Oficina de Economía del Ejercito año 2014”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La Tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado, es decir no ha sido publicada, ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos) plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mis acciones derivan, sometiéndome con la normatividad de la Universidad César Vallejos.

Lima, 10 Julio de 2015

Irma Victoria Hualpa Medina

DNI 00221954

Presentación

A los Señores miembros del jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejos, presento la tesis titulada “Control Interno de las Cuentas por Cobrar en la Unidad de Tesorería de la Oficina de Economía del Ejército año 2014”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejos; para obtener el grado de Magister en Gestión Pública.

La presente investigación tiene la finalidad de establecer disposiciones que regulen la implementación del proceso integral de control en la Institución, evaluación y perfeccionamiento, a fin de asegurar un criterio uniforme de Control en las cuentas por cobrar del Ejército, realizadas en la Unidad Ejecutora del Ejército, está dividida en cuatro capítulos: En el Capítulo I, Se expone la Introducción al tema a investigar, así como su marco teórico el marco espacial y temporal, supuestos teóricos. En el Capítulo II, se expone el planteamiento del problema: incluye formulación del problema, los objetivos, la justificación, las limitaciones y los antecedentes. En el Capítulo III: que contiene el marco metodológico sobre el tema a investigar: Control Interno de las cuentas por cobrar en la Unidad de Contabilidad del Ejército. En el Capítulo IV: se desarrolla el trabajo de campo y el proceso de la contrastación de hipótesis; las variables de estudio, diseño, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y los métodos de análisis. En el Capítulo IV, corresponde a la interpretación de los resultados; que comprende la descripción y discusión del trabajo de estudio. Finalmente el capítulo V, VI y VII que comprenden las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas. Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

Índice

	Pág.
Jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Antecedentes	16
1.1.1. Marco Teórico	20
1.1.2. Marco Espacial y Temporal	62
1.1.3. Contextualización	62
II. PREGUNTA ORIENTADORA	63
2.1. Aproximación temática	64
2.2. Formulación del Problema de Investigación	68
2.3. Justificación	69
2.4. Relevancia	71
2.5. Contribución	72
2.6. Objetivos	72

2.6.1.	Objetivo General	72
2.6.2.	Objetivo Especifico	72
2.7.	Hipótesis (Supuesto)	
III.	MARCO METODOLOGICO	75
3.1	Unidades Temáticas	75
3.1.1.	Definición Conceptual	75
3.1.2.	Categorización	
3.2	Metodología	82
3.2.1.	Tipo de Estudio	83
3.2.2.	Diseño	
3.3	Escenario de estudio	84
3.4	caracterización de sujetos	85
3.5	Procedimientos metodológicos de investigación	86
3.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	87
3.7	Mantenimiento	58
3.8	Tratamiento de la Información	90
IV.	APROXIMACION AL OBJETO DEL ESTUDIO	91
4.1.	Resultados	92
4.2.	Teorización de las unidades Temáticas	99
V.	DISCUSIÓN	102
VI	CONCLUSIONES	106
VII	RECOMENDACIONES	108
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	109

Lista de Tablas

Tabla 1. Control Interno Actividades de Control	36
Tabla 2. Categorización	82
Tabla 3. Matriz de Procesamiento y Análisis de Datos	88
Tabla 4. Matriz de Evaluación de Riesgo en Cuentas por Cobrar	93
Tabla 5. Evaluación de Control Interno en Cuentas por Cobrar	95
Tabla 6. Rotación de Cuentas por Cobrar	96

Lista de Figuras

Figura 1. Sistema de Control Interno	29
Figura 2. Objetivos y Componentes del Control Interno	35
Figura 3. Justificación Legal	77
Figura 4. Ciclo de Políticas	80
Figura 5. Recuperación de Créditos Otorgados.	95
Figura 6. Identificación de Clientes.	96
Figura 7. Evaluación de desempeño del Recurso Humano.	97
Figura 8. Información y Comunicación.	98
Figura 9. Efectividad y Eficacia.	99

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como propósito incrementar los lineamientos de control interno en las cuentas por cobrar que se llevan en la Unidad de contabilidad de la Oficina Económica del Ejército (OEE), siendo necesario identificar, describir y analizar las actividades inherentes al manejo de las cuentas por cobrar, así como la utilización de normas, procedimientos, políticas, que garanticen el cumplimiento óptimo de objetivos de la entidad.

En tal sentido por la naturaleza del estudio se desarrolló desde el enfoque cualitativo a través de técnicas, casos, trabajo de campo directamente del personal involucrado en las cuentas por cobrar de la Unidad de Contabilidad de la Oficina de Economía del Ejército., determinándose la ausencia de normas y procedimientos en cuanto a eficiencia, efectividad, economía, que permita un buen manejo de este derecho establecido en la utilización de los recursos institucionales establecidos por el estado. En cuanto a la prestación de sus servicios.

La investigación concluye que es necesario incrementar los lineamientos del control interno de las cuentas por cobrar por ser de gran importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros y garantizar la economía de la institución.

Abstract

This research aims to increase the internal control guidelines in accounts receivable are carried in the Accounting Unit of the Economic Office of the Army (OEE), being necessary to identify, describe and analyze the activities related to the management accounts receivable, and the use of standards, procedures, policies that guarantee optimal fulfillment of objectives of the entity.

In that sense the nature of the study was developed from a qualitative approach through technical, cases, field staff directly involved in the receivables of the accounting unit of the Army Office of Economics., Determining the absence standards and procedures for efficiency, effectiveness, economy, allowing good management of this duty imposed on the use of institutional resources set by the state. As for the provision of their services.

The research concludes that it is necessary to increase the internal control guidelines of the receivables to be of great importance for the efficient management of these financial resources and ensure the economy of the institution.